

ala

Białystok, dnia 9 sierpnia 2021 r.

**BKF.1711.1.2021**



Szanowny Pan  
**Przemysław Adam Sarosiek**  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego  
w Białymstoku  
ul. Wiewiórcza 64  
15-532 Białystok

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa* (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 913 z późn. zm.), w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 897 z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego *Planu kontroli zewnętrznych na rok 2021*, wprowadzonego Uchwałą Nr 181/3025/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 21 stycznia 2021 r. w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku, zwanym dalej „Jednostką” lub zamiennie „Ośrodkiem”, została przeprowadzona kontrola w zakresie: „Kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej oraz działania kontroli wewnętrznej za okres 2019-2020 r”

Wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 29.06.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Ośrodku.

Jednostka zgodnie z § 15 ust. 1 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.), skorzystała z prawa złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do jego treści.

Pismem z dnia 03 lipca 2021 r. (znak: AF.0910.1.2021) Dyrektor WORD w Białymstoku złożył wyjaśnienia do treści protokołu kontroli. Przedstawione wyjaśnienia nie zmieniały zasadniczo opisanego w protokole stanu faktycznego oraz prawnego, dlatego wydano zalecenia pokontrolne, które mają wykluczyć powtarzanie się nieprawidłowości w przyszłości.

1) W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące nagród jubileuszowych w zakresie:

- a) uwzględniania składników wynagrodzenia w podstawie nagród jubileuszowych, co miało wpływ na wysokość naliczonych i wypłaconych Pracownikom nagród jubileuszowych,
- b) terminowości wypłacania uprawnionym Pracownikom nagród jubileuszowych,
- c) określenia w Regulaminie wynagradzania kwestii dotyczącej terminu wypłacania nagród jubileuszowych.

Zgodnie z § 18 pkt. 3 obowiązujących kolejnych wersji Regulaminu wynagradzania, wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić nie później niż w terminie 1 miesiąca od daty nabycia uprawnień lub złożenia przez pracownika wszystkich dokumentów potwierdzających prawo do nagrody. Było to niezgodne z:

– art. 9 § 2 Kodeksu Pracy, postanowienia ukladów zbiorowych pracy i porozumień zbiorowych oraz regulaminów i statutów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu Pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych. Nagroda jubileuszowa wypłacana jest po osiągnięciu określonego stażu pracy, a to oznacza, że zazwyczaj jest to dzień, w którym pracownik nabywa do niej prawo. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z 21 maja 1991 r., I PZP 16/91 OSNC 1992/1/10, prawo do nagrody jubileuszowej przysługuje w dniu bezpośrednio poprzedzającym dzień, który nazwą lub datą odpowiada dniowi, w którym pracownik podjął zatrudnienie. Dlatego praktyka przyjmuje, że nagroda jubileuszowa wypłacana jest niezwłocznie, jednak nie później niż w dniu wypłaty wynagrodzenia za pracę.

– § 11 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 11 października 2007 r. w sprawie warunków wynagradzania egzaminatorów przeprowadzających egzaminy kandydatów na kierowców i kierowców: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez egzaminatora prawa do tej nagrody”. (pkt. 4.4.1 *protokołu kontroli*)

W trakcie kontroli ustalono dodatkowo niżej wymienione nieprawidłowości, co do których jednostka nie skorzystała z prawa złożenia pisemnych wyjaśnień:

2) W przypadku jednej nagrody przyznanej Pracownikowi o nr ewidencyjnym „116” stwierdzono, iż w teczcze akt osobowych brakowało pisma potwierdzającego nabycie dodatkowego składu wynagrodzenia, co było w okresie objętym kontrolą i jest niezgodne z art. 105 Kodeksu Pracy (Dz.U.2016.1666 t.j.), który stanowi: „Pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Opis wyróżnienia. Opis wyróżnienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”. (pkt. 4.6. *protokołu kontroli*)

W trakcie kontroli ustalono dodatkowo niżej wymienioną nieprawidłowość, która została wyeliminowana w 2020 roku.

3) W 2019 roku stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą określenia wysokości wynagrodzenia z tytułu realizacji umów w kwocie netto, a więc w sposób, który nie odzwierciedlał wszystkich kosztów zaciąganego zobowiązania przez jednostkę. Powyższa praktyka była niezgodna z zasadą wyrażoną w art. 93 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), która enumeratywnie wskazuje na „Zakaz zaciągania zobowiązań, których wartość nominalna należąca do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji”.  
Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie z uwagi na fakt wyeliminowania tej nieprawidłowości przez jednostkę w roku 2020.

(pkt. 4.9. protokołu kontroli)

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.) - w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; **zalecam:**

Ad. 1. W zakresie nagród jubileuszowych:

- a) dostosować Regulamin wynagradzania do obowiązujących przepisów prawa wynikających m.in. z:
  - art. 9 § 2 Kodeksu Pracy, *postanowienia układów zbiorowych pracy i porozumień zbiorowych oraz regulaminów i statutów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych.*
  - § 11 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 11 października 2007 r. w sprawie warunków wynagradzania egzaminatorów przeprowadzających egzaminy kandydatów na kierowców i kierowców: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez egzaminatora prawa do tej nagrody”
- b) Z odpowiednim wyprzedzeniem rozpoczynać procedury związane z wypłaceniem nagrody jubileuszowej dyrektorowi Jednostki.

Ad. 2. Przestrzegać zapisów art. 105 Kodeksu Pracy, zgodnie z którym: „...*Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika*”.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt dowodów księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem

**Do wiadomości:**

1. Departament Infrastruktury i Transportu w/m,
2. a/a.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosicki

DYREKTOR  
Biura Kontroli Finansowej

Bogdan Olszewski

Piotr Chęć