



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.3.2020

Białystok, 02 czerwca 2020 r.

**Pan
Paweł Orpik
Dyrektor
Białostockiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
ul. Włókiennicza 4
15-465 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr ORN-I.077.54.2020, ORN-I.077.55.2020 z dnia 24.01.2020 r. inspektorzy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadzili w okresie od 30 stycznia do 13 marca 2020 roku w prowadzonej przez Pana jednostce kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2019 rok. Ustalenia kontroli zawarte w obustronnie podpisanym protokole w dniu 25 maja 2020 r. wykazały uchybienia w gospodarce finansowej, w zakresie objętym kontrolą.

W związku z powyższym mając na uwadze wyniki kontroli, przekazuję Panu niniejsze wnioski celem podjęcia stosowanych działań zmierzających do usunięcia wskazanych nieprawidłowości i uchybień.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalania wysokości wynagrodzeń wybranych stanowisk pracy pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawnymi, tj. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) i Regulaminem wynagradzania pracowników BOSIR.

W tym zakresie stwierdzono, że w Regulaminie w tabelach dotyczących rozpiętości wynagrodzenia zasadniczego, minimalne kwoty wynagrodzenia w kategoriach od XVI do XIX nie były zgodne z kwotami wynikającymi z załącznika nr 3 do Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Stwierdzono również, że w załączniku nr 2 do Regulaminu wynagradzania „Wykaz stanowisk pracowniczych wraz z minimalnymi wymaganiami kwalifikacyjnymi oraz minimalne i maksymalne poziomy wynagrodzenia zasadniczego” nieprawidłowo ustalono minimalną kategorię zaszeregowania dla dwóch stanowisk pracy, tj.: sekretarka - zgodnie z Regulaminem wskazano kategorię IX, natomiast zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (część F stanowiska w samorządowych jednostkach organizacyjnych) winna być kategoria IV. Ponadto stanowisko sprzątaczkii zgodnie z Regulaminem ma przypisaną kategorię I, natomiast zgodnie z ww. Rozporządzeniem powinna być kategoria III. (protokół kontroli str. 62).

W wyniku analizy dokumentacji zgromadzonej w teczkach akt osobowych stwierdzono również nieprawidłowości dotyczące następujących stanowisk:

- inspektorowi ds. płac i rozliczeń - zgodnie z umową o pracę zawartą dnia 19.12.2018 r. na czas nieokreślony na pełny etat przyznano IX kategorię zaszeregowania z wynagrodzeniem zasadniczym 3.400,00 zł i dodatek stażowy w wysokości 10%. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania obowiązującym w okresie kontrolowanym tj. w 2019 roku dla stanowiska inspektora została ustalona kategoria zaszeregowania od IX do XIII z wynagrodzeniem maksymalnym w kategorii IX - 3.000,00 zł, natomiast w kategorii XIII maksymalnie - 3.700,00 zł. W związku z powyższym przyznając pracownikowi kategorię IX z wynagrodzeniem 3.400,00 zł zawyżono mu wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 400,00 zł. Jak ustalono, od dnia 01.01.2020 r. inspektorowi została przyznana kategoria zaszeregowania XI z wynagrodzeniem w wysokości 3.700,00 zł, co było zgodne z obowiązującymi regulacjami.
- kierowca - zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki umowy o pracę z dnia 25.09.2018 r. przyznano pracownikowi od dnia 01.09.2018 r. kategorię zaszeregowania VIII (maksymalna wysokość wynagrodzenia w tej kategorii to 2.800,00 zł) i wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.730,00 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 20%. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania dla stanowiska kierowcy przypisane są kategorie zaszeregowania od IX – z wynagrodzeniem maksymalnym - 3.000,00 zł do kategorii X – z maksymalnym wynagrodzeniem zasadniczym - 3.200,00 zł.

Z powyższego wynika, że pracownika zaszeregowano do niewłaściwej kategorii, natomiast wysokość przyznanego mu wynagrodzenia mieściła się w kategoriach: IX i X przewidzianych dla tego stanowiska. Ustalono, że z dniem 01.01.2020 r. zgodnie z angażem przyznano pracownikowi prawidłową IX kategorię zaszeregowania z wynagrodzeniem 3.030,00 zł. W przypadku stanowiska kierowcy stwierdzono, że przyznany został dodatek funkcyjny. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania kierowcy z wyjątkiem kierowcy samochodu osobowego za powierzone mu dodatkowe czynności, nie wchodzące w zakres jego obowiązków, może być przyznany dodatek w wysokości nieprzekraczającej 60% najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Z powyższego wynika, że kierowcy może być przyznany dodatek, jednakże nie jest to dodatek funkcyjny.

- starszy specjalista - zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki umowy o pracę z dnia 09.10.2019 r., z dniem 01.10.2019 r. przyznano pracownikowi kategorię XIII z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 3.720,00 zł i dodatek stażowy w wysokości 20%. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania dla XIII kategorii zaszeregowania ustalono maksymalne wynagrodzenie w wysokości - 3.700,00 zł. Z powyższego wynika, że pracownikowi przyznano wyższe wynagrodzenie zasadnicze o 20,00 zł od wynagrodzenia ustalonego w Regulaminie wynagradzania. Jak ustalono, z dniem 01.01.2020 r. przyznano pracownikowi XV kategorię zaszeregowania z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości - 4.020,00 zł, co było zgodne z obowiązującym Regulaminem wynagradzania (dla XV kategorii zaszeregowania maksymalne wynagrodzenie wynosi 4.200,00 zł). (protokół kontroli str. 63-64)

W celu analizy celowości ponoszonych przez BOSiR kosztów i poprawności stosowania procedur udzielania zamówień publicznych wybrano losowo z Rejestru umów kosztowych prowadzonych przez jednostkę 6 umów obowiązujących w 2019 roku dotyczących kosztów prowadzonej działalności. Uwagi wniesiono do dwóch umów zawartych na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., których przedmiotem była sukcesywna dostawa chemii gospodarczej na obiekty BOSiR oraz sukcesywna dostawa produktów higienicznych i opakowań na obiekty BOSiR. Dokonano sprawdzenia prawidłowości realizacji ww. umów pod kątem zgodności asortymentu i cen wynikających z oferty. Analizą objęto faktury wystawione w styczniu i listopadzie 2019 r. i stwierdzono rozbieżności dotyczące cen i asortymentu. Powyższe zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli na str. 70-72. Stwierdzono, że BOSiR nie sprawował należytej kontroli nad realizacją zamówień dotyczących dostawy produktów higienicznych i opakowań oraz chemii gospodarczej pod kątem zgodności z zapisami umów w tym zakresie. W umowach w § 3 ust. 2 przyjęto, że

w okresie trwania umowy Wykonawca gwarantuje stałość cen netto. Ponadto w § 3 ust. 5 wskazano m.in., że w przypadku dostarczenia towarów niezgodnych z ofertą lub niedostarczenia pełnego asortymentu i ilości towaru zgodnie z zamówieniem Wykonawca zobowiązany jest do wymiany lub uzupełnienia towaru nie później w ciągu 24 godzin.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych za miesiące: styczeń, kwiecień, lipiec, październik i listopad stwierdzono, że BOSiR w miesiącu styczniu dokonał wydatku na podstawie faktury nr FVS2019/2665274/1 z dnia 08.01.2019 r. za nekrolog/kondolencje na kwotę 123,00 zł brutto. Z opisu faktury wynika, że nekrolog dotyczył śmierci mamy pracownika BOSiR. Należy wskazać, że zgodnie z zasadami funkcjonowania zakładów budżetowych oraz z przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm. - art. 44) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. W związku z powyższym wydatek ten nie powinien być poniesiony ze środków publicznych, które powinny być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. (protokół kontroli str. 85)

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości polecam Panu:

- 1.** Dostosować Regulamin wynagradzania do zgodności z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.), w szczególności ustalając prawidłowe wysokości wynagrodzenia minimalnego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania oraz właściwe kategorie do stanowisk pracy.
- 2.** Wzmóc nadzór nad prawidłowym przyznawaniem wysokości wynagrodzeń według właściwych kategorii zaszeregowania oraz dodatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
- 3.** Należycie sprawować kontrolę w zakresie prawidłowości realizacji przez kontrahentów zamówień udzielanych przez BOSiR pod kątem zgodności z warunkami zawartych umów.

4. Przestrzegać art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869) zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Kultury, Promocji i Sportu

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli, Joanna Buchowiec, tel. 85 869 6845, Renata Miklaszewicz, tel. 85 869 6844