

a/a



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.15.2022



Białystok, 23 grudnia 2022 r.

**Pan
Marek Iwanowicz
Dyrektor
Centrum Placówek
Opiekuńczo-Wychowawczych
ul. Orla 6A
15-021 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.539.2022 i Nr ORN-I.077.538.2022 z dnia 22 sierpnia 2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektorzy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadzili w kierowanej przez Pana jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków i dochodów budżetowych oraz wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrola obejmowała działalność Centrum w okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 08 grudnia 2022 roku. W związku z tym, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się

pozytywnie. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości opisane w protokole nie wpłynęły negatywnie na całokształt finansów Centrum.

W trakcie czynności kontrolnych w zakresie operacji gotówkowych ustalono, że udzielano zaliczek pracownikom, głównie z przeznaczeniem na zakup odzieży dla wychowanków. Wyплаты zaliczki dokonywano na podstawie wniosku o zaliczkę i dowodu KW „Kasa wypłaci” Natomiast rozliczenia zaliczki nie dokonywano na stosownym druku „Rozliczenie zaliczki”, do którego powinny być dołączone dowody źródłowe (faktury). Jak ustalono pracownicy po dokonaniu zakupów udokumentowanych fakturami przekazywali je do kasy celem rozliczenia się z pobranej zaliczki. Z zapisów w raporcie kasowym wynikało, że zaliczka została w całości zwrócona do kasy na podstawie dowodu KP natomiast na podstawie faktur dokonywano wypłat gotówkowych sporządzając dowód KW. W rzeczywistości faktury były opłacane przez pracowników z pobranej zaliczki. (prot. kontr. str. 20-21).

W zakresie sporządzania raportów kasowych ustalono, że w dwóch przypadkach nie zachowano ciągłości dat w raportach, tj. w lipcu sporządzono raport kasowy za okres od 1 do 09.07.2021 r. a kolejny raport w tym miesiącu obejmował okres od 26 do 31.07.2021 r., w listopadzie raport kasowy sporządzono za okres od 1 do 19.11.2021 r. a kolejny obejmował okres 22.11.2021 r. do 30.11.2021 r. (prot. kontr. str. 21)

Dokonując analizy prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom Centrum ustalono, że w obowiązującym Regulaminie wynagradzania wskazano niewłaściwą podstawę prawną jego opracowania. Ponadto w Regulaminie wynagradzania nie ustalono maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, do czego zobowiązują przepisy art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm., obowiązujący tekst jednolity z 2022 roku poz. 530). W zakresie uregulowań dotyczących dodatku funkcyjnego nie określono jego wysokości w odniesieniu do wskazanych w regulaminie stawek. W sytuacji, gdy przewidziane są dodatki do wynagrodzeń to na pracodawcy spoczywa obowiązek określenia warunków i sposobu przyznawania dodatków, zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych (art. 39 ust. 2) (prot. kontr. str. 25-26)

Sprawdzając prawidłowość kategorii zaszeregowania ustalonych w Regulaminie wynagradzania pracowników Centrum i porównując z przepisami obowiązującymi w okresie kontrolowanym tj. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.)