



Prezydent
Miasta Białegostoku

Białystok, 02 czerwca 2020 r.

BKU.1711.3.2020

ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, tel. 85 869 6002, fax 85 869 6265, e-mail: prezydent@um.bialystok.pl
Infolinia Urzędu Miejskiego w Białymstoku – tel. 85 879 79 79

**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 dnia 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.), 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 Rozporządzenia 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 sprzątaczkę 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, z tym że 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 w cenach i asortymencie opisane szczegółowo w protokole kontroli str. 70-72. 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 2009 r. 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 Mikłaszewicz, tel. 85 869 6844

