



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.17.2020

WPLYNĘŁO
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9)

Dnia 2021-01-12

Załącznik nr 1

2/0
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
KANCELARIA
Dn. 2021-01-12 -9-
WYŚLANO

17

Białystok, 11 stycznia 2021 r.

**Pani
Beata Laszczkowska
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 20
ul. Sowlańska 40
15-560 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia¹ do kontroli inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w okresie od 08 października do 30 listopada 2020 roku w prowadzonej przez Panią jednostce kontrolę gospodarki finansowej za 2019 rok. Kontrola prowadzona była w zakresie realizacji wydatków budżetowych, z wydzielonego rachunku dochodów oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ustalenia kontroli zawarte w protokole podpisanym w dniu 21 grudnia 2020 r. wykazały uchybienia w zakresie objętym kontrolą.

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

W zakresie kontroli prawidłowości dokumentowania operacji kasowych wykazanych na stronie 6 i 7 protokołu kontroli stwierdzono, że wypłaty środków pieniężnych nie były ujmowane w dniu, w którym zostały faktycznie dokonane. Zapisy w raporcie kasowym, choć były dokonywane chronologicznie, to każda operacja wypłaty gotówki ujmowana była nie pod datą jej faktycznego przeprowadzenia. Rozchód gotówki ujmowano w raporcie kasowym

¹ ORN-I.077.555.2020 z 02 października 2020 roku wydanego przez zastępcę Prezydenta Miasta Białegostoku

podczas, gdy stan początkowy kasy wynosił 0,00 zł, a gotówka z banku pobierana była na pokrycie wydatku po dokonanej wypłacie. Powyższe dokumentowanie wypłat przy braku środków gotówkowych w kasie trudno uznać za rzetelny i prawidłowy. Ponadto narusza wymogi określone w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości² zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco jeżeli m.in. ujęcie wpłat i wypłat gotówkowych następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Stwierdzono również, iż na dowodach wypłaty brak było podpisu osoby otrzymującej gotówkę, co stanowi naruszenie obowiązujących w jednostce zasad określonych w instrukcji kasowej, zgodnie z którymi odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na dowodzie KW – „kasa wypłaci” podając datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis.

W wyniku kontroli wydatków w zakresie wynagrodzeń stwierdzono, że w Przedszkolu zasady wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu zostały określone w Regulaminie wynagradzania z dnia 07.08.2017 r., który został uzgodniony z Zakładowymi Zawiązkami Zawodowymi. Aneksiem Nr 1 do Regulaminu wprowadzono zmianę załącznika nr 1 tj. tabelę wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji i obsługi oraz załącznika nr 2 – tabelę stawek dodatku funkcyjnego. Aneks został zatwierdzony przez organizację związkową dnia 18.04.2018 r.

W tym zakresie dokonując sprawdzenia kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzeń ujętych w angażach, kartach wynagrodzeń wybranych pracowników administracji i obsługi za miesiąc listopad 2019 r. poprzez porównanie z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych³ oraz Regulaminem wynagradzania stwierdzono że, w załączniku nr 1 – w „tabeli minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzeni zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na umowę o pracę” oraz w „tabeli stawek dodatku funkcyjnego” pominięta została XVI kategoria zaszeregowania, która w rzeczywistości odpowiada stanowisku głównej księgowej - (protokół kontroli str.12).

W zakresie realizacji wydatków dokonywanych z wydzielonego rachunku dochodów dokonano analizy realizacji zawartych umów, których przedmiotem było przygotowywanie i dostarczanie obiadów do przedszkola. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowach wynagrodzenie wykonawcy ustalane było miesięcznie w oparciu o iloczyn faktycznie dostarczonych w danym miesiącu liczby obiadów oraz ceny jednostkowej obiadu. W tym

² Ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. z 2019r., poz. 351, ze zm.)

³ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r.,poz.936 ze zm.)