

KPM.SK.1711.0008.2019

Kalisz, dnia 13 września 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Dom Pomocy Społecznej w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych i jego ewidencji księgowej.
- 2) Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.
- 4) Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych na wynagrodzenia osobowe z uwzględnieniem struktury kadr i systemu wynagradzania.

Okres objęty kontrolą: 2017-2019 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 09.04.2019 r. do 26.04.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 29.04.2019 r. do 08.05.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 15.05.2019 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Katarzyna Tyc



KPM.SK.1711.0008.2019

D2019.05.01384

Kalisz, dnia 15 maja 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Halina Szalska
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli w dniach od 09.04.2019 r. do 26.04.2019 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.),
- zarządzenia Nr 9/2009 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu z dnia 15.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu (ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Pracownikowi, z którym w dniu 21.02.2019 r. rozwiązano stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę, należną odprawę emerytalną i nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu 18.03.2019 r. tj. 25 dni po terminie określonym w przepisach prawa, **co narusza § 8 ust. 7 i § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 24 ust. 11 i § 25 pkt. 5 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu i stanowi zagrożenie**

WYSTAWIŁA	17. MAJ. 2019
Nr kor.	Podpis
Płać zał.	

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.).

W trakcie trwania czynności kontrolnych dyrektor DPS przedstawił kontrolującemu oświadczenie byłego pracownika DPS, w którym pracownik ten zrzeka się roszczeń o zapłatę odsetek z tytułu nieterminowo wypłaconych świadczeń pracowniczych.

(strony 12-15, 56 protokołu kontroli)

2. Należne zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS za styczeń 2019 r. ujęte w deklaracji ZUS P DRA za styczeń 2019 r., z uwzględnieniem korekt dotyczących grudnia 2018 r., nie wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 (na koniec stycznia 2019 r.), czego skutkiem była zapłata składek za styczeń 2019 r. w kwocie wyższej od należnej, **co narusza art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 15-16, 56 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędną datą dokumentu, nie wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego (faktury), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 11, 56 protokołu kontroli)

4. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania tj. innymi niż wynikały z dokumentów źródłowych (faktury), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 11, 56 protokołu kontroli)

5. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnej daty dokonania operacji gospodarczej, dotyczącej wypłaty gotówki z kasy, niezgodnie z dokumentem źródłowym (rozliczenie zaliczki przez pracownika), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 11, 56 protokołu kontroli)

6. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnego opisu operacji gospodarczej niezgodnie z opisem na dokumencie źródłowym i stanem faktycznym, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12, 56 protokołu kontroli)

7. Brak na fakturach zakupu podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie na nich dekretacji kontowej, **co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.**

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w jednostce, osoba odpowiedzialna za wskazanie dekretacji kontowej uzupełniła swoje podpisy na dowodach.

(strony 10, 56 protokołu kontroli)



8. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z wyprzedzeniem (od 4 do 19 dni przed terminem płatności), **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, wymaga aby zobowiązania były regulowane bez uzasadnionego wyprzedzenia.**

(strony 11, 16, 56 protokołu kontroli)

9. Nie dokonano aktualizacji „Regulaminu Zamówień Publicznych” obowiązującego w Domu Pomocy Społecznej w zakresie kwoty zamówień i konkursów wyłączonej ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych do obowiązujących przepisów nadrzędnych w tym zakresie, **co zaburza porządek prawny poprzez brak spójności z postanowieniami art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) oraz świadczy o nienależytym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie działalności w sposób zgodny z prawem, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 17, 56 protokołu kontroli)

10. Wystąpiły przypadki (70 przypadków) nieprecyzyjnego uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych, które nie wskazują jednoznacznie wykonanych dodatkowych zadań, **co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 16 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

(strony 54-55, 57 protokołu kontroli)

11. W jednym przypadku we wniosku o przyznanie dodatku specjalnego dla dwóch pracowników nie wskazano okresu na jaki dodatek specjalny był przyznany, **co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i § 16 ust. 2 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

(strony 54, 57 protokołu kontroli)

12. Wystąpiły 3 przypadki uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego w sposób, który nie może stanowić podstawy przyznania tego dodatku tj. w dwóch przypadkach zadania wskazane w uzasadnieniu są tożsame z obowiązkami wynikającymi z zakresu czynności pracownika (nie wskazano dodatkowych zadań, które zwiększyłyby okresowo obowiązki pracownika), a w jednym przypadku część uzasadnienia nie wskazuje zadania do wykonania, **co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i § 16 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

(strony 54-55, 57 protokołu kontroli)

13. Do wyliczenia wskaźnika premiowego nie zastosowano metody jego wyliczenia określonej w „Regulaminie premiowania”, a wartości, które należy przyjąć do jego obliczania nie są w tym regulaminie precyzyjnie określone, **co narusza pkt II.2 w powiązaniu z pkt II.1 ppkt a, b, c regulaminu premiowania stanowiącego załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

(strony 25-26, 37, 57 protokołu kontroli)



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

14. Sumy miesięcznych i rocznych kwot faktycznie wypłaconych dodatków specjalnych nie są zgodne z kwotami przedstawionymi związkom zawodowym, **co narusza § 16 ust. 4 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

(strony 52-53, 57 protokołu kontroli)

15. W większości sporządzanych dokumentów wewnętrznych (14 przypadków na 24) dotyczących rozliczenia funduszu płac w celu ustalenia wskaźnika premiowego stwierdzono niespójność zapisów w zakresie miesiąca, na który rozliczono fundusz płac oraz w jednym przypadku błąd pisarski w zakresie kwoty ogółem uzgodnionych dodatków specjalnych, **co świadczy o nierzetelnie dokonanej kontroli dokumentów, w oparciu o które planowane jest wydatkowanie środków finansowych na fundusz płac i w konsekwencji może doprowadzić do niewłaściwego wydatkowania środków.**

(strony 53, 57 protokołu kontroli)

16. Przekroczono ilość zaplanowanych etatów w jednej z grup pracowników (pokojowa/y) na koniec 2018 roku, **co narusza ustalenia zawarte w kalkulacji zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok 2018 oraz rodzi ryzyko przekroczenia planowanego limitu zatrudnienia.**

(strony 21-22, 57 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Należną pracownikowi odprawę emerytalną wraz z nagrodą jubileuszową jeśli, do nabycia prawa do niej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, wypłacać w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie, aby nie dopuścić do sytuacji, w której pracownik mógłby wystąpić z roszczeniem o wypłatę stosownych odsetek liczonych od dnia rozwiązania stosunku pracy.
2. Dokonać stosownego rozliczenia składek ZUS oraz urealnienia salda konta 229 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS oraz przeprowadzać rzetelnie analizę miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzanych na podstawie ustawy o rachunkowości, aby nie dopuścić do wykazania w sprawozdaniach danych w zakresie zobowiązań z tytułu składek ZUS niezgodnych ze stanem faktycznym.
3. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego, prawidłową datę operacji gospodarczej i opis operacji oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.



4. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi, pamiętając, że środki finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza, podlegają konsolidacji i każdego dnia naliczane są od tych środków odsetki, które wpływają na rachunek bankowy Urzędu Miasta Kalisza stanowiąc dochód Miasta. Regulowanie przez jednostki organizacyjne Miasta Kalisza zobowiązań ze znacznym wyprzedzeniem przed terminem płatności, pozbawia Miasto, w okresie od dnia wcześniejszej zapłaty zobowiązania do terminu jego płatności, dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych, co w skali całego Miasta, przy konsolidacji rachunków bankowych podległych jednostek organizacyjnych Miasta, stanowi znaczne kwoty.
5. Dokonać aktualizacji „Regulaminu Zamówień Publicznych”, w szczególności w zakresie kwoty zamówień i konkursów wyłączonej ze stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych stosownie do przepisów obowiązującego prawa w tym zakresie.
6. Planowaną w poszczególnych grupach stanowisk ilość etatów w kalkulacji zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na dany rok ustalać z uwzględnieniem realnych potrzeb kadrowych, aby nie dopuścić do przekroczenia ilości etatów założonych w kalkulacji, a zatrudnienie realizować zgodnie z przyjętym planem.
7. Dostosować zapis w „Regulaminie premiowania” w zakresie obliczania wskaźnika premiewego do faktycznie stosowanych procedur jego ustalania oraz dokonać weryfikacji regulaminów z zakresu wynagrodzeń, w celu doprowadzenia do spójności zapisów regulaminów z faktycznie stosowanymi w jednostce procedurami.
8. Dodatki specjalne przyznawać i wypłacać zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a w szczególności:
 - a) dodatki specjalne przyznawać tylko w uzasadnionych przypadkach, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych obowiązków, nie wynikających z zakresu czynności,
 - b) uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego formułować w sposób precyzyjny, który jasno wskazuje wykonywane dodatkowe zadania,
 - c) w decyzjach o przyznaniu dodatku specjalnego wskazywać okres na jaki dodatek specjalny został przyznany.
9. W przypadku wypłaty dodatków specjalnych zapewnić, aby ogólna kwota przeznaczona na ich wypłatę nie przekraczała wcześniej ustalonej.
10. Dokonywać rzetelnej kontroli wewnętrznych dokumentów dotyczących rozliczenia funduszu płac, aby dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.



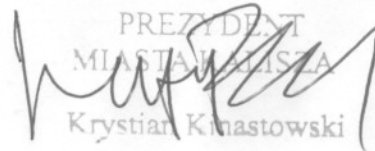
Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z nadzorującym jednostkę Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 15 lipca 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl

Dom Pomocy Społecznej
62-800 Kalisz, ul. Winiarska 26
tel. 767-30-16, REGON 142029604

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

15. LIP. 2019

Kalisz, dnia 15.07.2019 rok

DPS-D.171.4.2019
WPL. DNIA

16. LIP. 2019

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

L.dz 454/2019

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA

15. LIP. 2019

Nr kor.

Ilość zał.

PP 2019.07.00134

Prezydent Miasta Kalisz

Pan Krystian Kinastowski

Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

PREZYDENT
MIASTA KALISZA
Krystian Kinastowski

φ. J. Bauant
17.07.2019
Koordynator Referatu Kontroli
Nowy Specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Katarzyna Tyc

P. K. Tyc
Koordynator Kontroli

Szanowny Panie Prezydencie

16.07.2019
NACZELNIK
Kancelarii Prezydenta Miasta

W imieniu Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu wykonując obowiązek przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 15 maja 2019 roku znak sprawy: KMP.SK.1711,0008,2019 D2019.05.01384, uprzejmie informuję, co następuje:

1/Należne pracownikom odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe będą wypłacane w terminie określonym w obowiązujących przepisach prawa. W przypadku odprawy emerytalnej, która została wypłacona nieterminowo – wskazanej w zaleceniu pokontrolnym - pracownik Pani Elżbieta Bobińska złożyła oświadczenie, że zrzeka się wobec pracodawcy wszelkich roszczeń związanych z nieterminową wypłatą odprawy i nie wystąpi o wypłatę odsetek.

2/W związku z poleceniem dokonania rozliczeń przestanych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wystąpiliśmy do ZUS-u o rozliczenie konta płatnika. System ewidencyjny „Płace” w Domu Pomocy Społecznej, wprowadzony w roku 2012, umożliwił import danych z programu „Płace” do programu „Płatnik” stąd w naszych ewidencjach księgowych nie stwierdziliśmy nadpłaty lub niedopłaty. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w dniu 17.06.2019 odpowiedział na naszą prośbę i wykazał nadpłatę z tyt. ubezpieczeń społecznych w kwocie 509.93 zł . Nadpłatę wykazał w rozliczeniu miesiąca czerwca 2019 roku (zgodnie z załącznikiem do niniejszego pisma). Zgodnie z informacją uzyskaną od pracowników Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nadpłata wynika z wprowadzonych przez ZUS zmian za lata 2000, 2003, 2005, 2008.

3/Główny księgowy oraz pracownicy dokonujący zapisów w księgach rachunkowych zostali zobowiązani do przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości. Jako Dyrektor DPS-u przyjęłam od wyżej wymienionych pracowników oświadczenie poniższej treści:

„Zobowiązuję się do przestrzegania zasad wprowadzonych ustawą o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Błędy przy określaniu daty operacji zostały popełnione przez pracowników księgowości niecelowo, były spowodowane nieuwagą i dużą ilością operacji do wykonania (do końca marca 2019 roku 6698 pozycji dziennika.)

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
REFERAT KONTROLI
WPL. DNIA 17. 07. 2019
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Ponadto informuję, że w treści zapisu w pozycji dziennika nr 5972 z dnia 29-03-2019 rok popełniono błąd pisarski wpisując „zapłata podatku od nieruchomości”. Dokument źródłowy - wyciąg bankowy o numerze WB1-52/03/2019 wskazywał zapłatę za odpady komunalne. Oświadczam, że wydatek dotyczył opłaty za odpady komunalne i został prawidłowo zaklasyfikowany”

4/Zobowiązania Domu Pomocy Społecznej będą regulowane terminowo, z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi. Osobom kontrolującym zostały przedłożone wyjaśnienia, iż Dom Pomocy Społecznej w Kaliszu reguluje zobowiązania kilka dni wcześniej przed terminem płatności w celu niedopuszczenia do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez naliczenie odsetek karnych. Przyjęcie takiej zasady regulowania zobowiązań spowodowane jest okolicznościami przedstawionymi poniżej. Dom Pomocy Społecznej realizuje wydatki w bardzo dużym zakresie (budżet to 8.006.710,00 zł), opłacane są faktury między innymi za leki, żywność, artykuły medyczne, energię, gaz, konserwację urządzeń, remonty, zakupy wyposażenia, opłaty i inne. Płatności występują codziennie. Staramy się tak zorganizować obsługę, aby do kasjera, który wprowadza płatności do bankowości internetowej dotarły dokumenty sprawdzone i zatwierdzone. W celu zrealizowania wydatków zapotrzebowanie na środki składane jest na 5 dni roboczych przed wnioskowanym terminem otrzymania środków, co jest zgodne z *Zarządzeniem nr 89/2017 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – Miasta na prawach powiatu*. Ponadto DPS jest zobowiązany do realizacji harmonogramu planu wydatków przedłożonego do Urzędu Miasta 08.01.2019 roku. Ponieważ do wprowadzania przelewów upoważnione są dwie osoby przy regulowaniu zobowiązań należy również uwzględnić wystąpienie nieobecności z tytułu urlopu lub choroby tychże osób.

5/Dokonano stosownej aktualizacji „*Regulaminu Zamówień Publicznych*”.

6/Planowana w poszczególnych grupach stanowisk ilość etatów w kalkulacji zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na dany rok będzie ustalana z uwzględnieniem realnych potrzeb kadrowych, bez wprowadzania zmian w ciągu roku. Informuję, że różnica pomiędzy zaplanowanymi w budżecie etatami pokojowych, a faktycznym zatrudnieniem wynikała ściśle z potrzeb kadrowych wskazanego okresu. Planowanie budżetu odbywa się na podstawie bieżącego zatrudnienia z podziałem na poszczególne grupy stanowisk i aktualną sytuację. Ze względu na niestabilność na rynku pracy i specyfikę jednostki trudno zaplanować i ściśle zachować właściwą liczbę etatów w ciągu roku w stosunku do zaplanowanych biorąc pod uwagę liczne absencje chorobowe pracowników i rotacje w zatrudnieniu. Trudności w pozyskaniu właściwego i kompetentnego pracownika również podyktowały konieczność zatrudnienia pokojowych w zamian za opiekunki, tym bardziej że zakres obowiązków na obu stanowiskach jest zbliżony. Stan zatrudnienia jest kalkulowany tak, aby generować jak najniższe wydatki jednostki budżetowej. Wzrost etatów pokojowych nie spowodował wzrostu wydatków w budżecie jednostki: pokojowe zatrudnione są zgodnie z IV kategorią

zaszeregowania i otrzymują niższe wynagrodzenie niż opiekunki zatrudnione zgodnie z VII kategorią zaszeregowania. Dom Pomocy Społecznej dąży starań, aby zachować zgodność zatrudnienia na poszczególnych etatach z planem budżetu, jednakże priorytetem jest zapewnienie funkcjonowania jednostki i nie zawsze jest możliwe zachowanie właściwych proporcji w odniesieniu do tegoż planu. Dom Pomocy Społecznej informuje, że liczba wszystkich zatrudnionych etatów jest ściśle kontrolowana i nie przekracza liczby zaplanowanych w budżecie jednostki.

7/Wprowadzono propozycję zapisu w „Regulaminie premiowania” w zakresie obliczania wskaźnika premiowego oraz dokumentacji sporządzanej do stosownych obliczeń w formie załącznika. Propozycja została przedłożona Związkom Zawodowym jednak na dzień dzisiejszy Związki Zawodowe nie ustaliły wspólnego stanowiska. Jesteśmy w trakcie prac zmierzających do wprowadzenia powyższych zmian.

8/Dodatki specjalne będziemy wypłacać zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

9/W przypadku wypłaty dodatków specjalnych przyjęliśmy zasadę wypłaty wnioskowanych dodatków tylko przy wypłacie „głównej”. W Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu wypłacamy wynagrodzenia do końca każdego miesiąca kalendarzowego odpowiednio do *Regulaminu wynagradzania*. W tym celu sporządzamy dokument „Rozliczenie funduszu płac do ustalenia wskaźnika premiowego na miesiąc.....”. Dokument ten zawiera wykonanie płac i wypłacone w liście płac „głównej” dodatki z danego miesiąca. Wypłacamy również wynagrodzenia na liście dodatkowej sporządzanej do 10-następnego miesiąca, wynikające z różnicy powstałej od daty wypłaty głównej do końca miesiąca kalendarzowego w związku zaistnieniem okoliczności wymagającej wypłaty środków za poprzedni miesiąc (choroby, urlopy pracowników). Powyższe wynika z Art.85 Kodeksu Pracy. Uzgodnienia funduszu płac ze związkami zawodowymi w formie pisemnej odbywają się raz w miesiącu przed „wypłatą główną”, a wykonanie funduszu płac – środki wypłacone do 10-go każdego miesiąca wskazane są w w/w dokumencie w miesiącu \, w którym nastąpił wydatek z funduszu płac. Ponadto w formie ustnej uzgodnione są każdorazowo ze związkami zawodowymi okoliczności uzasadniające wypłatę pracownikom dodatków specjalnych.

10/Dokonano kontroli wewnętrznych dokumentów dotyczących rozliczenia funduszu płac.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Halina Szalska

