

SK.1711.0012.2020

Kalisz, dnia 10 grudnia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Dom Pomocy Społecznej w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola doraźna

Temat kontroli: Kontrola w zakresie sprawdzenia zasadności zarzutów dotyczących nieprawidłowości w gospodarce finansowej Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu w okresie od stycznia 2019 r. do czerwca 2020 r.

Zakres kontroli:

- 1) Struktura kadr – plan zatrudnienia i jego realizacja.
- 2) Dodatki specjalne i nagrody.
- 3) Wykonanie planu finansowego w 2020 r.
- 4) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 5) Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
- 6) Realizacja wydatków w zakresie celowości, gospodarności i legalności.
- 7) Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po ostatniej kontroli w jednostce.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2019 do 30.06.2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 08.09.2020 r. do 25.09.2020 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 28.09.2020 r. do 30.09.2020 r.

Data podpisania sprawozdania z kontroli: 08.10.2020 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Izabela Banaszkiewicz

SK.1711.0012.2020

D2020.10.00451

Kalisz, dnia 06 października 2020 r.

Pan

Marcin Ferenc

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 zmianami informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu w okresie od 08.09.2020 r. do 25.09.2020 r. kontrola doraźna wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

1. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 j.t.),
2. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 j.t.),
3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
4. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.),
5. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.),
6. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r., w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369),
7. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 09 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564),
8. zarządzenia nr 11/2017 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu,
9. zarządzenia nr 18/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu z dnia 17 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu (ze zm.),
10. zarządzenia nr 3/2004 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu z dnia 12 lutego 2004 r. w sprawie ustalenia regulaminu pracy Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu (ze zm.),
11. zarządzenia nr 4/2009 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu z dnia 02 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu (ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Na skutek zatrudnienia, bez uzasadnionej przyczyny, od 01.04.2020 r. osoby na stanowisku pracownika socjalnego, przekroczonego ilość zaplanowanych etatów w grupie pracowników socjalnych, gdyż stanowiska tego nie przewidziano w planie zatrudnienia na 2020 r. Ponadto pracownikowi temu przyznano wynagrodzenie zasadnicze wyższe od wynagrodzeń wieloletnich pracowników zatrudnionych na stanowiskach starszych pracowników socjalnych tj. wyższych w hierarchii struktury organizacyjnej Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu. Powyższe **narusza ustalenia zawarte w kalkulacji zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na rok 2020 oraz rodzi ryzyko przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia w zatwierdzonej kalkulacji funduszu płac. Ponadto faworyzowanie pracownika poprzez przyznanie mu wysokiego wynagrodzenia zasadniczego znacznie odbiegającego od przyjętej w jednostce polityki płacowej pozostaje w sprzeczności z art. 36 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych i stanowić może znamiona nierównego traktowania, co w konsekwencji doprowadzi do negatywnych relacji pracowniczych i negatywnie wpłynie na całą organizację pracy jednostki.**

2. W decyzjach o przyznaniu pracownikom dodatków specjalnych powołano nieprawidłową podstawę prawną tj. wskazano jako podstawę przyznania dodatków specjalnych § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398), a przepis ten nie dotyczy pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu, **co jest w sprzeczności z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.**

3. Jednemu pracownikowi przyznano dodatek specjalny w kwocie wyższej od maksymalnej możliwej do przyznania, określonej w regulaminie wynagradzania obowiązującym w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu tj. pracownik w maju 2020 r. otrzymał dwa dodatki specjalne, których suma stanowi 57,32% wynagrodzenia zasadniczego pracownika czyli o 17,32% więcej niż dopuszczają przepisy prawa w tym zakresie, **co narusza § 16 ust. 3 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

4. W jednym przypadku we wniosku o przyznanie dodatku specjalnego dla pracownika 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.**

5. Wystąpiły przypadki przyznania pracownikom dodatków specjalnych za zadania, które wynikały z zakresów obowiązków pracowników, **co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 16 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

6. Wystąpiły przypadki nieprecyzyjnego uzasadnienia przyznania dodatków

specjalnych, które nie wskazują jednoznacznie dodatkowych zadań, za które je przyznano, **co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 16 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

7. Wystąpił przypadek przyznania pracownikowi dodatku specjalnego za zadania, których z uwagi na brak kwalifikacji nie mógł wykonać, gdyż **jest to w sprzeczności z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o zawodach pielęgniarki i położnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 562 ze zm.) oraz jest zagrożone odpowiedzialnością karną z art. 84 powołanej ustawy.**

8. Dodatki specjalne przyznane pracownikom na okresy kilkumiesięczne i roczne nie były pomniejszane za czas nieobecności pracownika w pracy tj. wypłacane były w kwocie przyznanej nawet jeżeli pracownik nie mógł tych czynności wykonywać ze względu na przebywanie na urlopie czy zwolnieniu lekarskim, **co spowodowało wydatkowanie środków publicznych z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

9. Sumy miesięcznych kwot faktycznie wypłaconych dodatków specjalnych nie są zgodne z kwotami przedstawionymi związkom zawodowym w przypadku czterech miesięcy w okresie od stycznia 2019 r. do czerwca 2020 r., **co narusza § 16 ust. 4 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

10. Stwierdzono, brak w aktach osobowych wszystkich pracowników pism o przyznaniu im nagród w okresie od stycznia 2019 r. do czerwca 2020 r., **co narusza § 3 pkt 2 ppkt I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej w związku z art. 105 ustawy Kodeks Pracy oraz § 60 ust. 4 regulaminu pracy w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

11. Na stanowisku kierownika zespołu pielęgnacyjno - opiekuńczego zatrudniono osobę nie posiadającą kwalifikacji wymaganych na tym stanowisku, **co narusza wewnętrzne zasady zatrudniania pracowników określone w opisie dla danego stanowiska pracy, w którym wskazano jakie wykształcenie i kwalifikacje są niezbędne do pracy na stanowisku kierownika zespołu pielęgnacyjno - opiekuńczego w związku z ustawą o zawodach pielęgniarki i położnej.**

12. Wprowadzone zarządzenie nr 16/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu w sprawie ustalenia dni wolnych od pracy dla pracowników za całonocny pobyt na terenie jednostki, nie zawiera okresu w jakim mogą być przydzielane uprawnienia do dodatkowych dni wolnych dla pracowników oraz okresu obowiązywania zarządzenia i **budzi wątpliwość, co do zachowania zasad celowości i oszczędności przy realizacji wydatków ze środków publicznych, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

13. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. nie wynikały z ewidencji księgowej w zakresie planu finansowego i zaangażowania, **co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie**

sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.).

W toku czynności kontrolnych dowodami PK271/09/2020 i PK274/09/2020 z dnia 10.09.2020 r. oraz dowodem PK278/09/2020 z dnia 15.09.2020 r. wprowadzono do ewidencji księgowej pominięte operacje gospodarcze dotyczące planu finansowego i zaangażowania, doprowadzając do zgodności zapisów na kontach: 980 i 998 ze stanem faktycznym wykazany w sprawozdaniu Rb-28S.

14. 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.**

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

16. Stwierdzono przypadek dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty z datą wcześniejszą niż data wystawienia dowodu, **co budzi wątpliwość, co do rzetelnego wprowadzania dokumentów do ewidencji księgowej z zachowaniem zasady chronologii zapisów i czy zapisy księgowe dokonywane są zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany oraz czy są stosowane właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.**

17. Raporty kasowe nie są powiązane z księgami rachunkowymi, **co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz pkt 6.1 Instrukcji kasowej obowiązującej w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.**

18. Stwierdzono dokonanie wydatków niecelowych i niezasadnych tj. zakup kwiatów doniczkowych w prezencie na otwarcie ośrodka „Kalmedica” i 25-lecie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej Fundacji Miłosierdzie, **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieprawidłowym gospodarowaniu środkami publicznymi.**

19. Pracownik zatrudniony na umowę o pracę w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu, został zatrudniony na umowę zlecenie i niektóre prace zleczone wykonywał w godzinach pracy Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu tj. w czasie kiedy winien wykonywać obowiązki wynikające z umowy o pracę, **co świadczy o naruszeniu przez pracownika jego obowiązków wynikających z art. 100 ustawy Kodeks Pracy.**

20. Należne składki ZUS wynikające z deklaracji ZUS DRA nie są zgodne z saldem konta 229, czego skutkiem była zapłata składek 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.

21. Nie zastosowano się do części zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza, po ostatniej kontroli przeprowadzonej w 2019 r., co świadczy o braku zapewnienia przez kierownika jednostki kontroli nad pełną realizacją zaleceń pokontrolnych **do czego obliguje § 23 ust. 3 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza i do czego kierownik jednostki zobowiązał się w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 15 lipca 2019 r.**

Ponadto powyższe nieprawidłowości świadczą o niepełnym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym polecam:

1. 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. Ponadto w związku z przekroczeniem ilości etatów zaplanowanych w grupie pracowników działu socjalnego, doprowadzić ilość faktycznie zatrudnionych osób w tej grupie do zgodności z przyjętym planem zatrudnienia na 2020 r. i rozważyć przeniesienie pracownika na stanowisko pracy, którego obsadzenie nie spowoduje przekroczenia zaplanowanej ilości etatów w danej grupie pracowników.
2. Wynagrodzenia nowo zatrudnionym pracownikom przyznawać zgodnie z zasadami stosowanej polityki płacowej i przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie tj. stosownie do zajmowanego stanowiska i posiadanych kwalifikacji zawodowych.
3. Dokonać analizy przyznanych dodatków specjalnych i rozważyć w niektórych przypadkach włączenie zadań powierzonych dodatkowo do podstawowych zakresów obowiązków pracowników.
4. Dodatki specjalne przyznawać i wypłacać zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a w szczególności:
 - a) dodatki specjalne przyznawać sporadycznie tylko i wyłącznie w uzasadnionych przypadkach, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych obowiązków, nie wynikających z zakresu czynności,
 - b) w decyzjach o przyznaniu pracownikom dodatków specjalnych powoływać prawidłową podstawę prawną,

c) 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,
d) dodatki specjalne przyznawać w kwotach adekwatnych do powierzanych obowiązków oraz nie przekraczać maksymalnej możliwej do przyznania kwoty dodatków specjalnych, określonej w regulaminie wynagradzania pracowników Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu.

5. Ustalić w regulaminie wynagradzania jasne i przejrzyste zasady przyznawania i wypłacania dodatków specjalnych oraz wprowadzić zapis, że przyznane dodatki specjalne będą pomniejszane za czas nieobecności pracownika w pracy, aby wydatkowanie środków z tego tytułu nie budziło wątpliwości, co do celowości i oszczędności, do czego obligują przepisy ustawy o finansach publicznych.
6. Rozważyć podjęcie działań w celu możliwości odzyskania środków budżetowych, które wypłacono jako dodatek specjalny za „wypełnianie obowiązków pielęgniarskich podczas nieobecności pielęgniarek” kierownikowi zespołu pielęgnacyjno - opiekuńczego, a który z uwagi na brak kwalifikacji nie mógł ich wykonać.
7. W przypadku przyznawania pracownikom nagród zapewnić, aby odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody złożony został do akt osobowych pracownika zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie oraz uzupełnić w miarę możliwości akta osobowe pracowników o odpisy nagród, które zostały już wypłacone.
8. Dokonywać rzetelnej kontroli wewnętrznych dokumentów dotyczących rozliczenia funduszu płac, aby dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym, a w przypadku wypłaty dodatków specjalnych zapewnić, aby ogólna kwota przeznaczona na ich wypłatę nie przekraczała wcześniej ustalonej ze związkami zawodowymi.
9. Wprowadzić zarządzenie zmieniające do zarządzenia nr 16/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie ustalenia dni wolnych od pracy dla pracowników za całonocny pobyt na terenie jednostki, w celu uszczegółowienia zasad przydzielania uprawnień do dodatkowych dni wolnych oraz wprowadzenia okresu w jakim pracownicy mogą korzystać z tego uprawnienia i okresu obowiązywania zarządzenia, mając na uwadze zachowanie zasady celowości i oszczędności przy realizacji wydatków ze środków publicznych.
10. Dokonać analizy kadr pod kątem posiadanych przez pracowników kwalifikacji w stosunku do zajmowanych stanowisk pracy i wymagań na tych stanowiskach, aby nie dopuścić do sytuacji, która wystąpiła na stanowisku kierownika zespołu pielęgnacyjno - opiekuńczego. W przypadku osoby zatrudnionej na stanowisku kierownika zespołu pielęgnacyjno - opiekuńczego, nieposiadającej wykształcenia, o którym mowa w ustawie o zawodach pielęgniarki i położnej, rozważyć zmianę na tym stanowisku lub zobowiązać

pracownika do uzupełnienia wymaganego w opisie stanowiska pracy wykształcenia.

11. Zatrudniając na umowę zlecenie pracowników Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu zatrudnionych na umowę o pracę, zapewnić odpowiedni nadzór, aby obowiązki wykonywane przez pracowników w ramach umowy zlecenie nie były wykonywane w czasie pracy wykonywanej z tytułu umowy o pracę.
12. Dokonać niezwłocznie 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 przekazywania do ZUS składek w kwotach wyższych od należnych i powstawania nadpłat na koncie ZUS, których wystąpienie powoduje pomniejszenie dochodów Miasta Kalisza z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Miasta.
13. Dane w sprawozdaniu Rb-28S wykazywać zgodnie ze stanem faktycznym i danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, aby nie dopuścić do sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
14. 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 w księgach rachunkowych dokonywane były z zachowaniem zasady chronologii, w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - c) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i prawidłową datę operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - d) dokonywać na raportach kasowych wskazania numeru dowodu księgowego i pozycji zapisu w dzienniku, aby zapisy w dzienniku umożliwiały ich jednoznaczne powiązanie z dokumentem źródłowym.
15. Wydatków dokonywać z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy, zasadny i oszczędny zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu 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.

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

Zgodnie z § 23 ust. 1 i 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 20 listopada 2020 r.**

Ponadto przypominam, że stosownie do § 23 ust. 3 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do zapewnienia kontroli nad pełną realizacją zaleceń lub wniosków pokontrolnych.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny Wiceprezydent Miasta Kalisza

DPS-D.171.3.2020

L.dz. 1386/2020

Kalisz 16.11.2020 r.

Szanowny Pan
Krzysztof Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 06.10.2020 roku znak SK.1711.0012.2020 D2020.10.00451 podaję poniżej przedmiotowe wyjaśnienia:

1. Planowana w poszczególnych grupach stanowisk ilość etatów w kalkulacji zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na każdy rok jest ustalana z uwzględnieniem realnych potrzeb kadrowych. Informuję, że różnica występująca pomiędzy dokumentem planistycznym, a faktycznym stanem w grupie pracowników socjalnych wynikała ściśle z potrzeb kadrowych wskazanego okresu. Planowanie budżetu odbywa się na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Kalisza w sprawie założeń do projektu budżetu na dany okres z podziałem na poszczególne grupy stanowisk i aktualną sytuację Domu. Ze względu na niestabilność na rynku pracy, specyfikę jednostki oraz zagrożenia wynikające z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 COVID - 19 zatrudniono pracownika socjalnego, biorąc pod uwagę liczne absencje chorobowe pracowników socjalnych. Priorytetem było zapewnienie sprawnego funkcjonowania jednostki, a liczba wszystkich zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej jest ściśle kontrolowana i nie przekracza liczby zaplanowanych w budżecie jednostki etatów. Każdorazowo przy zmianach w grupach stanowisk będą dokonywane zmiany dokumentu planistycznego pn. „TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA ROK”.
2. Opracowano nowe zasady wynagradzania pracowników (również nowozatrudnionych) i dostosowano obowiązujący Regulamin do przepisów prawa (w trakcie uzgodnień z

zespołem pracowniczym i związkami zawodowymi). Wdrożenie zmian zaplanowano od stycznia 2021 roku.

3. Dokonano szczegółowej analizy dodatków specjalnych, których wypłata nie będzie kontynuowana w 2021 roku. Dostosowano zakresy obowiązków pracowników w przedmiotowym zakresie.
4. Wdraża się bezwzględne przestrzeganie przepisów wewnętrznych w zakresie wypłaty dodatków specjalnych. Wyjaśniam jednocześnie, iż kwoty dodatku specjalnego dla dwóch pracownic pralni za spieranie podkładów w okresie całego miesiąca zostały wypłacone dodatkową listą sporządzaną po liście głównej to jest do 10-go następnego miesiąca i nie znalazły się we wcześniej przygotowanym dokumencie sporządzanym do listy głównej. Ponieważ zarobki tej grupy pracowników są niskie nie wstrzymywano wypłaty ich do następnego miesiąca rozliczeniowego. Listą dodatkową wypłacono również dodatki specjalne dla kierowników komórek organizacyjnych za dodatkową pracę w okresie pandemii koronawirusa – COVID – 19 wykonaną przez nich w miesiącach poprzednich tj. w kwietniu i maju 2020 br. Ponadto w formie ustnej uzgodnione są każdorazowo ze związkami zawodowymi okoliczności uzasadniające wypłatę pracownikom dodatków specjalnych.
5. Wprowadzono zmiany do regulaminu wynagradzania dotyczące zasad wypłacania dodatków specjalnych z uwzględnieniem nieobecności pracownika w pracy (dokument w trakcie uzgodnień z zespołem pracowniczym i związkami zawodowymi jak w pkt 2 odpowiedzi).
6. Rozważono możliwości prawne odzyskania środków budżetowych wypłaconych pracownikowi za wykonywanie dodatkowych obowiązków pielęgniarских, jednakże w czasie pobierania wynagrodzenia nie było możliwości innego zabezpieczenia mieszkańców podczas nieobecności pielęgniarek, a wypłacone wynagrodzenie jest jeszcze przedmiotem kontroli Państwowej Inspekcji Pracy w Ostrowie Wielkopolskim.
7. Uzupełniono akta osobowe pracowników o odpisy nagród, które zostały wypłacone oraz zobowiązano inspektora ds. osobowych, aby każdorazowo odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody został złożony do akt osobowych pracownika.
8. Wprowadzono zmiany w zakresie kontroli wewnętrznych dokumentów dotyczących rozliczenia funduszu płac i ustalono bezwzględną zasadę wypłaty ewentualnych dodatków specjalnych tylko przy wypłacie głównej po wcześniejszej pisemnej akceptacji związków zawodowych.

9. Zmieniono treść zarządzenia nr 16/2020 z dnia 27 maja br., w którym określono termin jego obowiązywania tj. do 31.08.2020 r.
10. Przeprowadzono szczegółową analizę kadr w zakresie posiadanych kwalifikacji. Wprowadzono zmianę w zakresie wymogów niezbędnych i wymogów niefakultatywnych na stanowisku kierownika zespołu pielęgnacyjno-opiekuńczego dostosowując do obowiązujących przepisów prawa.
11. Wprowadzono bezwzględną zasadę, aby pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę nie byli zatrudniani w jednostce na podstawie umowy cywilno-prawnej, a jeżeli taka sytuacja będzie miała miejsce praca ta musi być wykonana poza godzinami pracy pracownika.
12. Przeprowadzono szczegółową analizę rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Należne składki ZUS wynikające z deklaracji ZUS DRA nie są zgodne z saldem konta 229 ze względu na konieczność zaksięgowania na koncie księgowym 229 danych z list wypłat w okresie bieżącym, natomiast deklaracje ZUS DRA wymagają uwzględnienia kwot wypłat do okresu, którego dotyczą. Kwota nadpłaty ma charakter tymczasowy i jej występowanie zdarza się w obecnym systemie rozliczeń płac w DPS. Jest to bieżąco w miarę możliwości i bez zbędnej zwłoki korygowane. Dodatkowo DPS Kalisz zwrócił się pismem nr DPS-KA.2442.6.2020 z dnia 3.11.2020 r. o szczegółowe rozliczenie konta DPS, aby ewentualnie dokonać niezbędnych korekt. Z uwagi na rotacyjny system czasu pracy ZUS w Kaliszu proces wyjaśnień może się wydłużyć.
13. Przeprowadzono szczegółową analizę kont pozabilansowych aby zapewnić zgodność ze sprawozdaniem RB-28S. Zobowiązano Główną Księgową do szczegółowej analizy sprawozdań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
14. Zobowiązano Głównego Księgowego do przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz wprowadzenia dodatkowej kontroli wewnętrznej na stanowiskach księgowego i kasjera w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych to jest: zapewnienia, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i prawidłową datę operacji gospodarczej, dokonywania na raportach kasowych wskazania numeru dowodu księgowego i pozycji zapisu w dzienniku, aby zapisy dzienniku umożliwiały ich jednoznaczne powiązanie z dokumentem źródłowym.
15. Zobowiązano wszystkich kierowników komórek organizacyjnych do zachowania za racjonalnego gospodarowania posiadanymi zasobami. Wzmocniono kontrolę wewnętrzną

w celu zapewnienia wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, zasadny i oszczędny zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

W Dómu Pomocy Społecznej w Kaliszu zmodyfikowano zakres kontroli zarządczej, zobowiązano pracowników działów do sprawowania większej samokontroli, nadzór nad pracownikami ma charakter codzienny, sytuacyjny i trwały. Ponadto zwiększono wrażliwość zespołu na zmiany prawa min. poprzez zakup usługi aktualizacji oprogramowania i pobierania najnowszych systemów linii „Progman” min. zawierającej przepisy prawa.

Z poważaniem
DYREKTOR
Ferenc
Marcin Ferenc

Sporządził: Marcin Ferenc (62) 767 30 16

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Kalisza
2. Wiceprezydent Miasta Kalisza