PWK.0914-3-29-227/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach w dniach od 22.12.2005 r. do 23.12.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-35-221/05 z dnia 20.12.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola wydatków poniesionych w 2005 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r., Nr 123, poz. 776 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.07.2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. z 2003 r., Nr 139, poz. 1328 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0152/27/2002 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 13.06.2002 r. w sprawie powołania „Powiatowego Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach”,

- Zarządzenie nr 0152/30/2002 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14.06.2002 r. w sprawie powołania składu osobowego Powiatowego Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XII/205/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 25.09.2003 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu jednostce budżetowej pod nazwą „Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach".
- Załącznik do uchwały nr 0150/XII/205/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 25.09.2003 r. – Statut Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zakres działania zespołu:

- realizacja zadań z zakresu administracji rządowej dotyczącej orzekania o niepełnosprawności oraz orzekania o stopniu niepełnosprawności w zakresie wyznaczonym w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych oraz aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie,
- realizacja porozumień zawartych pomiędzy Miastem Tychy a innymi jednostkami samorządu terytorialnego powierzających Zespołowi kompetencje do orzekania w wyżej wymienionym zakresie.

Zespół jest wyodrębnioną jednostką budżetową. Podstawą gospodarki finansowej Zespołu jest roczny plan finansowy obejmujący jego dochody i wydatki, w jednostce prowadzona jest pełna księgowość według zasad określonych w przepisach prawa finansowego i rachunkowości, finansowanie zadań Zespołu następuje ze środków pochodzących z budżetu państwa oraz dofinansowania z budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] - Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach od 14.06.2002 r. na podstawie powołania Zarządzeniem nr 0152/29/2002 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14.06.2002 r.,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównej Księgowej Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach zatrudniona na podstawie umowy o pacę od dnia 15.07.2002 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2005:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 30.11.2005 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.11.2005 r..
- Umowy zlecenia zawierane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności z osobami fizycznymi w okresie od stycznia 2005 r. do grudnia 2005 r.
- Dokumentacja związana z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 82.833,31 zł, co stanowi 31,60 % zaplanowanych wydatków na rok 2005 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 30.11.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział/paragraf	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
85321-3020	440,00	368,00	344,70
85321-4010	97.540,00	103.640,00	92.129,72
85321-4040	8.049,00	8.141,00	8.140,83
85321-4110	19.236,00	19.836,00	17.271,70
85321-4120	2.590,00	2.740,00	2.611,77
85321-4170	57.820,00	71.820,00	61.128,75
85321-4210	16.000,00	12.058,00	9.108,91
85321-4260	6.480,00	6.480,00	5.940,80
85321-4270	500,00	500,00	500,00
85321-4280	160,00	400,00	314,00
85321-4300	33.484,00	32.674,00	31.704,56
85321-4410	0,00	36,00	36,00
85321-4430	0,00	635,00	534,00
85321-4440	2.800,00	2.872,00	2.872,00
Razem	**245.099,00**	**262.099,00**	**232.637,74**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla rozdziału 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności":

- § 4300 „Zakup usług pozostałych" w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, opłaty pocztowe, dzierżawę pomieszczeń, wyrób pieczątek, dozór. Łączna kwota poniesionych do dnia 30.11.2005 r. wydatków ujętych na paragrafie 4300 wyniosła 31.704,56 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonując weryfikacji zapisów na karcie kontowej konta 130-853-85321-4300 ustalono, że w 2005 r. jednostka poniosła wydatki na usługi internetowe w łącznej kwocie 586,57 zł. Wydatki te zostały zaksięgowane na paragrafie 4300 natomiast zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – powinny zostać ujęte na paragrafie 4350. W planie finansowym jednostki na 2005 r. nie uwzględniono jednak paragrafu 4350, na którym powinny być ujmowane wydatki ponoszone ze środków budżetowych na usługi informatyczne.

Dokonując weryfikacji pozostałych wydatków ujętych na paragrafie 4300 nie stwierdzono nieprawidłowości.

- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe" w obrębie tego paragrafu dokonywano wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń z tytułu zawieranych umów zleceń z lekarzami orzecznikami i pozostałymi specjalistami biorącymi udział w posiedzeniach zespołów orzekających. Na powyższym paragrafie zostały również ujęte wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dotyczących umowy zlecenia na osobiste doręczanie przesyłek pocztowych. Łączna kwota obrotów na paragrafie 4170 stanowi kwotę 61.128,75 zł, w tym ze środków budżetowych przekazanych przez Urząd Miasta Tychy została wydatkowana kwota 51.128,75 zł.

Dokonując weryfikacji poniesionych wydatków ustalono, że kontrolowana jednostka w 2005 r. zawierała umowy polegające na osobistym udziale w pracach Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach, celem którego jest wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Zlecenia wykonywane były przez udział zleceniobiorcy w posiedzeniach składów orzekających w terminach i miejscach wyznaczonych przez Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach oraz sporządzanie stosownej dokumentacji.

Wynagrodzenie za wykonanie zlecenia wypłacane jest za okres miesiąca kalendarzowego jako iloczyn kwoty określonej w poszczególnych umowach zlecenia i liczby orzeczeń, w podjęciu których zleceniobiorca uczestniczył. Zleceniobiorcami były osoby dysponujące

wymaganymi kwalifikacjami niezbędnymi do uczestnictwa w pracach zespołu tj. lekarze, psychologowie, pracownik socjalny, pedagog, doradca zawodowy.

Poniżej zostały przedstawione umowy zlecenia, które zostały zweryfikowane w trakcie czynności kontrolnych:

- Umowa nr 1/2005 z dnia 03.01.2005 r. zawarta z doradcą zawodowym, pracownikiem socjalnym, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 2/2005 z dnia 05.01.2005 r. zawarta z lekarzem internistą, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 3/2005 z dnia 22.03.2005 r. zawarta z lekarzem pediatra, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 4/2005 z dnia 06.01.2005 r. zawarta z lekarzem ortopedą, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 5/2005 z dnia 12.01.2005 r. zawarta z lekarzem neurologiem, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 6/2005 z dnia 4.01.2005 r. zawarta z lekarzem internistą, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 7/2005 z dnia 4.01.2005 r. zawarta z osobą będącą równocześnie psychologiem, doradcą zawodowym i pracownikiem socjalnym, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 8/2005 z dnia 3.01.2005 r. zawarta z lekarzem pediatrą, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 9/2005 z dnia 10.01.2005 r. zawarta z osobą będącą psychologiem i doradcą zawodowym, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 11/2005 z dnia 6.01.2005 r. zawarta z pracownikiem socjalnym, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 12/2005 z dnia 10.03.2005 r. zawarta z lekarzem ortopedą, traumatologiem na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 13/2005 z dnia 17.01.2005 r. zawarta z lekarzem okulistą, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 14/2005 z dnia 3.01.2005 r. zawarta z pracownikiem socjalnym, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 15/2005 z dnia 3.01.2005 r. zawarta z psychologiem, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 16/2005 z dnia 12.01.2005 r. zawarta z lekarzem laryngologiem, na okres do 31.12.2005 r.,

- Umowa nr 17/2005 z dnia 13.01.2005 r. zawarta z lekarzem psychiatrą, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa zlecenie nr 19/2005 z dnia 12.01.2005 r. zawarta z doręczycielem poczty, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 20/2005 z dnia 03.01.2005 r. zawarta z psychologiem, doradcą zawodowym na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 21/2005 z dnia 15.03.2005 r. zawarta z doręczycielem poczty, na okres do 31.05.2005 r.,
- Umowa nr 22/2005 z dnia 31.05.2005 r. zawarta z doręczycielem poczty, na okres do 31.05.05
- Umowa nr 23/2005 z dnia 27.07.2005 r. zawarta z psychologiem, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 24/2005 z dnia 25.06.2005 r. zawarta z lekarzem neurologiem, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 25/2005 z dnia 03.10.2005 r. zawarta z pracownikiem socjalnym, na okres do 31.12.2005 r.,
- Umowa nr 26/2005 z dnia 14.10.2005 r. zawarta z lekarzem psychiatrą, na okres do 31.12.2005 r.,

W trakcie kontroli dokonano wyrywkowej kontroli terminowości wypłaty wynagrodzeń wynikających z umów zleceń oraz sposobu naliczenia wynagrodzenia na podstawie przedłożonych rachunków wystawionych przez zleceniobiorcę i nie stwierdzono nieprawidłowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak chronologii w zawieraniu umów.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

Dokonując prawidłowości naliczenia odpisu oraz terminowości przekazania środków na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że w dniu 24.03.2005 r. na konto ZFŚS została przekazana kwota 1.400 zł, kolejne środki zostały przekazane w dniu 28.09.2005 r. w kwocie 1.400 zł, oraz w dniu 8.11.2005 r. w kwocie 72,00 zł. Wysokości przekazanych do dnia 31 maja środków na konto ZFŚS jest niezgodna z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych bowiem zgodnie z postanowieniami wyżej powołanego przepisu jednostka zobowiązana była przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy, z tym że w terminie do 31.maja danego roku powinna przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % różnowartości odpisów o których mowa w art. 5 ust. 1-3 wyżej cytowanej ustawy.

Ponadto ustalono, że prawidłowa wysokość odpisu wynosi 2.871,90 zł, natomiast w planie finansowym jednostki pierwotnie wykazano kwotę 2.800,00 zł, dopiero w październiku 2005 r. wykazano w planie odpis w prawidłowej wysokości.

W trakcie kontroli poddano weryfikacji następujące wydatki poniesione ze środków ZFŚS:

- Bony towarowe na łączną kwotę 540 zł netto,
- Dofinansowanie do wypoczynku na kwotę 1.140,00 zł brutto,
- Paczki świąteczne dla dzieci 100,00 zł dla dwojga dzieci,
- Bony towarowe na łączną kwotę 780 zł netto.

Dokonując weryfikacji prawidłowości poniesionych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z ośmiu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] poinformowana została o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 30.12.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Przewodnicząca Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta