DUK.0914-0014/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Zespole do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach w dniach od 21.06.2007 r. do 29.06.2007 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0014/07 z dnia 18.06.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. Nr 123, poz. 776 ze zm.) ,
- Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. z 2003 r. Nr 139, poz. 1328).

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności jest samodzielną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej działającą jako jednostka budżetowa.

Zakres działania PZON obejmuje realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących orzekania o niepełnosprawności oraz o stopniu niepełnosprawności, a także realizację porozumień zawartych pomiędzy Miastem Tychy a innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Do zadań Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności należy:

- orzekanie o stopniu niepełnosprawności osób, które ukończyły 16 rok życia oraz orzekanie o niepełnosprawności osób do 16 roku życia,
- wydawanie osobom niepełnosprawnym, na podstawie posiadanych przez nie orzeczeń, legitymacji osoby niepełnosprawnej,
- udzielanie informacji i poradnictwa dot. uprawnień przysługujących osobom niepełnosprawnym,
- przedkładanie stosownym organom kwartalnych informacji o realizacji zadań.

Zespół podlega Prezydentowi Miasta Tychy. Zespołem kieruje Przewodniczący, który jest powoływany i odwoływany przez Prezydenta Miasta Tychy. Przewodniczący reprezentuje Zespół na zewnątrz i jest pracodawcą dla wszystkich zatrudnionych w nim osób. Przewodniczący podejmuje decyzje samodzielnie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i ponosi za nie odpowiedzialność. Przewodniczący ustala organizację wewnętrzną Zespołu w formie wewnętrznych zarządzeń, regulaminów, instrukcji.

Na wniosek Przewodniczącego zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy powołuje się następujące osoby:

- lekarzy
- pracowników socjalnych
- doradców zawodowych
- psychologów
- pedagogów
- sekretarza.

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.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [redacted] – Przewodniczący Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach od 14.06.2002 r. powołana zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy nr 0152/29/2002 z dnia 14.06.2002 r.,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównej Księgowej w Powiatowym Zespole do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2006

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 85.235,10 zł, co stanowi 25,69% łącznej kwoty wydatków poniesionych do dnia 31.12.2006 r.

3.2. Rok 2007

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 47.117 zł, co stanowi 12,12 % łącznej kwoty wydatków zaplanowanych w 2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne określające organizację i zasady działania kontrolowanej jednostki:

4.1.1. Statut Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności
Uchwała nr 0150/XII/205/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 25.09.2003 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu jednostce budżetowej pn. „Powiatowy Zespół Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach".

4.1.2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności – obowiązujący od dnia 20.11.2002 r.
Zgodnie z regulaminem, fundusz socjalny tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym.
Uprawnionym do korzystania z świadczeń finansowych z funduszu są:

- pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy,
- pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych,

- byli pracownicy - emeryci i renciści.

Działalność socjalna prowadzona przez kontrolowaną jednostkę obejmuje:

- refundację wypoczynku urlopowego zorganizowanego przez pracowników we własnym zakresie (świadczenie urlopowe),
- pomoc rzeczową w postaci paczek żywnościowych lub bonów towarowych z okazji Świąt Bożego Narodzenia i Świąt Wielkanocnych,
- refundację do „Zielonej szkoły" organizowanej przez placówkę oświatową,
- paczki dla dzieci pracowników do lat 14-tu.

Wysokość dofinansowania do świadczeń urlopowych uzależniona jest od wysokości dochodu przypadająca na osobę zamieszkującą razem z pracownikiem w jednym gospodarstwie domowym. Wysokość refundacji do „Zielonej szkoły" dla dziecka pracownika wynosi 2/5 kosztów, lecz nie więcej niż 300 zł na jedno dziecko.

- Aneks do regulaminu ZFŚS nr 1/2004 z dnia 20.09.2006 r.
- Aneks nr 1/2006 z dnia 1.06.2006

Tabela nr 1. Dofinansowanie do wypoczynku

Wysokość dochodów	Aneks nr 1/2006 Wysokość dofinansowania
do 1.000 zł	300 zł
od 1.010 do 1.200 zł	260 zł
od 1.210 -1.400 zł	240 zł
powyżej 1.400 zł	220 zł

Tabela nr 2. Dofinansowanie do paczek żywnościowych i bonów towarowych

Wysokość dochodów	Aneks nr 1/2004 Wysokość dofinansowania
do 1.000 zł	220 zł
od 1.010 do 1.200 zł	200 zł
od 1.210 -1.400 zł	180 zł
powyżej 1.400 zł	160 zł

4.1.3. Regulamin pracy

Regulamin pracy Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach. Regulamin określa organizację i porządek wewnętrzny oraz związane z tym prawa i obowiązki.

Zarządzenie nr 1/2007 z dnia 24.01.2007 r. Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach wprowadzające zmiany w regulaminie pracy.

4.1.4. Regulamin wynagradzania i premiowania

Uchwała nr 0150/IV/88/07 Rady Miasta Tychy z dnia 22.02.2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania oraz wartości jednego punktu dla pracowników PZON w Tychach. Uchwała ustala najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania w wysokości 750 zł; wartość jednego punktu w wysokości 4,20 zł.

Załącznik nr 4 do Regulamin Wynagradzania i Premiowania Pracowników Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychy (obowiązuje od 1.03.2007 r.)

Stanowisko	Kategoria zaszeregowania	Rozpiętość płacy
Przewodniczący PZON	-	płaca zasadnicza do 3.510 zł, dodatek funkcyjny do 1.490 zł
Główny księgowy	-	płaca zasadnicza do 3.290 zł, dodatek funkcyjny do 1.280 zł
Starszy specjalista	X-XV	1.342 -1.842 zł
Specjalista	VIII-XIV	1.216 – 1.758 zł
Samodzielny referent	VII-XIII	1.153 – 1.674 zł
Starszy referent	VI-XII	1.090 -1.506 zł
Referent	V-XI	1.027 – 1.506 zł
Starszy księgowy	VII-XIII	1.153 -1.674 zł
Księgowy	VI-XII	1.090 – 1.590 zł
Sprzątaczka	I-V	750 – 1.086 zł

Zgodnie z regulaminem wynagradzania godzinową stawkę wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszeregowania pracownika, określonego stawką miesięczną oraz wynikającą z najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kat. zaszeregowania ustala

się dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin pracy przypadających do przepracowania w danym miesiącu. Poza wynagrodzeniem zasadniczym pracownikowi przysługują następujące składniki wynagrodzenia:

- dodatek funkcyjny,
- dodatek stażowy,
- dodatek za pracę w warunkach uciążliwych, szkodliwych dla zdrowia,
- dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych.

Dodatkowo mogą być przyznane następujące świadczenia pieniężne:

- premia uznaniowa,
- nagroda,
- nagroda jubileuszowa,
- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy,
- odprawa emerytalno-rentowa,
- odprawa pośmiertna,
- inne składniki wynikające z przepisów prawa.

4.2. Sprawozdawczość wydatków poniesionych przez jednostkę

Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Rok 2006

Kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2006 r. w niżej opisanym zakresie.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową Dział 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w planie na 2006 r. dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” w wysokości 326 956 zł.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wyniosła 333 056 zł, a wydatki wykonane: 331 781,94 zł.

Klasyfikacja budżetowa				Plan po zamianach	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
853	85321	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	240,00	232,48
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	133 204,00	132 525,54
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 014,00	8 013,71
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	24 730,00	24 498,92
		4120	Składki na Fundusz Pracy	3 510,00	3 467,99
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	73 700,00	73 624,52
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	33 455,00	33 454,70
		4260	Zakup energii	7 204,00	7 203,12
		4270	Zakup usług remontowych	1 144,00	1 142,44
		4280	Zakup usług zdrowotnych	283,00	283,00
		4300	Zakup usług pozostałych	32 708,00	32 707,99
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 300,00	2 244,03
		4410	Podróże służbowe krajowe	71,00	71,00
		4430	Różne opłaty i składki	735,00	735,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 758,00	3 758,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 000,00	7 819,50
Suma:				**333 056,00**	**331 781,94**

Sprawozdanie roczne jest zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

Rok 2007

Kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.05.2007 r. w niżej opisanym zakresie.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej", w planie na 2007 r. dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności" w wysokości 333 608 zł.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.05.2006 r. wyniosła 388 713 zł, zaangażowanie 275 631,57 zł, a wydatki wykonane: 149 630,35 zł.

Klasyfikacja budżetowa				Plan po zamianach	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
853	85321	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	440,00	-
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	136 891,00	56 543,58
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 800,00	9 966,63
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	26 673,00	11 897,98
		4120	Składki na Fundusz Pracy	3 618,00	1 617,74
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	112 700,00	36 816,78
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 200,00	2 636,02
		4260	Zakup energii	11 221,00	3 333,47
		4270	Zakup usług remontowych	1 144,00	457,50
		4280	Zakup usług zdrowotnych	240,00	-
		4300	Zakup usług pozostałych	11 681,00	6 643,90
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 300,00	1 213,90
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 800,00	989,34
		4400	Opłaty czynszowe	19 500,00	8 363,31
		4430	Różne opłaty i składki	535,00	60,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 870,00	2 905,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	600,00	-
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1 000,00	-
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych	2 500,00	195,20
		6049	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	16 000,00	-
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 000,00	5 990,00
Suma:				**388 713,00**	**149 630,35**

Nowe zasady rachunkowości w Powiatowym Zespole do spraw Orzekania o Niepełnosprawności wprowadzono Zarządzeniem nr 5/2006 z 21.09.2006 r. Kolejnym Zarządzeniem nr 6/2006 z 4.12.2006 r. wprowadzone zostały zmiany do zasad, wprowadzające np. sprawozdanie Rb ST – Sprawozdanie roczne o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego a także rachunek zysków i strat wraz z zestawieniem zmian w funduszu.

4.3. Wydatki inwestycyjne

Zgodnie z informacją o wydatkach inwestycyjnych za okres 1.01.2006-30.06.2006 r. jednostka dokonała modernizacji systemu teleinformatycznego, polegającej na dostosowaniu sieci do ustawy o budowie sieci teleinformacznej. Wydatki na ten cel zostały poniesione z §6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" w wysokości 7.819,50 zł. Dowód poniesienia wydatków stanowi faktura VAT nr 39/04/2006 z dnia 14.04.2006 r. na łączną kwotę 7.819,50 zł wystawiona przez SimKat Informatyka i Telekomunikacja z Tychów.

4.4. Umowy zlecenia z członkami Zespołu Orzekającego

Kontrolą objętą umowy zlecenia na udział w pracach Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zawarte przez jednostkę w latach 2006-2007 r.

Rok 2006

Rejestr umów zlecenia zawartych w 2006 r.

Nr umowy	Umowa z dnia	Stanowisko	Stawka za jedno orzeczenie	Łączne wynagrodz. brutto
1/2006	3.01.2006	psycholog, doradca zawodowy	8	5.992
2/2006	3.01.2006	pracownik socjalny	8	2.112
3/2006	3.01.2006	lekarz pediatra	18	1.958
4/2006	3.01.2006	lekarz neurolog	18	8.996
5/2006	3.01.2006	pracownik socjalny	18	4.536
6/2006	3.01.2006	doręczyciel poczty	1	4.295
7/2006	4.01.2006	lekarz internista	18	5.468
8/2006	4.01.2006	pedagog, doradca zawodowy	8	1.816
9/2006	5.01.2006	lekarz ortopeda	18	3.702
10/2006	5.01.2006	psycholog	8	208
11/2006	6.01.2006	lekarz laryngolog	18	3.028

12/2006	9.01.2006	lekarz okulista	18	2.446
13/2006	11.01.2006	lekarz internista	18	2.042
14/2006	12.01.2006	lekarz neurolog	18	7.042
15/2006	13.01.2006	psycholog	8	1.032
16/2006	13.01.2006	lekarz psychiatra	18	3.210
17/2006	01.02.2006	pedagog, doradca zawodowy	8	664
18/2006	09.02.2006	pracownik socjalny	8	848
19/2006	13.02.2006	lekarz pediatra	18	3.218
20/2006	21.02.2006	psycholog, doradca zawodowy	8	680
21/2006	27.04.2006	lekarz internista	18	5.200
22/2006	28.04.2006	doradca zawodowy	8	528
23/2006	12.05.2006	lekarz internista	18	3.436
24/2006	31.07.2006	doradca zawodowy, pracownik socjalny	8	343
25/2006	14.11.2006	lekarz ortopeda	18	858
Razem:				**73.658 zł**

Weryfikacją objęto treść umów zlecenia zawartych w 2006 r., a także rachunki wystawione na podstawie wspomnianych umów na łączną kwotę 73.658 zł. Kontroli poddano prawidłowość naliczonego wynagrodzenia z umów zlecenia wypłaconego w miesiącu grudniu 2006 r. dla wybranych zleceniobiorców, poprzez porównanie zestawienia wydanych orzeczeń z rachunkami określającymi liczbę wydanych orzeczeń. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Umowy na udział w pracach Powiatowego Zespołu zawierano z lekarzami posiadającymi specjalizację, psychologami, doradcami zawodowymi, pracownikami socjalnymi, pedagogami, a także z doręczycielem.

Przedmiotem umów z lekarzami było świadczenie polegające na osobistym udziale w pracach Zespołu, którego celem było wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności i o wskazaniach do ulg i uprawnień. Za wykonanie zlecenia przysługiwało wynagrodzenie w wysokości:

- 2 zł za weryfikację dokumentacji medycznej,
- 18 zł za uczestnictwo w posiedzeniu w charakterze przewodniczącego składu orzekającego oraz badanie fizykalne,

- 40 zł za uczestnictwo w posiedzeniu w miejscu pobytu osoby badanej,
- 10 zł za konsultacje lekarskie w zakresie własnej specjalizacji.

Stawki wynagrodzenia dla pozostałych zleceniobiorców (pedagogów, psychologów itd.) były niższe i wynosiły 8 zł.

Kontroli poddano rachunki wystawione za miesiąc listopad i grudzień 2006 r.:

Nr rachunku	Kwota wynagrodzenia
13/12/2006	384
12/11/2006	474
11/12/2006	546
10/11/2006	726
14/12/2006	66,20
13/11/2006	85,80
17/12/2006	296
16/11/2006	486
15/11/2006	152
6/12/2006	144
5/11/2006	262
8/11/2006	48
7/12/2006	360
6/11/2006	184
4/12/2006	492
3/11/2006	524
10/12/2006	304
9/11/2006	232
15/12/2006	306
2/12/2006	216
8/12/2006	304
7/11/2006	288
1/12/2006	180
1/11/2006	266
5/12/2006	736
4/11/2006	576
12/12/2006	264

11/11/2006	288
3/12/2006	874
2/11/2006	648
Razem	**10.712 zł**

Rok 2007

W 2007 r. podniesione zostały stawki wynagrodzenia za udział w pracach Zespołu do wysokości:

- 4 zł za weryfikację dokumentacji medycznej,
- 26 zł za uczestnictwo w posiedzeniu w charakterze przewodniczącego składu orzekającego oraz badanie fizykalne,
- 40 zł za uczestnictwo w posiedzeniu w miejscu pobytu osoby badanej,
- 50 zł za uczestnictwo w posiedzeniu w miejscu pobytu osoby badanej znajdującego się poza terenem miasta Tychy (Bieruń, Bojszowy), (60 zł Imielin, Chełm Śląski),
- 10 zł za konsultacje lekarskie w zakresie posiadanej specjalizacji.

Stawki wynagrodzenia dla pozostałych zleceniobiorców (pedagogów, psychologów itd.) podwyższono do 12 zł.

Kontroli poddano umowy zlecenia zawarte w 2007 r. oraz wystawione na ich podstawie rachunki na kwotę 44.297 zł. Szczególną weryfikacją objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzenia z umów zlecenia za miesiące kwiecień i maj 2007 r. dla wybranych zleceniobiorców poprzez porównanie zestawienia wydanych orzeczeń z rachunkami za wykonane zlecenie.

Rejestr umów zlecenia zawartych w 2007 r.

Nr umowy	Umowa z dnia	Stanowisko	Stawka za jedno orzeczenie	Łączne wynagrodz. brutto
1/2007	2.01.2007	lekarz neurolog	26	3.028
2/2007	2.01.2007	psycholog, doradca zawodowy	12	4.416
3/2007	2.01.2007	pracownik socjalny	12	1.572
4/2007	3.01.2007	lekarz laryngolog	26	2.040
5/2007	3.01.2007	pedagog, doradca zawodowy	12	1.824
6/2007	3.01.2007	doręczyciel poczty	1-1,5	0

7/2007	4.01.2007	lekarz internista	26	4.662
8/2007	4.01.2007	pracownik socjalny	12	3.156
9/2007	5.01.2007	lekarz psychiatra	26	1.872
10/2007	5.01.2007	psycholog	12	828
11/2007	5.01.2007	lekarz okulista	26	4.948
12/2007	8.01.2007	lekarz neurolog	26	3.118
13/2007	8.01.2007	psycholog, doradca zawodowy	12	660
14/2007	9.01.2007	lekarz pediatra	26	1.508
15/2007	9.01.2007	lekarz ortopeda	26	1.360
16/2007	9.01.2007	doradca zawodowy	10	410
17/2007	10.01.2007	lekarz internista	26	1.344
18/2006	12.01.2007	lekarz internista	26	3.820
19/2006	16.01.2007	lekarz pediatra	26	1.310
20/2006	18.01.2007	lekarz ortopeda	26	2.142
21/2006	18.01.2007	doradca zawodowy, pracownik socjalny	11	99
23/2006	22.02.2007	pedagog, doradca zawodowy	12	180
Razem:				**44.297zł**

Kontroli poddano następujące dowody księgowe za miesiąc maj 2007 r.:

Nr rachunku	Kwota wynagrodzenia
1/05/2007	66
3/05/2007	598
3/04/2007	26
7/04/2007	26
15/04/2007	30
14/04/2007	104
2/04/2007	286
16/05/2007	48
6/05/2007	338
4/03/2007	1204
11/05/2007	980
18/05/2007	120
19/04/2007	84
8/04/2007	176

13/05/2007	948
13/04/2007	456
9/05/2007	336
9/04/2007	516
15/05/2007	574
16/04/2007	242
10/05/2007	120
10/04/2007	336
7/05/2007	1080
6/04/2007	648
5/05/2007	702
4/04/2007	950
Razem	**10.994 zł**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

4.5.1. Ustalenie wysokości odpisu podstawowego na ZFŚS

Rok 2006

W 2006 r. stan zatrudnienia wynosił 6 pracowników, 4,75 w przeliczeniu na etaty. Odpis obligatoryjny wyniósł 3.630,19 zł (764,25 zł x 4,75 etatu). Zespół zatrudnia pracownika, wobec którego orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności, co pozwala na zwiększenie odpisu o 127,38 zł, który w sumie wyniósł 3.757,60 zł.

W Sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2006 r. wykazano kwotę 2.758 zł. W zestawieniu stanu kont za okres od 1.01 do 31.12.2006 r. obroty dla konta 130-853-85321-444 wyniosły 2.758 zł.

Rok 2007

W 2007 r. w Zespole zatrudnionych jest 6 pracowników, 4,75 w przeliczeniu na etaty. Zatem odpis obligatoryjny wynosi 3.830,40 zł (804,60 zł x 4,75 etatu). Kontrolowana jednostka zatrudnia jednego pracownika, w stosunku do którego orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności, co umożliwia zwiększenie odpisu o 134,10 zł. Łączna kwota odpisu wynosi 3.964,50 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. **Przyjmując wartość ustalonego na 2007 r. przez kontrolowaną jednostkę odpisu w wysokości 3.964,50 zł, kwota odpisu jaką należało przekazać na rachunek funduszu świadczeń socjalnych do 31 maja 2007 r. wynosi 2.973,37 zł.**
W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.05.2007 r. dla §4440 (mylnie § 4400) wykazano kwotę planowanych wydatków na tym paragrafie w wysokości 3.870 zł oraz wydatki wykonane w wysokości 2.905 zł. W zestawieniu stanu kont za okres od 1.01-31.05.2007 r. obroty dla konta 130-853-853321-4440 wyniosły także 2.905 zł.

4.5.2. Kontrola wydatków z funduszu socjalnego

Kontroli poddano wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na sfinansowanie działalności socjalnej:

Rok 2006

Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
Bony towarowe z okazji Świąt Wielkanocnych dla 8 osób	1.100
Refundacja wczasów niezorganizowanych dla 5 osób	1.560
Paczki dla 2 dzieci pracowników z okazji Świąt Bożego Narodzenia	99,64
Bony towarowe z okazji Świąt	1120
Razem:	**3.879,64 zł**

Rok 2007

Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
Bony towarowe z okazji Świąt Wielkanocnych dla 6 osób	910
Refundacja za Zieloną Szkołę	248
Refundacja wczasów niezorganizowanych dla 4 osób	1.020
Razem:	**2.178 zł**

Na podstawie cytowanego wyżej regulaminu z funduszu socjalnego udzielano pracownikom pomocy rzeczowej w postaci bonów towarowych z okazji Świąt Wielkanocnych oraz Bożego Narodzenia. Wartość bonów towarowych przyznanych poszczególnym pracownikom uzależniona była od wysokości dochodów przypadających na członka rodziny pracownika; przedziały dochodowe określa aneks nr 1/2006 z dnia 1.06.2006 r.

4.6. Kontrola postępowania rekrutacyjnego

Weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą zawarcia umowy o pracę na czas określony do 31.07.2006 r. - stanowisko starszy referent do spraw administracyjnych.

Kandydat na stanowisko starszego referenta do spraw administracyjnych wyłoniony został w wyniku postępowania rekrutacyjnego, przeprowadzonego na podstawie wprowadzonej w jednostce Instrukcji postępowania w celu przeprowadzenia naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Ogłoszenie o naborze zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej w Zespole. Postępowanie przeprowadzono w dwóch etapach, obejmujących wstępną weryfikację wniesionych podań pod względem formalnym oraz publikację w BIP podań spełniających warunki formalne. Drugi etap: wybór kandydata na podstawie przeprowadzonej rozmowy kwalifikacyjnej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 17 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.

5. Pouczenie:

Przewodniczący Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach, Pani mgr [redacted] została poinformowana 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 6.07.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]k	Przewodniczący Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy