DUK.0914-0003/09

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach w dniach od 6.02.2009 r. do 13.02.2009 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0003/09 z dnia 4.02.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008-2009.

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.) oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeń,
- Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

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.

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.

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] – 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 na podstawie umowy o pracę od dnia 15.07.2002 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S – Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłami oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Umowy zlecenia zawierane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności z osobami fizycznymi zawarte w 2008 r. wraz z rachunkami do tych umów,
- Dokumentacja związana z wydatkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionymi w 2008 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie **31.667,5 zł,** co stanowi **7,61%** łącznej kwoty poniesionych wydatków.

3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S – Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za styczeń 2009 r.
- Umowy zlecenia zawierane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności z osobami fizycznymi zawarte w 2009 r. wraz z rachunkami do tych umów,
- Dokumentacja dotycząca wypłaty dodatkowej nagrody rocznej, listy płac pracowników,
- Dokumentacja związana z wydatkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionymi w 2009 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2009 r. w kwocie **25.113,34 zł,** co stanowi **5,3%** kwoty planowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

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

- Statut Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, wprowadzony uchwałą 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 ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach";
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności – obowiązujący od dnia 20.11.2002 r.
- Zasady (polityka) rachunkowości w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wprowadzone zarządzeniem Przewodniczącego PZON nr 5/2006 z dnia 21.09.2006 r., zmienione następnie przez zarządzenie nr 6/2006 z dnia 4.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia zamian do zasad (polityki) rachunkowości.

Polityka rachunkowości obejmuje: a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, b) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, c) opis systemu ochrony danych.

- Polityka bezpieczeństwa Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, obejmująca wykaz budynków i pomieszczeń tworzących obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe, wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych, opis struktury zbiorów danych, środki techniczne i organizacyjne niezbędne do zapewnienia poufności, integralności przetwarzanych danych;
- Instrukcja postępowania w celu przeprowadzenia naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze;
- Zarządzenie nr 4/2008 Przewodniczącego PZON z dnia 23.07.2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji pracowników w PZON.

Zgodnie z zarządzeniem pracownikowi studiującemu, który został skierowany przez pracodawcę może być udzielony urlop płatny w wymiarze: a) studia licencjackie – 14 dni roboczych w ciągu jednego roku nauki, a w ostatnim roku dodatkowo 7 dni na napisanie pracy licencjackiej, b) studia magisterskie – 14 dni roboczych od drugiego roku nauki, a w ostatnim roku dodatkowo 14 dni na napisanie pracy magisterskiej, c) studia podyplomowe 7 dni na napisanie pracy.

Natomiast zgodnie z § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12 października 1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz.U.93.103.472) wymiar urlopu szkoleniowego w każdym roku studiów w szkole wyższej, przeznaczonego na udział w obowiązkowych zajęciach oraz przygotowanie się i przystąpienie do egzaminów, wynosi dla pracownika skierowanego:

1) na studia wieczorowe - 21 dni roboczych,
2) na studia zaoczne - 28 dni roboczych.

W myśl §7 ust. 6 w ostatnim roku studiów, o których mowa w ust. 5, pracownikowi skierowanemu przysługuje dodatkowo 21 dni roboczych urlopu szkoleniowego na przygotowanie pracy magisterskiej (dyplomowej) oraz przygotowanie się i przystąpienie do egzaminu magisterskiego (dyplomowego).

- Zarządzenie nr 1/2008 z dnia 25.04.2008 r. Przewodniczącego PZON w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie wynagradzania i premiowania pracowników PZON.

Pracownicy zatrudnieni w Zespole otrzymują wynagrodzenie składające się z następujących składników: stawki zasadniczej, dodatku stażowego, dodatku funkcyjnego, dodatku za pracę w warunkach uciążliwych, szkodliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia, dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi mogą być przyznane dodatkowo następujące świadczenia: premia uznaniowa, nagroda, dodatkowe wynagrodzenie roczne. Przysługują mu również następujące świadczenia pieniężne związane z pracą: nagroda jubileuszowa, wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy, odprawa emerytalna (rentowa), odprawa pośmiertna i inne.

Zgodnie z pkt 13 ust. 7 Regulaminu wynagradzania w przypadku, gdy zaświadczenie lekarskie o czasowej niezdolności do pracy, zostało dostarczone po upływie 7 dni od jego otrzymania, wynagrodzenie chorobowe lub zasiłek chorobowy ulega obniżeniu o 25% za okres od ósmego dnia orzeczonej niezdolności do pracy do dnia dostarczenia tego zaświadczenia.

W myśl art. 62 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U.05.31.267 ze zm.) niedopełnienie obowiązku polegającego na dostarczeniu pracodawcy zaświadczenia lekarskiego w ciągu 7 dni od jego otrzymania, powoduje obniżenie o 25 % wysokości zasiłku przysługującego za okres od 8 dnia orzeczonej niezdolności do pracy do dnia dostarczenia zaświadczenia lekarskiego, chyba że niedostarczenie zaświadczenia nastąpiło z przyczyn niezależnych od ubezpieczonego.

W świetle powyższego, w przypadku dostarczenia przez pracownika zaświadczenia lekarskiego o czasowej niezdolności do pracy po upływie 7 dni od jego otrzymania pracodawca obowiązany jest obniżyć o 25% wysokość zasiłku przysługującego za okres od 8 dnia orzeczonej niezdolności do pracy do dnia dostarczenia tego

zaświadczenia. Brak jest natomiast podstaw do obniżenia w ten sposób wynagrodzenia za okres niezdolności do pracy, które pracodawca wypłaca pracownikowi, na podstawie art. 92 §1 pkt 1 Kodeksu pracy.

Zgodnie z pkt 15 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracodawca obowiązany jest potrącić należności obciążające pracownika z wypłaconych mu nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
Powyższy zapis regulaminu jest nieprecyzyjny, bowiem, nie określa za art. 87 §5 KP, że potrącenie należności alimentacyjnych z nagród z zakładowego funduszu nagród oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinno nastąpić w pełnej wysokości.

4.2. Sprawozdawczość

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (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 2008

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85321	3020	233	232,44
	4010	161.675	161.508,93
	4040	10.135	10.134,96
	4110	28.233	28.232,05
	4120	4.219	4.188,01
	4170	115.198	1.13818
	4210	15.000	14.963,98
	4260	9.257	9.256,63
	4270	186	185,44
	4280	283	283
	4300	17.228	17.132,11
	4350	2.568	2.567,27
	4370	2.411	2.410,46
	4400	31.015	31.014,72

	4430	696	696
	4440	4.457	4.457
	4580	163	162,15
	4700	215	215
	4740	955	954,53
	4750	13.454	13.450,94
Suma:		**417.581**	**415.863,62**

Sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S jest zgodne z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1.01-31.12.2008 r.

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ustalenie wysokości odpisu podstawowego na ZFŚS za 2008 r.

Na podstawie pisma z dnia 29.02.2008 r. dotyczącego ustalenia wysokości odpisu podstawowego na ZFŚS stwierdzono, że w 2008 r. stan zatrudnienia w PZON wynosił 6 pracowników, a w przeliczeniu na etaty 4,75. Odpis obligatoryjny wyniósł **4.306,40 zł** (906,61 x 4,75 etatu). Zespół zatrudnia 1 pracownika, wobec którego orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności, co pozwala na zwiększenie odpisu dodatkowo o 151,10 zł (6,25% z 2.417,63 zł) , który w sumie wyniósł **4.457,50 zł.**

Na podstawie wyciągów bankowych oraz karty kontowej konta 135-853-85321- Rachunek ZFŚS ustalono, że odpis na ZFŚS został odprowadzony na rachunek funduszu w następujący sposób:

- 11.03.2008 r. – 3.400 zł (75% odpisu)
- 3.09.2008 r. – 1.057 zł (25% odpisu).

W toku kontroli stwierdzono, że w trakcie 2008 r. zaszła konieczność zastępstwa 2 pracownic, które skorzystały z urlopu wychowawczego. Wobec powyższego zawarte zostały dwie umowy o pracę obejmujące czas tej nieobecności, co spowodowało zwiększenie stanu zatrudnienia.

Zgodnie z § 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U.

Nr 43, poz. 163), zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmująca:

1) pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy),

2) pracowników przebywających na urlopach wychowawczych.

Z kolei w myśl Kodeksu Pracy art. 25 §1 zdanie drugie, jeżeli zachodzi konieczność zastępstwa pracownika w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pracodawca może w tym celu zatrudnić innego pracownika na podstawie umowy o pracę na czas określony, obejmujący czas tej nieobecności.

Cyt. wyżej przepisy wprost uznaje umowy zawarte na czas nieobecności za umowy zawarte na czas określony. W konsekwencji pracownicy zatrudnieni na podstawie takich umów powinni być uwzględnieni przy ustaleniu odpisu na ZFŚS oraz korekty tego odpisu, tak samo jak pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych. Jednostka na koniec roku nie skorygowała wysokości odpisu na ZFŚS.

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 ze 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.

Zgodnie z §2 ust. 4 aneksu do regulaminu ZFŚS nr 1/2004 z dnia 20.09.2004 r. wysokość refundacji do „Zielonej Szkoły/Przedszkola” dla dziecka pracownika wynosi

2/5 kosztów, lecz nie więcej niż 300 zł na jedno dziecko. Brak jest w regulaminie zapisu, że wspomniane świadczenie udzielone zostanie z zastosowaniem kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Kontrola wydatków z funduszu socjalnego

Na podstawie protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej ustalono, że kontrolowana jednostka poniosła z rachunku funduszu socjalnego w 2008 r. następujące wydatki:

Rodzaj wydatku	Kwota wydatku brutto
Bony towarowe z okazji Świąt Wielkanocnych dla 8 osób	1.250
Refundacja wczasów niezorganizowanych dla 5 osób	1.300
Paczki dla 2 dzieci pracowników z okazji Świąt Bożego Narodzenia	250
Bony towarowe z okazji Świąt Bożego Narodzenia dla 7 osób	1.320
Razem:	**4.120**

4.6. Umowy zlecenia – rok 2008

Na podstawie rejestru umów zleceń zawartych w 2008 r. ustalono, że kontrolowana jednostka zawarła 27 umów zleceń lub aneksów do takich umów, przy czym 12 z lekarzami orzecznikami, 2 z psychologami, 9 z pedagogami (doradcami zawodowymi), 3 pracownikami socjalnymi, 1 doręczycielem.

Weryfikacji poddano wykonanie umowy zlecenia z dnia 27.06.2008 r. **nr 02/2008** oraz załączone do niej rachunki:

Miesiąc	Nr rachunku	Kwota
styczeń	05/01/2008	998
luty	04/02/2008	1.032
marzec	04/03/2008	931
kwiecień	05/04/2008	756
maj	05/05/2008	552
czerwiec	05/06/2008	720
lipiec	05/07/2008	1.104
sierpień	06/08/2008	888

wrzesień	08/09/2008	789
październik	08/09/2008	883
listopad	07/11/2008	744
grudzień	06/12/2008	600
Razem:		**9.997**

Kontrolą objęto umowę zlecenia z dnia 11.01.2008 r. **nr 16/08** oraz dołączone do niej rachunki:

Miesiąc	Nr rachunku	Kwota
styczeń	03/01/2008	816
luty	02/02/2008	306
marzec	02/03/2008	300
kwiecień	03/04/2008	286
maj	03/05/2008	390
czerwiec	03/06/2008	370
lipiec	03/07/2008	670
sierpień	04/08/2008	934
wrzesień	06/09/2008	152
październik	06/09/2008	684
listopad	05/11/2008	956
grudzień	4/12/2008	492
Razem:		**6.356**

Weryfikacji poddano umowę zlecenia **nr 03/08** z dnia 2.01.2008 r. wraz z wystawionymi za jej wykonanie rachunkami.

Miesiąc	Nr rachunku	Kwota
styczeń	07/01/2008	492
luty	06/02/2008	528
marzec	06/03/2008	588
kwiecień	07/042008	492
maj	07/05/2008	444
czerwiec	07/06/2008	276
sierpień	08/08/2008	252

wrzesień	10/09/2008	384
październik	10/09/2008	396
listopad	09/11/2008	408
grudzień	08/12/2008	360
Razem:		**4.620**

Zweryfikowano także rozliczenie umowy zlecenia z 8.01.2008 r., a także zawartego do niej aneksu z dnia 23.10.2008 r. dotyczących osobistego doręczenia pism oraz dostarczania przesyłek do punktu pocztowego. W aneksie przewidziano wynagrodzenie w wysokości 2 zł od jednej przesyłki wymagającej potwierdzenia odbioru, 1 zł za inne przesyłki oraz 60 zł miesięcznie za dostarczanie przesyłek do punktu pocztowego.

Wykonanie umowy potwierdzono następującymi rachunkami:

Miesiąc	Nr rachunku	Kwota
styczeń	1/Poczta/2008	467
luty	2/Poczta/2008	544
marzec	3/Poczta/2008	396
kwiecień	4/Poczta/2008	520
maj	5/Poczta/2008	512
czerwiec	6/Poczta/2008	305
lipiec	7/Poczta/2008	641
sierpień	8/Poczta/2008	503
wrzesień	9/Poczta/2008	482
październik	10/Poczta/2008	662
listopad	11/Poczta/2008	600
grudzień	12/Poczta/2008	605
Razem:		**6.237**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą za wyjątkiem omyłek w oznaczeniu rachunków za miesiąc wrzesień i październik, którym nadano taką samą numerację.

4.7. Umowy zlecenia - rok 2009

Weryfikacji poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia za uczestnictwo w posiedzeniach komisji orzekających Powiatowego Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności na podstawie przedłożonych do kontroli rachunków:

Nr rachunku	Kwota brutto
01/01/2009	534
02/01/2009	806
03/01/2009	40
04/01/2009	452
05/01/2009	976
06/01/2009	763
07/01/2009	296
08/01/2009	204
09/01/2009	557
10/01/2009	1.058
11/01/2009	528
12/01/2009	360
13/01/2009	96
14/01/2009	588
15/01/2009	390
16/01/2009	468
17/01/2009	320
18/01/2009	48
19/01/2009	1.196
20/01/2009	168
Razem:	**9.848 zł**

4.8. Odprawa emerytalna

Na podstawie pisma Przewodniczącego PZON z dnia 20.01.2009 r. ustalono, że jednemu z pracowników jednostki została przyznana odprawa emerytalna w wysokości 2.407,50 zł, stanowiącego 6-cio miesięczne wynagrodzenie. Do podstawy ustalenia odprawy przyjęto stałe składniki wynagrodzenia 292 zł (płaca zasadnicza) oraz 58,40 zł (dodatek stażowy), a także zmienne składniki wynagrodzenia z ostatnich 12 miesięcy – 50,85 zł, co łącznie daje 401,25 zł.

W wyniku weryfikacji listy płac za 2008 r. stwierdzono, że wysokość odprawy emerytalnej ustalona została zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.).

4.9. Kontrola wynagrodzeń

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto wypłatę pracownikom dodatkowej nagrody rocznej za 2008 r. stosowanie do zapisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. nr 160, poz. 1080 ze zm.).
W tym celu weryfikacji poddano listy płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. oraz za miesiąc styczeń 2009 r. Łączna kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. wyniosła **12.858,34 zł.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji poddanej kontroli.

Dodatek za wysługę lat

W toku kontroli stwierdzono, że jednemu z pracowników nie został wypłacony dodatek za wysługę lat za miesiące styczeń i luty 2008 r., pomimo, że pracownik ten ma staż pracy, uprawniający go do maksymalnej wysokości tego dodatku (20%), udokumentowany świadectwami pracy z poprzednich zakładów pracy.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz.1222) do okresu zatrudnienia, od którego zależy wysokość dodatku za wieloletnią pracę wlicza się poprzednie zakończone okresy zatrudnienia, wynikające z wystawionych przez byłych pracodawców świadectw pracy.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 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:

Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach, Pani [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 11.03.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Przewodnicząca 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