

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszczynie w dniach 24-30 kwietnia 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 19/2025 i 20/2025 z dnia 18.04.2025 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli i w kontrolowanym okresie funkcję pełnili:

Waldemar Rączkiewicz – dyrektor do 21.02.2025 r.;

Joanna Biłec – dyrektor od 24.02.2025 r.;

Agnieszka Nitecka - główna księgowa.

Zakres kontroli: Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

W ramach niniejszej kontroli sprawdzeniu poddano realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie znak K.1711.5.2024.I z dnia 28 maja 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka wyksięgowała pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1 000 zł z konta 013 i ujęła je w ewidencji ilościowej.

Ad 1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwanej dalej kodeksem pracy;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. 2024.1638 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz.1632 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie usprawiedliwiania nieobecności;
- rozporządzenia 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.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego.

Zgodnie z art. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jeśli nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Wymagany okres przepracowania co najmniej 6 miesięcy warunkujących nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagany w przypadkach:

- nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);
- zatrudnienia pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- powołania pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowania do odbycia służby zastępczej;
- rozwiązania stosunku pracy w związku z:
 - a) przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,
 - b) przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
 - c) likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
 - d) likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- podjęcia zatrudnienia:
 - a) w wyniku przeniesienia służbowego,
 - b) na podstawie powołania lub wyboru,
 - c) w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - d) w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,
 - e) po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- korzystania:
 - a) z urlopu wychowawczego,
 - b) z urlopu macierzyńskiego,
 - c) z urlopu ojcowskiego,
 - d) z urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - e) z urlopu opiekuńczego,
 - f) z urlopu dla poratowania zdrowia,
 - g) przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego z urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego;
 - h) korzystania z urlopu rodzicielskiego;
- wygaśnięcia stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika.

Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie. Zgodnie z art. 5 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na

wynagrodzenia. Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Powiatowy Urząd Pracy w Choszczynie zaplanował wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2024 w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdziale 85333 Powiatowe urzędy pracy § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 178 589,00 zł. Plan wydatków został przyjęty Uchwałą nr 98/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2025 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Uchwałą Zarządu Powiatu Choszczeńskiego nr 142/2025 z dnia 27 marca 2025 r. dokonano zmian w planie wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne zmniejszając je o 2 108 zł. Po zmianie dział 853 rozdział 85333 § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne wynosił 176 481,00 zł.

Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego został zaksięgowany w dniu 31.12.2024 r. na koncie 404 w ramach działu 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85333 Powiatowe urzędy pracy § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 176 480,18 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. zostało wypłacone na podstawie listy płac numer 2024/12/0011 za rok 2024 na łączną kwotę 176 480,18 zł brutto. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego miała miejsce w dniu 07.01.2025 r. Termin wypłaty był zgodny z przepisami rozporządzenia o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom została zaksięgowana na koncie 130 w dniu 07.01.2025 r. w ramach działu 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85333 Powiatowe urzędy pracy w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

W ramach kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. Kontroli poddano co drugiego pracownika z wykazu pracowników Raport z listy, który stanowi załącznik nr 1. Nazwiska wybranych osób dla celów kontroli zamieniono numerami z powyższego raportu.

W pierwszej kolejności sprawdzono czy kontrolowani pracownicy posiadają wymagany okres przepracowania w 2024 r., który uprawnia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Z kontrolowanych osób pracownik nr 2, nr 4, nr 20, nr 26 i nr 28 przepracowali w PUP 12 miesięcy w związku z czym nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości. Pracownicy pod numerem 6, 8, 10, 12, 14, 18, 22, 24 i 30 przepracowali co najmniej 6 miesięcy wobec czego nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowania w Powiatowym Urzędzie Pracy.

Pracownik pod nr 8 z uwagi na rozwiązanie umowy o pracę 04.02.2024 r. nie spełnił warunku wymaganego okresu przepracowania - co najmniej 6 miesięcy w danym roku, w związku z czym nie naliczono mu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym do wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmuje się wynagrodzenie za pracę otrzymane w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem:

- a) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- b) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- c) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- d) wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- e) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- f) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- g) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- h) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- i) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- j) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- k) wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji w postaci kart wynagrodzeń kontrolowanych pracowników za 2024 r. stwierdzono, że jednostka nie uwzględniła w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego: wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy, nagród jubileuszowych, nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną, wypłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Pozostałe wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, wyłączone z postawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego na mocy § 6 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego, nie były wypłacane kontrolowanym pracownikom.

Wysokość wyłączonych wynagrodzeń i świadczeń wynikała wprost z kart wynagrodzeń. Jedynie wynagrodzenie za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy należało wyodrębnić z wynagrodzenia zasadniczego i dodatków.

W wyniku analizy dokumentacji ustalono, że 6 pracowników, spośród skontrolowanych, korzystało z opieki nad dzieckiem do lat 14 oraz z urlopu okolicznościowego:

- pracownik nr 6 korzystał z 2 dni z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14 w dniach 31.05.2024 r. i 19.06.2024 r.;
- pracownik nr 14 korzystał z usprawiedliwionej nieobecności - członek komisji wyborczej w dniach 08.04.2024 r., 22.04.2024 r. oraz 10.06.2024 r.,
- pracownik nr 16 korzystał z 2 dni z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14 w dniach 22.01.2024 r. i 27.06.2024 r. oraz z innej usprawiedliwionej nieobecności - członek komisji wyborczej w dniu 08.04.2024 r.,
- pracownik nr 18 korzystał z 2 dni z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14 w dniach 02.10.2024 r. i 12.11.2024 r.,
- pracownik nr 22 korzystał z 2 dni z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14 w dniach 24.10.2024 r. i 27.12.2024 r.,
- pracownik nr 30 korzystał z 2 dni z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14 w dniach 20.09.2024 r. i 27.12.2024 r.

Wyliczenie kwoty do potrącenia za czas usprawiedliwionej nieobecności pracowników przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

Nr pracownika	Miesiąc nieobecności	Wynagrodzenie w zł	Ilość godzin w miesiącu do przepracowania	Ilość godzin nieobecności	Kwota potrącenia w zł
6	maj	4623,78	160	8	231,19
	czerwiec	4623,78	160	8	231,19
14	kwiecień	6064	168	16	577,52
	czerwiec	6064	160	8	303,2
16	styczeń	5511,8	168	8	262,46
	kwiecień	5511,8	168	8	262,46
	czerwiec	5511,8	160	8	275,59
18	październik	5428	184	8	236
	listopad	5428	152	8	285,69
22	październik	5085	184	8	221,08
	grudzień	5085	160	8	254,25
30	wrzesień	5760	168	8	274,28
	grudzień	5760	160	8	288

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli stwierdzono, że kwoty potrącenia za okresy usprawiedliwionej nieobecności zostały wyliczone prawidłowo.

W oparciu o karty wynagrodzeń kontrolowanych pracowników za 2024 r. ustalono, że do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano płacę zasadniczą dodatek stażowy, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny dodatek specjalny VZ, dodatek do wynagrodzenia z FP.

Zasady przyznawania poszczególnych składników wynagrodzenia w jednostce reguluje Regulamin wynagradzania Powiatowego Urzędu Pracy w Choszczynie, który stanowi załącznik do Zarządzenia Dyrektora PUP w Choszczynie Nr 11/2023 z dnia 19 września 2023 r. Zgodnie z przepisami pracownikom przysługuje:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za wieloletnią pracę, zgodnie z ustawą i rozporządzeniem,
- dodatek funkcyjny, przyznawany na stanowiskach dyrektor, zastępcą dyrektora, główny księgowy, radca prawny, kierownik działu, główny specjalista,
- dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, powierzenia dodatkowych zadań, ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy.

Zgodnie z § 8 regulaminu dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny nie przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacane na podstawie art. 92 KP oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki na dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

W kontrolowanym okresie pracownikom na mocy art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 475 ze zm.) przysługiwał również dodatek do wynagrodzenia z Funduszu Pracy. Szczegółowe warunki przyznawania dodatku określało rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 14 maja 2014 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia dla pracowników publicznych służb zatrudnienia oraz Ochotniczych Hufców Pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 640). Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia dodatek był wypłacany pracownikowi wyłącznie za okres, w którym pracownik świadczył pracę, a także za okres, w którym przebywał na urlopie wypoczynkowym, na urlopie szkoleniowym lub był zwolniony z całości lub części dnia pracy w związku z doskonaleniem kwalifikacji zawodowych.

Jednostka do wyliczenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego oprócz wynagrodzenia zasadniczego przyjęła u pracownika:

- nr 2 dodatek stażowy oraz funkcyjny,
- nr 4 dodatek stażowy, funkcyjny i dodatek do wynagrodzenia z FP,
- nr 6 dodatek stażowy i dodatek specjalny VZ,
- nr 10 dodatek stażowy,
- nr 12 dodatek stażowy, dodatek do wynagrodzenia z FP,
- nr 14 dodatek stażowy, dodatek funkcyjny oraz specjalny,
- nr 16 dodatek stażowy i specjalny,
- nr 18 dodatek stażowy,
- nr 20 dodatek stażowy i specjalny,
- nr 22 dodatek stażowy,
- nr 24 dodatek stażowy, specjalny oraz dodatek specjalny VZ,
- nr 26 dodatek stażowy, funkcyjny oraz dodatek specjalny VZ,

- nr 28 dodatek stażowy,
- nr 30 dodatek stażowy oraz dodatek do wynagrodzenia FP.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wybranym pracownikom przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Nr pracownika	Roczne wynagrodzenie zasadnicze w zł	Roczny dodatek stażowy przepracowany w zł	Roczny dodatek funkcyjny w zł	Roczny dodatek do wynagrodzenia z FP w zł	Roczny dodatek specjalny VZ w zł	Roczny dodatek specjalny w zł	Płatne nieobecności w zł	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zł	Wyplacone dodatkowe wynagrodzenie roczne w zł
2	65 520	13 104	7 800					86 424	7 346,04
4	64 920	12 984	600	7 200				85 704	7 284,84
6	52 052	4 729,58			2 880		462,38	59 199,20	5 031,93
10	24 208	4 841,6						29 049,6	2 469,22
12	42 420	8 484		1 800				52 704	4 479,84
14	46 885,33	9 377,07	1 986,67			1 986,67	880,72	59 355,02	5 045,18
16	53 619,33	9 383,62				2 346,67	800,51	64 549,11	5 486,67
18	54 073,33	9 551,6					521,69	63 103,24	5 363,78
20	54 840	10 968				2 400		68 208	5 797,68
22	50 740,4	6 391,27					475,33	56 656,34	4 815,79
24	50 661,33	10 132,27			3 333,33	2 146,67		66 273,60	5 633,26
26	75 360	15 072	17 280		3 390			111 102	9 443,67
28	53 244	2 976,6						56 220,60	4 778,75
30	54 413,33	10 882,67		4 534,28			562,28	69 268	5 887,78

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli.

Po weryfikacji przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że jednostka prawidłowo wyliczyła dodatkowe wynagrodzenie roczne wszystkim kontrolowanym pracownikom.

Ad. 2 Prawidłowość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Zgodnie z pismem nr DFK.072.12.2025.AN z dnia 28 kwietnia 2025 r. (załącznik nr 2 do protokołu) Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy poinformował, iż nie planował i nie poniósł w 2024 r. wydatków związanych z zakupem usług telekomunikacyjnych, które byłyby finansowane ze środków budżetu Powiatu Choszczeńskiego.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości i uchybień.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone. Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano dyrektora jednostki kontrolowanej o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz pracowników - Raport z listy.
2. Pismo nr DFK.072.12.2025.AN z dnia 28 kwietnia 2025 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Choszczynie
/-/ mgr Joanna Biłec

Choszczno, dnia 8 sierpnia 2025 r.