

# **PRACODAWCY ZATRUDNIAJĄCY OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNE**

**Warszawa, maj 2014 r.**

# PLAN PREZENTACJI:

- Wliczanie do stanu zatrudnienia
- Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- Możliwość obniżenia wpłat na PFRON
- Klauzule społeczne

# WLICZANIE DO STANU ZATRUDNIENIA

## OGÓLNA ZASADA

- Osobę niepełnosprawną wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych począwszy **od dnia przedstawienia pracodawcy orzeczenia** potwierdzającego niepełnosprawność.
- Zasada ta ma zastosowanie zawsze przy ustalaniu stanów zatrudnienia **osób o szczególnych schorzeniach**, do których **nigdy nie stosuje się wstecznego zaliczenia**.

# WSTECZNE ZALICZENIE 1

## Wyjątek 1: Kolejne orzeczenie

Pracownika wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych począwszy **od dnia złożenia wniosku o wydanie orzeczenia**, jeżeli:

- z orzeczenia wynika, że w tym okresie osoba ta była niepełnosprawna, a
- **wniosek o wydanie orzeczenia został złożony nie później niż** w dniu następującym po dniu, w którym upłynął termin ważności poprzedniego orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność

# WSTECZNE ZALICZENIE 1

## PRZYKŁAD

- do **28 X 2013 r.** pracownik legitymował się orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności
- **29 X 2013 r.** złożył wniosek o wydanie orzeczenia
- orzeczenie: „znaczny stopień niepełnosprawności datuje się od **29 X 2013 r.**”, „niepełnosprawność istnieje **od 2005 r.** – przedstawione pracodawcy **15 IV 2014 r.**”

**Rozwiązanie:** do **28 X 2013 r.** – do stanu osób o lekkim st. niepełnosprawności, **od 29 X 2013 r.** – do stanu osób o znacznym st. niepełnosprawności.

# WSTECZNE ZALICZENIE 2

## Wyjątek 2: Kolejne orzeczenie

Osobę niepełnosprawną wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych **również**

**w okresie do 3 miesięcy poprzedzających dzień przedstawienia pracodawcy kolejnego orzeczenia:**

- jeżeli z treści tego orzeczenia wynika, że w tym okresie osoba ta była niepełnosprawna
- **bez względu na datę złożenia wniosku** o wydanie kolejnego orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność.

## WSTECZNE ZALICZENIE 2

- do **28 X 2013 r.** pracownik legitymował się orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności
- **12 XI 2013 r.** złożył wniosek o wydanie orzeczenia
- orzeczenie: „znaczny stopień niepełnosprawności datuje się od **12 XI 2013 r.**”, „niepełnosprawność istnieje **od 2005 r.** – przedstawione pracodawcy **15 IV 2014 r.**”

**Rozwiązanie:** do **28 X 2013 r.** – do stanu osób o lekkim st. niepełnosprawności, **od 14 I 2014 r.**

– do stanu osób o znacznym st. niepełnosprawności

# WPŁATY NA PFRON

## WLICZANIE DO STANU ZATRUDNIENIA

Do liczby pracowników nie wlicza się:

→ osób niepełnosprawnych przebywających na urloпах bezpłatnych

→ osób pełnosprawnych zatrudnionych:

- 1) na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego;
  - 1a) przebywających na urlopie rodzicielskim;
- 2) przebywających na urloпах wychowawczych;
- 3) nieświadczących pracy w związku z odbywaniem służby wojskowej albo służby zastępczej;
- 4) będących uczestnikami Ochotniczych Hufców Pracy;
- 5) nieświadczących pracy w związku z uzyskaniem świadczenia rehabilitacyjnego;
- 6) przebywających na urloпах bezpłatnych, których obowiązek udzielenia określają odrębne ustawy



## WPŁATA NA PFRON

Podmioty zobowiązane do wpłat:

- pracodawcy, którzy
- zatrudniają co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na etaty ale
- nie osiągają wymaganego – ustawowego lub obniżonego – wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych

# WPLĄTA NA PFRON

## WYSOKOŚĆ WPLĄT

**Kwota wpłaty** to iloczyn:

- 40,65% przeciętnego wynagrodzenia **P<sub>w</sub>** oraz
- liczby etatów osób niepełnosprawnych brakujących do osiągnięcia wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych **e**

$$W = 0,4065 \times P_w \times e$$

- przeciętne wynagrodzenie za maj 2014 r.  
to 3 823,32 zł a **każdy brakujący etat to 1554 zł**

# WPŁATA NA PFRON

## PRZYKŁAD

- Pracodawca zatrudnia **80** pracowników.
- Powinien zapewniać **4,8** etatu dla osób niepełnosprawnych (tj.  $80 \times 0,06$ ).
- Jeżeli nie zatrudnia osób niepełnosprawnych, to **brakuje 4,8 etatu** (tj.  $4,8 - 0$ ) i wpłata wyniesie  $0,4065 \times Pw \times 4,8$ .
- Wpłata za maj 2014 r. wyniesie **7460 zł.**

# WPLĄTA NA PFRON

## PRZYKŁAD

- Pracodawca zatrudnia **80** pracowników.
- Powinien zapewniać **4,8** etatu dla osób niepełnosprawnych (tj.  $80 \times 0,06$ ).
- Jeżeli zatrudnia 1 osobę niepełnosprawną, to **brakuje 3,8 etatu** (tj.  $4,8 - 1$ ) i wpłata wyniesie  $0,4065 \times Pw \times 3,8$ .
- Wpłata wyniesie **5906 zł**

# OPTYMALIZACJA WPŁAT NA PFRON

## ZMNIEJSZANIE WYSOKOŚCI WPŁAT

- obniżenie ustawowego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych
- ulga we wpłatach na PFRON

# OBNIŻANIE WSKAŹNIKA

## ZASADA

- ustawowy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi 6%
- wskaźnik ten ulega obniżeniu w przypadku zatrudniania osób niepełnosprawnych (**o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności**), u których stwierdzono co najmniej jedno ze **szczególnych schorzeń**

# PODSTAWA PRAWNA

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej  
z dnia 18 września 1998 r.

**w sprawie rodzajów schorzeń  
uzasadniających obniżenie wskaźnika  
zatrudnienia osób niepełnosprawnych  
oraz sposobu jego obniżenia**

(Dz. U. z 1998 r. Nr 124, poz. 820 z późn. zm.)

# SZCZEGÓLNE SCHORZENIA

## KATALOG

- choroba Parkinsona
- stwardnienie rozsiane
- paraplegia
- tetraplegia
- hemiplegia,
- ślepotą
- niedowidzenie
- głuchota
- głuchoniemota
- nosicielstwo HIV
- choroba AIDS
- epilepsja
- przewlekłe choroby psychiczne
- upośledzenie umysłowe
- miastenia
- późne powikłania cukrzycy



## DOKUMENTOWANIE SCHORZEŃ SZCZEGÓLNYCH

**Szczególne schorzenie** powinno zostać **udokumentowane** **orzeczeniem lub zaświadczeniem lekarza specjalisty** (wyrok WSA w Warszawie z dnia 3 listopada 2009 r., III SA/Wa 718/09).

Obowiązujące przepisy nie określają oficjalnego wzoru tego zaświadczenia. Dla celów wpłat na PFRON powinno ono zawierać:

- pieczęć i podpis lekarza, pieczęć podmiotu leczniczego;
- imię i nazwisko oraz pesel pracownika (lub inny numer identyfikacyjny);
- informacje, że u osoby tej stwierdzono co najmniej jedno ze schorzeń wyszczególnionych w § 1 rozporządzenia w sprawie rodzajów schorzeń (...).

# BEZ OBNIŻENIA WSKAŹNIKA

## ZASADA

Pracodawca, który **nie zatrudnia osób o szczególnych schorzeniach**, liczbę „brakujących etatów” oblicza w ten sposób:

- od liczby etatów wymaganych przy ustawowym wskaźniku ( $0,06 \times \text{zatrudnienie ogółem ZOG}$ ) odejmuje
- stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych (ZON)

$$e = 0,06 \times \text{ZOG} - \text{ZON}$$

# Z OBNIŻENIEM WSKAŹNIKA

## ZASADA

**Obniżenie wskaźnika** polega na dodatkowym pomniejszeniu ustawowo wymaganej liczby etatów o:

- 3-krotność zatrudnienia osób o znacznym stopniu niepełnosprawności i szczególnych schorzeniach **Zs** oraz o
- 2-krotność zatrudnienia osób o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności i szczególnych schorzeniach **Us** a dopiero później o
- stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

$$e = 0,06 \times ZOG - (3 \times Zs + 2 \times Us) - ZON$$

# OBNIŻENIE WSKAŹNIKA

## PRZYKŁAD 1

- Pracodawca zatrudnia **80** pracowników.
- Powinien zapewniać **4,8** etatu dla osób niepełnosprawnych (tj.  $80 \times 0,06$ ).
- Jeżeli zatrudnia 1 osobę o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności – nosiciela HIV, to **dodatkowo uwzględni ją dwukrotnie**.
- Zatem **brakuje nie 3,8 etatu** (tj.  $4,8 - 1$ ) ale **1,8 etatu** ( $4,8 - 2 \times 1 - 1$ )
- Wpłata wyniesie  $0,4065 \times Pw \times 1,8$ .
- Za maj 2014 r. wpłata to **2798 zł a nie 5906 zł**.

# OBNIŻENIE WSKAŹNIKA

## PRZYKŁAD 2

- Pracodawca zatrudnia **80** pracowników.
- Powinien zapewniać **4,8** etatu dla osób niepełnosprawnych (tj.  $80 \times 0,06$ ).
- Jeżeli zatrudnia 1 osobę o znacznym stopniu niepełnosprawności – nosiciela HIV, to **dodatkowo uwzględni ją trzykrotnie**.
- Zatem **brakuje nie 3,8 etatu** (tj.  $4,8 - 1$ ) ale **0,8 etatu** ( $4,8 - 3 \times 1 - 1$ )
- Wpłata wyniesie  $0,4065 \times Pw \times 0,8$ .
- Za maj 2014 r. wpłata to **1243 zł a nie 5906 zł**.

# ULGI WE WPŁATACH NA PFRON

## NABYCIE I WYKORZYSTANIE ULGI

- 1) dokonanie zakupu (usługi lub produkcja uprawnionego sprzedającego)
  - 2) zapłata za zakup w terminie określonym na fakturze
  - 3) wystawienie przez sprzedającego informacji o wysokości ulgi
  - 4) otrzymanie przez nabywcę informacji i wykazanie ulgi w **DEK-I-0** lub **DEK-I-a** oraz w **DEK-I-u**
- ⇒ **mniejsza wpłata na PFRON do zapłaty**

# UPRAWNIONY SPRZEDAJĄCY

## ZASADA

Pracodawca zatrudniający ogółem co najmniej **25 pracowników** w przeliczeniu na etaty, który osiąga co najmniej **30-procentowy** wskaźnik zatrudnienia osób:

- **o znacznym stopniu niepełnosprawności** lub
- **o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności** będących osobami niewidomymi, psychicznie chorymi lub upośledzonymi umysłowo lub osobami z całościowymi zaburzeniami rozwojowymi lub epilepsją.

# ULGI A PRZEDMIOT ZAKUPU

Przedmiotem zakupu uprawniającego do ulgi jest:

- **usługa własna** lub
- **produkcja uprawnionego sprzedającego.**

**Nabywanie usług lub produkcji podmiotów trzecich nie uprawnia do ulgi – nawet jeżeli zakupiono je u uprawnionego sprzedającego.**



# PRZEDMIOT ZAKUPU

## PRZYKŁADY

### Zakup produkcji

- artykuły biurowe
- artykuły spożywcze
- oświetlenie
- ceramika sanitarna
- **meble**

### Zakup usług

- poligrafia
- sprząatanie
- ochrona
- gastronomia
- **dowóz i montaż  
mebli wyprodukowanych przez inny  
podmiot**

# KWOTA ULGI

## PRZYKŁAD

- **Pracodawca** kupił 2 lampy za 3600 zł
- **Producent** zatrudnia ogółem 100 osób, z tego 40 niepełnosprawnych, w tym 10 o lekkim stopniu niepełnosprawności i 30 psychicznie chorych o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, z wynagrodzeniami po 2700 zł każdy. Przychody z tytułu sprzedaży produkcji własnej wyniosły 390000 zł
- **Ulga to 672,92 zł**  
 $3600/390000 \times (2700 \times 30/40) \times (40 - 0,06 \times 100)$

# KLAUZULE SPOŁECZNE

## ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

**Zasada:** Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

**Wyjątki:** motyw 28 i art. 19 Dyrektywy 2004/18/WE – **klauzule społeczne.**

# KLAUZULE SPOŁECZNE

## PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH – ART. 22

Zamawiający może **zastrzec** w ogłoszeniu o zamówieniu, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wyłącznie wykonawcy, u których **ponad 50% zatrudnionych pracowników stanowią osoby niepełnosprawne** w rozumieniu:

- przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych lub
- właściwych przepisów państw członkowskich UE lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego

# KLAUZULE SPOŁECZNE

## PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH – ART. 29

Zamawiający może **określić** w opisie przedmiotu zamówienia **wymagania związane z realizacją zamówienia, dotyczące zatrudnienia osób:**

- bezrobotnych lub młodocianych w celu przygotowania zawodowego,
- niepełnosprawnych,
- Innych osób, dla których można realizować zatrudnienie socjalne.

# KLAUZULE SPOŁECZNE

## ART. 22 – PRZYKŁADOWY ZAPIS

**12. Proponowane warunki udziału w postępowaniu, jakie muszą spełnić wykonawcy ubiegający się o zamówienie oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania (warunki szczegółowe wraz z wykazem dokumentów żądanych od wykonawców w celu potwierdzenia spełniania warunków):**

1) .....

2) klauzula społeczna, o której mowa w art. 22 ust. 2 PZP

TAK\*

NIE\* - uzasadnienie: .....

\* właściwe zakreślić

Osoba/osoby przygotowująca/e opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu:

.....

(imię/imiona i nazwisko/nazwiska)

# KLAUZULE SPOŁECZNE

## ART. 29 – PRZYKŁADOWY ZAPIS

### 3. Opis przedmiotu zamówienia:

1) opis: .....kod CPV .....

2) klauzule społeczne, o których mowa w art. 29 ust. 4 PZP

TAK\* - proponowane są następujące wymagania związane z realizacją zamówienia:

.....

NIE\* - uzasadnienie:

.....

3) przeprowadzono dialog techniczny – art. 31a–31c PZP:

TAK\*,  NIE\*

\* właściwe zakreślić

Osoba/osoby przygotowująca/e opis przedmiotu zamówienia: .....

(imię/imiona i nazwisko/nazwiska)

*(jeżeli zachodzi potrzeba, należy sporządzić załącznik pn. Opis przedmiotu zamówienia)*

# **DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ!**

**Wiesława Kowalska, Piotr Miąsek**  
**Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej**  
**Biuro Pełnomocnika Rządu**  
**do Spraw Osób Niepełnosprawnych**  
**[www.nipelnosprawni.gov.pl](http://www.nipelnosprawni.gov.pl)**  
**e-mail: [sekretariat.bon@mpips.gov.pl](mailto:sekretariat.bon@mpips.gov.pl)**