

Numer sprawy:
RF.1711.2.1.2019.AM

Sztum, dnia 25 marzec 2019 roku

PROTOKÓŁ
z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sztumie z/s w
Dzierzgoniu

I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu.
2. Forma prawna jednostki kontrolowanej: jednostka budżetowa.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: funkcję dyrektora jednostki od dnia 25.09.2015r. pełni Pani Agnieszka Mackiewicz
4. Obszar działania jednostki: przede wszystkim miasto i gmina Sztum, gmina Mikołajki Pomorskie, gmina Stary Targ, gmina Dzierzgoń i gmina Stary Dzierzgoń.
5. Organy nadzorujące jednostkę:
 - Starostwo Powiatowe w Sztumie.

II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli: upoważnienie nr RF.1711.1.1.2019 z dnia 26 lutego 2019 roku.
2. Osoba przeprowadzająca kontrolę: Anna Morozowska – księgowa w Starostwie Powiatowym w Sztumie.
3. Termin przeprowadzenia kontroli: w dniu 01.03.2019r.
4. Przedmiot kontroli:
 - ☒ kontrola naliczania odpisu na ZFŚS na lata 2017 i 2018.
5. Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:
 - ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych / Dz.U. z 1994r. Nr 43, poz. 163 z późn.zm./.
6. Ostatnia, przeprowadzona przez organy starostwa powiatowego kontrola była wykonana w 2016 roku.

III. USTALENIA KONTROLI

1. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS oraz jego korekta w latach 2017 i 2018.

Naliczenia odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w jednostce dokonano na podstawie przepisów Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 163 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43 poz. 349 z późn. zm.).

W toku kontroli ustalono:

ROK 2017

Według wstępnych ustaleń plan finansowy w roku 2017 na wydatki związane z odpisem na ZFŚS na dzień 01.01.2017r. wynosił 39.017 zł, w ciągu roku zwiększono go o kwotę 2.284 zł i na dzień 31.12.2017r. wynosił 41.301 zł.

Plan został wykonany w wysokości 41.300,49 zł, tj. w 99,99%.

Czynności kontrolne wykazały, że na dzień tworzenia budżetu na 2017 rok (wrzesień 2016) odpis na ZFŚS 2017 ustalono na podstawie danych obowiązujących w tym czasie, tj. w stosunku do:

- pracowników administracji i obsługi zgodnie z art. 5 ust.2, tj. 37,50 % od kwoty **2.917,14** zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim), tj. wysokość odpisu przypadającego na jeden etat wynosi **1.093,93** zł;
- emerytów i rencistów administracji i obsługi, tj. zgodnie z art. 5 ust.5, tj. 6,25% od kwoty **2.917,14** zł jw., tj. wysokość odpisu przysługującego na jedną osobę **182,32** zł.

Planowany odpis na ZFŚS na dzień 01.01.2017r. naliczono na podstawie przewidywanego zatrudnienia na rok 2017, tj.:

	Planowana przeciętna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) 09.2016	odpis na 1 etat	Planowany odpis na ZFŚS na dzień 01.01.2017
Administracja i obsługa	35	1.093,93	38.287,55
Emeryci administracji i obsługi	4	182,32	729,28
Razem			39.016,83
			W przybliżeniu do pełnych złotych 39.017

Następnie 29.03.2017 roku główny księgowy dokonał korekty naliczenia ZFŚS na 2017 według aktualnych danych, tj. uległo zmianie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej. Według prawidłowych danych w roku 2017 podstawą dokonywania odpisów była kwota: **3.161,77** zł, tj.:

- pracowników administracji i obsługi zgodnie z art. 5 ust. 2, tj. 37,50 % od kwoty **3.161,77** zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim), tj. **1.185,66** zł na jeden etat;
- emerytów i rencistów administracji i obsługi zgodnie z art. 5 ust. 5, tj. 6,25% od kwoty **3.161,77** zł jw., tj. **197,61** zł na jedną osobę.

- na jednego zatrudnionego z umiarkowanym lub znacznym stopniem niepełnosprawności zgodnie z art. 5 ust. 4, tj. 6,25% od kwoty **3.161,77 zł jw.**, tj. **197,61 zł** na każdą zatrudnioną osobę.

Korekta odpisu na ZFŚS w roku 2017 wykonana na dzień 29.03.2017r.

	przeciętna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) 29.03.2017	odpis na 1 etat	odpis na ZFŚS na dzień 29.03.2017
Administracja i obsługa	35	1.185,66	41.498,10
Emeryci administracji i obsługi	4	197,61	790,44
Pracownicy ze stopniem niepełnosprawności	1	197,61	197,61
razem			42.486,15

Ostateczne naliczenie odpisu na ZFŚS zostało wykonane 11.05.2017r. ze skutkiem na dzień 31.12.2017r. - dane liczbowe, tj. przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty, podstawa naliczenia były przyjęte prawidłowo we wszystkich grupach.

Korekta odpisu na ZFŚS w roku 2017 na dzień 11.05.2017r.

	przeciętna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) 05.11.2017	odpis na 1 etat	odpis na ZFŚS na dzień 11.05.2017
Administracja i obsługa	34	1.185,66	40.312,44
Emeryci administracji i obsługi	4	197,61	790,44
Pracownicy ze stopniem niepełnosprawności	1	197,61	197,61
razem			41.300,49

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS środki finansowe dotyczące odpisu ZFŚS pracodawca ma obowiązek przekazać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym, że co najmniej 75% planowanego odpisu należy przekazać do dnia 31.05 danego roku.

Urząd przekazał I transzę odpisu w wysokości 31.000,00 zł na rachunek ZFŚS wyciągiem bankowym z dnia 25.05.2017r., tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pozostała części odpisu na ZFŚS na rok 2017 została przekazana na rachunek funduszu w wysokości 10.300,49 zł w dniu 07.09.2017r.

Łącznie na rachunek ZFŚS w 2017 roku przekazano 41.300,49 zł - zgodnie z naliczeniem.

Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odbyło się zgodnie z założeniami art. 6 ust.2 w/w ustawy. Odpis na ZFŚS był korygowany zgodnie ze stanem rzeczywistym.

Na podstawie powyższych ustaleń kontrolujący stwierdza, że naliczenie i przekazanie odpisu na ZFŚS w 2017 roku odbyło się zgodnie z przepisami i na podstawie prawidłowych danych.

Kontrolujący wnosi uwagi dotyczące ujęcia naliczenia odpisu w księgach rachunkowych, tj. naliczenie odpisu nie było ujmowane w księgach rachunkowych w związku z czym dokument naliczenia odpisu nie miał charakteru dokumentu księgowego, a jedynie załącznik do przelewu, tj. wyciągu bankowego.

Operacje księgowe w tym zakresie przedstawiały się następująco:

1. przelew środków finansowych odpisu ZFŚS z rachunku jednostki: konto 409/130;
2. wpływ środków finansowych odpisu ZFŚS na rachunek ZFŚS: konto 135/851.

Kontrolujący proponuje pełne zapisy księgowe w tym zakresie obejmujące:

1. naliczenie odpisu dokumentem PK: konto 409/851;
2. przelew środków finansowych odpisu ZFŚS z rachunku jednostki: 140/130;
3. wpływ środków finansowych odpisu ZFŚS na rachunek ZFŚS: 135/140.

Ponadto dokument naliczenia odpisu ZFŚS na dany rok oraz wszystkie korekty, tj. dokument PK winien posiadać datę sporządzenia dokumentu, podpis kadrowego pod względem merytorycznym, tj. zgodności i prawidłowości danych dotyczących zatrudnienia poszczególnych grup pracowników, podpis osoby sporządzającej, podpis głównego księgowego, ewentualnie kierownika jednostki (zgodnie z polityką rachunkowości).

Natomiast dokumentem uprawnającym do przelewu środków finansowych naliczonego odpisu ZFŚS jest „dyspozycja przelewu” podpisana przez osoby upoważnione, tj. głównego księgowego oraz dyrektora jednostki jako osób dysponujących majątkiem zgodnie z uprawnieniami (polityka rachunkowości). Dyspozycja przelewu stanowi załącznik do wyciągu bankowego.

ROK 2018

Według wstępnych ustaleń plan finansowy w roku 2018 na wydatki związane z odpisem na ZFŚS na dzień 01.01.2018r. wynosił 41.696 zł, w ciągu roku nie wykazano żadnych zmian w planie.

Plan został wykonany w wysokości 41.696 zł, tj. w 100%.

Czynności kontrolne wykazały, że na dzień tworzenia budżetu na 2018 rok odpis na ZFŚS ustalono zgodnie z przepisami w oparciu o prawidłowe dane, tj. w stosunku do:

- pracowników administracji i obsługi zgodnie z art. 5 ust.2, tj. 37,50 % od kwoty **3.161,77** zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim), tj. **1.185,66** zł na jeden etat;
- emerytów i rencistów administracji i obsługi, tj. zgodnie z art. 5 ust.5, tj. 6,25% od kwoty **3.161,77** zł jw., tj. **197,61** zł na jedną osobę;
- na jednego zatrudnionego z umiarkowanym lub znacznym stopniem niepełnosprawności zgodnie z art. 5 ust. 4, tj. 6,25% od kwoty **3.161,77** zł jw., tj. **197,61** zł na każdą zatrudnioną osobę.

Planowany odpis na ZFŚS na dzień 01.01.2018r. naliczono na podstawie przewidywanego zatrudnienia na rok 2018, tj.:

	Planowana przeciętna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) 09.2017	odpis na 1 etat	Planowany odpis na ZFŚS na dzień 01.01.2018
Administracja i obsługa	34	1.185,66	40.312,44
Emeryci administracji i obsługi	6	197,61	1.185,66
Pracownicy ze stopniem niepełnosprawności	1	197,61	197,61
razem			41.695,71
			W przybliżeniu do pełnych złotych 41.696

- zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS - 75% planowanego odpisu należy przekazać do dnia 31.05 danego roku - Urząd przekazał I transzę odpisu w wysokości 31.272 zł na rachunek ZFŚS wyciągiem bankowym z dnia 28.05.2018r., tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami;

Następnie 30.06.2018 roku główny księgowy dokonał korekty naliczenia ZFŚS na 2018 według aktualnych danych, tj. aktualny stan zatrudnienia w Urzędzie, tj.:

Korekta odpisu na ZFŚS w roku 2018 na dzień 30.06.2018r.

	przeciętna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) 30.06.2018	odpis na 1 etat	odpis na ZFŚS na dzień 30.06.2018
Administracja i obsługa	33	1.185,66	39.518,05
Emeryci administracji i obsługi	6	197,61	1.185,66
Pracownicy ze stopniem niepełnosprawności	2	197,61	395,22
razem			41.098,93

Ostateczne naliczenie odpisu na ZFSS ze skutkiem na dzień 31.12.2018r. zostało wykonane prawidłowo, tj. przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty, podstawa naliczenia były przyjęte prawidłowo we wszystkich grupach.

• Korekta odpisu na ZFŚS w roku 2018

	przeciętna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) 31.12.2018	odpis na 1 etat	Należny odpis na ZFŚS na dzień 31.12.2018
Administracja i obsługa	33,2	1.185,66	39.363,91
Emeryci administracji i obsługi	3 + 1(przez 6 miesięcy)	197,61	1.284,47
Pracownicy ze stopniem niepełnosprawności	2	197,61	395,22
razem			41.043,60

- przekazanie pozostałej części odpisu na ZFŚS na rok 2018 dokonano w dniu 27.09.2018r. w kwocie 10.424 zł;

Łącznie na rachunek ZFŚS w 2018 roku przekazano 41.696 zł, tj. kwotę zgodną z naliczeniem przewidywanym na dzień 01.01.2018, tj. więcej o 652,40 zł niż należało przekazać zgodnie z rzeczywistym naliczeniem na dzień 31.12.2018r.

Główny księgowy w dniu 28.02.2019r. sporządził dokumenty naliczeń ZFŚS na rok 2019 uwzględniając korektę naliczenia funduszu za rok 2018, tj. pomniejszając fundusz o 652,40 zł (załącznik nr 1, 2, 3 do protokołu).

Kontrola w tym zakresie wykazała, że na podstawie przedstawionych dokumentów naliczeń odpisu na ZFŚS stwierdzono, że był on wykonany i korygowany zgodnie z przepisami prawa i zgodnie ze stanem rzeczywistym. Natomiast przekazanie środków na rachunek funduszu odbyło się z naruszeniem art. 6 ust.2 w/w ustawy, terminy przekazania zostały zachowane ale przekazana kwota jest niezgodna z ostatecznym naliczeniem, tj. o 652,40 zł większa niż kwota należna.

Zdaniem kontrolującego tego typu błędy można zminimalizować poprzez wprowadzenie dodatkowych księgowañ j.w. i odpowiedniej analizy kont ZFŚS na koniec roku, tj.:

1. saldo konta 135 = stan końcowy wyciągu bankowego
2. saldo konta 135 – saldo konta 851 + saldo konta 234 (pożyczki udzielanie pracownikom z ZFŚS) + należny odpis – przelany odpis = 0

Kontrolujący na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzają, co następuje:

1. Nieprawidłowości w zakresie przekazania środków finansowych z naruszeniem art. 6 ust. 2 w/w ustawy, terminy przekazania zostały zachowane ale przekazana kwota jest niezgodna z ostatecznym naliczeniem, tj. o 652,40 zł większa niż kwota należna.

Główny księgowy w dniu 28.02.2019r. dokonał stosownych korekt w tym zakresie.

Kontrolujący zaleca wprowadzenie zasady pełnych zapisów księgowych w zakresie odpisów ZFŚS, tj. obejmujące:

1. naliczenie odpisu dokumentem PK: konto 409/851;
2. przelew środków finansowych odpisu ZFŚS z rachunku jednostki: 140/130;
3. wpływ środków finansowych odpisu ZFŚS na rachunek ZFŚS: 135/140.

Ponadto dokument naliczenia odpisu ZFŚS na dany rok oraz wszystkie korekty, tj. dokument PK winien posiadać:

- datę sporządzenia dokumentu,
- podpis kadrowego pod względem merytorycznym, tj. zgodności i prawidłowości danych dotyczących zatrudnienia poszczególnych grup pracowników,
- podpis osoby sporządzającej oraz podpis głównego księgowego, ewentualnie kierownika jednostki w (zgodnie z polityką rachunkowości).

Natomiast dokumentem uprawniającym przelew środków finansowych odpisu ZFŚS powinna być „dyspozycja przelewu” podpisana przez osoby upoważnione, tj. głównego księgowego oraz dyrektora jednostki jako osób dysponujących majątkiem zgodnie z uprawnieniami (ustawa o finansach publicznych i polityka rachunkowości jednostki). Dyspozycja przelewu stanowi załącznik do wyciągu bankowego.

1. Na tym protokół zakończono.
2. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.
3. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 03.04.2019 roku posiedzeniu.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej może, nie później niż w terminie 7 dni po przedłożeniu mu protokołu do podpisania, zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

Sztum, dnia 03.04.2019 roku

Kontrolujący:

KSIĘGOWA

Anna Morozowska

Dyrektor jednostki:

[Podpis]