

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 4

Nr sprawy: FK.1712.4.2022.ZK

PROTOKÓŁ KONTROLI

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.4.2022.ZK z dnia 17.05.2022r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.04.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 26.05.2022r.

Upoważnienie do kontroli doręczono.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 26.05.2022r. – 30.05.2022r.

Liczba dni kontroli: 3

Podstawa prawna kontroli:

Prawidłowość wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2021r.-31.12.2021r.

- Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535,1773,1927,1981,204,2270, z 2022r. poz. 583,655)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

- Kontrola zapisów regulaminu ZFŚS
- Terminowość przekazania odpisów na ZFŚS
- Wykorzystanie ZFŚS – kontrola w zakresie przyznanych i wypłaconych świadczeń
- Prowadzenie dokumentacji i ewidencji księgowej

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Podinspektor Żaneta Kozanecka

B. DANE KONTROLOWANEGO

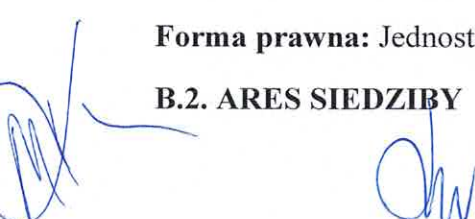
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku

Nazwa skrócona: PCPR w Szczecinku

Forma prawna: Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

B.2. ARES SIEDZIBY



ul. Wiatraczna 1, 78-400 Szczecinek

gmina: Miasto Szczecinek; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

B.3. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku Dyrektor Małgorzata Kubiak-Horniatko zarządza PCPR w Szczecinku i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych)- na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Kamila Leśniewicz – Główna Księgowa.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł objęty kontrolą:

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

1. Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021r. poz. 746, 2245).
2. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021r. poz. 1762).
3. Ustawa z dnia 19 listopada 2020r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 poz. 2400).
4. Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535,1773,1927,1981,204,2270, z 2022r. poz. 583,655).
5. Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym os osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574, 1834, 1981, 2071, 2105, 2133, 2232, 2269, 2270, 2328, 2376, 2427, 2430, 2490, z 2022 r. poz. 1, 24, 64, 138, 501, 558, 583, 646, 655, 830).

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- dokumentacji składanej przez pracowników oraz emerytów i rencistów ubiegających się o przyznanie świadczeń, na podstawie której Komisja podjęła decyzję.
- ewidencji księgowej dotyczącej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- ewidencji i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych
- protokołów z posiedzeń Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli

Metoda kontroli: pełna

Czynności kontrole polegają w szczególności na badaniu dokumentacji źródłowej oraz podatkowej, w razie potrzeby weryfikacji jej autentyczności.

D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

D.1.1. Ustalenia wstępne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku jest jednostką organizacyjną Powiatu Szczecineckiego prowadzoną w formie jednostki budżetowej.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną powołaną w celu:

1. realizacji zadań własnych Powiatu Szczecineckiego z zakresu pomocy społecznej;
2. realizacji zadań własnych Powiatu Szczecineckiego z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych;
3. realizacji zadań własnych Powiatu Szczecineckiego z zakresu pieczy zastępczej- instytucjonalnej i rodzinnej;
4. realizacji zadań zleconych Powiatowi Szczecineckiemu w obszarze pomocy społecznej z zakresu administracji rządowej;
5. realizacji zadań wynikających z uchwał organów Powiatu Szczecineckiego.

Do zadań Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w szczególności należą:

1. prowadzenie spraw związanych z zapewnieniem opieki i wychowania – dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców, poprzez organizowanie różnych form opieki zastępczej – instytucjonalnej i rodzinnej;
2. realizacja zadań na rzecz przeciwdziałania przemocy w rodzinie;
3. działania związane z instytucjonalnymi formami pomocy społecznej;
4. prowadzenie spraw w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych;
5. realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej;
6. sprawowanie w imieniu Starosty Szczecineckiego nadzoru nad działalnością jednostek specjalistycznego poradnictwa, w tym rodzinnego, ośrodków wsparcia, domów pomocy społecznej, ośrodków interwencji kryzysowej oraz rodzinnej pieczy zastępczej;
7. realizacja zadań dotyczących naliczania i pobierania odpłatności za pieczę zastępczą;
8. realizacja projektów i programów ze środków krajowych i Unii Europejskiej.

D.1.2. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych

D.1.2.1. Procedury dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i ich stosowanie

W 2021 roku obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku”, który obowiązuje od 16 lipca 2020r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 25.02.2021r. Regulamin został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku z dnia 16.07.2020r. oraz wprowadzone zmiany zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku numer 7 z dnia 25.02.2021r.

Kontroli poddano zapisy regulaminu ZFŚS, które przeanalizowano przede wszystkim pod kątem zgodności z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2021r. poz. 746, 2445), zw. dalej ustawą o ZFŚS.

Regulamin ZFŚS, będący aktem wewnętrznego prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, z 2021r. poz. 1162, z 2022r. poz. 655), stanowi podstawę prawną ustalającą warunki korzystania ze świadczeń socjalnych

przez osoby uprawnione. Powinien w sposób jednoznaczny konkretyzować i rozwijać określone w ustawie o ZFŚS zasady gospodarowania środkami funduszu na poszczególne rodzaje działalności socjalnej i przyznawania indywidualnych świadczeń socjalnych. Za wydanie regulaminu i jego zgodność z przepisami jest odpowiedzialny pracodawca.

Pracodawcy- jednostki budżetowe mają obowiązek tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych bez względu na liczbę zatrudnionych. Zmiany stanu zatrudnienia następujące w ciągu roku będą wpływały jedynie na wysokość należnego odpisu, a nie na obowiązek tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Przyznawanie świadczeń finansowych z ZFŚS oraz ich wysokość muszą być uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej (art. 8 pkt 1 ustawy o ZFŚS). Sposób ustalania przyznania i wysokości świadczeń został unormowany w regulaminie ZFŚS.

Posiadanie regulaminu ZFŚS przez jednostkę pełni funkcję dokumentacyjną. Jego istnienie minimalizuje ryzyko podatkowe związane z ewentualnym kwestionowaniem przez organ podatkowy zasadności zwolnienia z opodatkowania od świadczeń z ZFŚS.

W regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w § 9 Zakres przedmiotowy zakładowej działalności socjalnej, środki Funduszu przeznacza się na finansowanie:

- bezzwrotnej pomocy finansowej w postaci zapomogi, przeznaczonej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej,
- pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami przed Świętami Bożego Narodzenia,
- wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie przez pracowników PCPR w Szczecinku tzw. „Wczasy pod gruszą”, obejmującego minimum 14 kolejnych dni kalendarzowych,
- wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przez emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną obejmującego minimum 7 kolejnych dni kalendarzowych, w formie wczasów, leczenia sanatoryjnego, turnusu rehabilitacyjnego lub wczasów profilaktyczno-leczniczych, co zostało potwierdzone zaświadczeniem przez organizatora lub rachunkiem, który jest wystawiony uprawnionemu do skorzystania z ZFŚS.

Kontrola zapisów regulaminu ZFŚS nie wykazała nieprawidłowości.

D.1.2.2.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Odpis podstawowy na pracowników na rok 2021 to 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018r. tj. 4.134,02 zł – wysokość odpisu obligatoryjnego to kwota **1.550,26 złotych**.

Do kontroli przekazano plan dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2021r. na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej. W 2021 roku zaplanowano wykorzystanie środków w wysokości 88.407,30 złotych, co zostało zaakceptowane przez Dyrektora jednostki na rozliczeniu środków.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie ogółem **81.850,00 zł** oraz wywiązanie się jednostki z obowiązku wykonania ponownego przeliczenia odpisu na 2021r., w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych. W toku kontroli stwierdzono, że część odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2021r. w kwocie łącznej 61.500,00 zł (75 % planowanego odpisu) przekazana została na konto funduszu w terminie wskazanym w ustawie o ZFŚS. Według art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, 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 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Terminy przekazania na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pozostałej części odpisu w kwocie 20.425,00 zł oraz wyrównaniu po ponownym przeliczeniu odpisu zostały zachowane. Plan odpisu na ZFŚS został skorygowany w miesiącu grudniu 2021r. o kwotę 75,00 złotych (zmniejszony) na podstawie faktycznego stanu zatrudnienia i przeciętnej liczby zatrudnionych w 2021r.

Kwota odpisów przekazanych w 2021r. na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest zgodna z sumą kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021r. w § 4440 rozdziałów klasyfikacji budżetowej 85218, 85508, 85510 oraz w § 4447 rozdziału 85395 i w § 4449 rozdziału 85395.

D.1.2.3. Wykorzystanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Każdy pracownik ma prawo do świadczeń z ZFŚS, o ile spełni kryteria określone w regulaminie funduszu. Ze świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych mają prawo korzystać wszyscy zatrudnieni pracownicy, o ile spełnią wymagania określone w regulaminie, które powinny mieć na celu rozpoznanie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników i przyznanie świadczeń tym, którzy najbardziej potrzebują wsparcia.

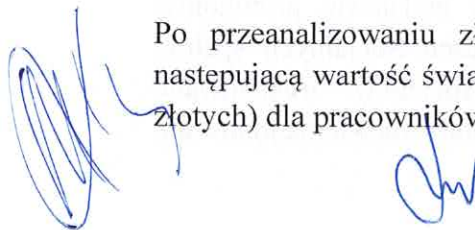
Kontroli podano wszystkie przyznane i wypłacone w 2021r. świadczenia (108 wypłat/dofinansowań) w wysokości ogółem 83.926,40 zł brutto, na które składały się:

- dofinansowanie do „Wczasów pod gruszą” na kwotę 36.566,40 zł,
- bezzwrotna pomoc finansowa w postaci zapomogi dla emerytów i rencistów na kwotę 2.800,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dla emerytów i rencistów na kwotę 3.120,00 zł
- pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami przed Świętami Bożego Narodzenia dla pracowników na kwotę 21.420,00 zł,
- pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami przed Świętami Bożego Narodzenia dla emerytów i rencistów na kwotę 20.020,00 zł.

Wyżej wymienione świadczenia podano kontroli w zakresie zgodności z przepisami prawa i obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS.

W dniu 10 czerwca 2021r. zebrała się komisja socjalna, która pozytywnie zaopiniowała dofinansowanie do „Wczasów pod gruszą” oraz bezzwrotnej pomocy finansowej w postaci zapomogi.

Po przeanalizowaniu złożonych oświadczeń i przeprowadzonych rozmowach ustalono następującą wartość świadczeń pieniężnych „Wczasów pod gruszą” (łącznie kwota 36.566,40 złotych) dla pracowników według poniższych widełek:



1. Grupa 1 100% 1.248,00 zł
2. Grupa 2 90% 1.123,20 zł
3. Grupa 3 80% 998,40 zł

Pozytywnie zaopiniowana również przyznanie 4 emerytom i rencistom, nad którymi pracodawca PCPR sprawuje opiekę socjalną, bezzwrotnej pomocy finansowej w postaci zapomogi w łącznej kwocie 2.400,00 zł.

Komisja socjalna podczas posiedzenia, negatywnie zaopiniowała przyznanie 4 emerytom i rencistom bezzwrotnej pomocy finansowej w postaci zapomogi, przeznaczonej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej z uwagą na zrealizowane świadczenie w tym zakresie w roku 2020 oraz z uwagi na niezgodność z regulaminem. 3 emerytom i rencistom negatywnie zaopiniowano świadczenia socjalne w postaci częściowej lub całkowitej refundacji do wypoczynku we własnym zakresie z uwagi na niezgodność z regulaminem.

W dniu 26 lipca 2021r. zebrała się komisja socjalna, która pozytywnie zaopiniowała przyznanie 2 emerytom i rencistom, nad którymi pracodawca PCPR sprawuje opiekę socjalną, dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie w łącznej kwocie 2.121,60 złotych.

W dniu 21 września 2021r. zebrała się komisja socjalna, która pozytywnie zaopiniowała przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej – zapomogi w kwocie 400,00 złotych dla pracownika oraz negatywnie zaopiniowała wniosek o przyznanie środków na wypoczynek organizowany we własnym zakresie z uwagi na niezgodność z regulaminem.

W dniu 17 listopada 2021r. zebrała się komisja socjalna, która pozytywnie zaopiniowała przyznanie świadczenia z ZFŚS dla emeryta w wysokości 998,40 zł, oraz negatywnie zaopiniowała wniosek o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej z uwagi na wykorzystane środki na ten cel w roku 2021.

W dniu 10 grudnia 2021r. zebrała się komisja socjalna, która pozytywnie zaopiniowała przyznanie pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami przed Świętami Bożego Narodzenia osobom uprawnionym (emerytom w łącznej wysokości 20.020,00 zł oraz pracownikom w łącznej wysokości 21.420,00 złotych).

Po przeanalizowaniu złożonych oświadczeń i przeprowadzonych rozmowach ustalono następującą wartość świadczeń pieniężnych według poniższych widełek:

4. Grupa 1 100% 700,00 zł
5. Grupa 2 90% 630,00 zł
6. Grupa 3 80% 560,00 zł

Wszystkie przyznane świadczenia zostały wypłacone na podstawie prawidłowej dokumentacji i w kwotach wynikających z decyzji podjętych przez Komisję.

D.1.3. Prowadzenie dokumentacji i ewidencji księgowej

Podczas kontroli sprawdzono, czy dokumentacja dotycząca Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona była zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i regulaminem ZFŚS. Skontrolowano również zgodność ewidencji prowadzonej na kontach dotyczących ZFŚS z faktycznymi wypłatami zrealizowanymi na podstawie protokołów Komisji i list wypłat. Ewidencja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych spełnia wszystkie wymogi ustawy o rachunkowości. Przychody i rozchody zrealizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koncie 851 zostały zaewidencjonowane

zgodnie z operacjami bankowymi oraz dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych księgowości. Na koncie 851 została wyodrębniona analityka dotycząca rodzajów świadczeń realizowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ewidencja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona przez głównego księgowego spełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Wszystkie zrealizowane rozchody funduszu zaewidencjonowane na koncie 851, którego saldo końcowe jest zgodne ze stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2021r.

D.1.4. Ewidencja i Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych

W trakcie kontroli sprawdzono:

1. Prawdliwość naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do wszystkich świadczeń przyznanych w 2021r., z uwzględnieniem świadczeń i kwot zwolnionych z opodatkowania.
2. Terminowość regulowania zobowiązań podatkowych.

W 2021r. od świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie został naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych.

Dofinansowanie ze środków ZFŚS wypoczynku pracownika i członków jego rodziny, w tym dzieci do lat 18, nie podlega oskładkowaniu bez względu na jego wysokość. Natomiast dopłaty dokonywane ze środków obrotowych pracodawcy każdorazowo podlegają oskładkowaniu.


W przypadku pracowników podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony został poprawnie. Na mocy art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uwzględniona została kwota wolna od podatku w wysokości 2.000,00 zł.


ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w trybie hybrydowym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Warcisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Małgorzacie Kubiak-Horniatko Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznił w księdze kontroli pod pozycją 1/2022
5. Z uwagi zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli kontrolowany nie wnosi uwag.
6. Kontrolowany przedłożył kontrolującej wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
7. Nie określono zaleceń pokontrolnych.


DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w SZCZECINKU
mgr Małgorzata Kubiak-Horniatko


GŁÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Szczecinku
mgr Kamila Lesniewicz


STAROSTA
Krzysztof Lis


POBIEKSPEKTOR
w Wydziale Finansowo-Księgowym
mgr Zuzanna Kozanecka

