

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach w dniach 23-31 maja 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 26/2022 i 27/2022 z dnia 19 maja 2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;
Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Sylwia Leśniak – dyrektor od 14.06.2021 r. na mocy Uchwały Nr 424/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 czerwca 2021 r.

Urszula Bembnista – główna księgowa od 01.04.2014 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora sprawowali:

Łukasz Szczyż – dyrektor od 05.09.2019 r. do dnia 04.06.2021 r. na mocy Uchwały Nr 133/2019 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 26 sierpnia 2019 r.

Sylwia Leśniak – dyrektor od 14.06.2021 r. na mocy Uchwały Nr 424/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 czerwca 2021 r.

Kontrola została zaplanowana w dniach od 23-31 maja 2022 r. i przedłużona do 20 stycznia 2023 r. Kontrola w jednostce odbyła się w dniach 23-30 maja i 1 czerwca 2023 r.

Tematyka kontroli: Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych. Prawdliwość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych.
2. Prawdliwość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ad. 1 Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

W oparciu o powyższe uregulowania kontroli poddano sprawozdania budżetowe złożone przez jednostkę w II kwartale 2021 r. W okresie tym jednostka zobowiązana była do sporządzenia sprawozdań:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 19 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 28 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W pierwszej kolejności sprawdzono sprawozdania miesięczne z gromadzenia dochodów oraz wydatkowania środków budżetowych. Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. stanowią załącznik nr 1 do protokołu, a kserokopie Rb-28S, za ten sam okres, stanowią załącznik nr 2 do protokołu. Powyższe sprawozdania jednostka składała z zachowaniem obowiązujących terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania za kwiecień 2021 r. złożono w dniu 10.05.2021 r., za maj 2021 r. w dniu 10.06.2021 r. oraz za czerwiec 2021 r. w dniu 09.07.2021 r.

Analizując dane zawarte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S stwierdzono, że dane w zakresie planu wykazywane były w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki. Plan finansowy jednostka otrzymała Uchwałą nr 366/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1/11 do uchwały plan w zakresie dochodów wynosił ogółem 2 938 160 zł, a w zakresie wydatków 5 185 360 zł (załącznik nr 3 do protokołu). Od początku roku plan finansowy ulegał zmianom na mocy uchwał rady Powiatu Choszczeńskiego, Zarządu Powiatu Choszczeńskiego i zarządzeń Dyrektora. W kontrolowanym okresie, od kwietnia do czerwca 2021 r., zmiany planu finansowego dokonywane były w oparciu o:

- uchwałę nr XXXX/185/2021 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 24 maja 2021 r., na mocy której zwiększono wydatki w: § 4010 o 52 350 zł, § 4110 o 9 140 zł, § 4120 o 1 275 zł, § 4210 o 4 448 zł i w § 4780 o 519 zł.
- uchwałę nr 425/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 czerwca 2021 r., na mocy której zwiększono wydatki w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników o 80 450 zł.
- zarządzenie Nr 14/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 16.06.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach na 2021 r. zmniejszające wydatki o kwotę 11 000 zł w § 4260 Zakup energii i zwiększające o 11 000 zł wydatki w § 4270 Zakup usług remontowych;
- uchwałę nr 432/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 czerwca 2021 r., na mocy której jednostka otrzymała środki w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdziale 85395 Pozostała działalność w kwocie 10 328 zł. Środki zostały przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne

w wysokości § 4017 - 7 308,00 zł, § 4019 - 1374 zł, § 4117 - 1 276 zł; § 4119 - 240 zł, § 4787 - 110 zł i § 4789 - 20 zł.

Dane w zakresie wykonania wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego oraz wyrażone były w złotych i groszach. Sprawozdania były podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Szczegółowo kontroli poddano wartości zawarte w sprawozdaniach. Wydatki oraz dochody porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontroli prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S dokonano w oparciu o ewidencję kont: 130 - Rachunek bieżący jednostki subkonto wydatków, 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych i 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

W tabeli nr 1 zestawiono dane w zakresie wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z danymi księgowymi w drugim kwartale 2021 roku z rozbiem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w tabeli nr 1 obejmują wszystkie wydatki opłacone ze środków budżetowych.

Tabela nr 1

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją księgową wydatków Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach w II kwartale 2021 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
851	85156		Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4130	0	0	0	0	0	0
RAZEM			0	0	0	0	0	0
852	85202	3020	784,79	961,91	1252,12	784,79	961,91	1252,12
		4010	996208,67	1257318,19	1610858	996208,67	1257318,19	1610858
		4110	181592,62	226973,65	281874,77	181592,62	226973,65	281874,77
		4120	18056,53	22963,71	28978,61	18056,53	22963,71	28978,61
		4170	12753,78	16399,70	19963,10	12753,78	16399,70	19963,10
		4210	104048,47	131048,26	144669,93	104048,47	131048,26	144669,93
		4220	77804,08	101027,97	124699,78	77804,08	101027,97	124699,78
		4230	2700,76	2700,76	4773,61	2700,76	2700,76	4773,61
		4260	27165,51	33818,89	40454,98	27165,51	33818,89	40454,98
		4270	17596,08	18406,08	19216,08	17596,08	18406,08	19216,08
		4280	700	700	838	700	700	838
		4300	27152,87	36519,17	43905,77	27152,87	36519,17	43905,77
		4360	2365,50	3051,57	3733,75	2365,50	3051,57	3733,75

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S			Ewidencja wydatków według konta 130		
851	851	56	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
		4410	0	0	0	0	0	0
		4430		6997,50	6997,50		6997,50	6997,50
		4440	303	109021,50	109021,50	303	109021,50	109021,50
		4520	4182,00	5576	6970	4182,00	5576	6970
		4700	500	500	750	500	500	750
		4780	9592,37	12131,61	15178,75	9592,37	12131,61	15178,75
RAZEM			1722181,29	2224790,7	2702810,51	1722181,29	2224790,7	2702810,51
853	85395	4017			4861,49			4861,49
		4019			914,31			914,31
		4117			0			0
		4119			0			0
		4787			0			0
		4789			0			0
RAZEM			0	0	5775,80	0	0	5775,80
OGÓŁEM			1722181,29	2224790,7	2708586,31	1722181,29	2224790,7	2708586,31

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o dokumentację księgową i sprawozdania uzyskane z Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach.

Z danych zawartych w tabeli nr 1 wynika, że informacje zawarte w sprawozdaniach Rb-28S są zgodne z ewidencją analityczną konta 130. Kontrolą objęto zgodność realizowanych płatności wynikających z wyciągów bankowych z podstawą zaciągnięcia zobowiązania tj. fakturami, rachunkami, listami płac itp. Sprawdzone w szczególności terminowość dokonywania płatności, zgodność kwot zobowiązań i wydatków oraz zgodność przyjętej klasyfikacji kosztu i wydatku. Szczegółowej analizie poddano również plan finansowy i zaangażowanie wydatków budżetowych ewidencjonowanych odpowiednio na kontach 980 Plan finansowy wydatków budżetowych i 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontroli danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S dokonano w oparciu o zapisy księgowe zaewidencjonowane na kontach: 130 Rachunek bieżący jednostki subkonto dochodów, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych 760 Pozostałe przychody operacyjne. W oparciu o dane księgowe stwierdzono, że:

1. W sprawozdaniu za kwiecień 2021 r. w kolumnie 7 *Dochody wykonane* w ramach § 0830 wykazano kwotę 936 132,83 zł, a w ramach § 0970 kwotę 3 987,80 zł, podczas gdy z wydruku kartoteki sald i obrotów za okres 01-04-2021 r. konta 130

(załącznik nr 4 do protokołu) wynikają kwoty w § 0830 - 936 907,63 zł i w ramach § 0970 - 213 zł. Rozbieżność w dochodach wykonanych pomiędzy sprawozdaniem a danymi z ewidencji księgowej narusza § 9 ust 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. W sprawozdaniu za maj 2021 r. w kolumnie 7 *Dochody wykonane* w ramach § 0970 wykazano kwotę 260 zł, podczas gdy z wydruku kartoteki sald i obrotów za okres 01-05-2021 r. konta 130 (załącznik nr 5 do protokołu) wynika kwota 213 zł. Rozbieżności w dochodach wykonanych pomiędzy sprawozdaniem a danymi z ewidencji księgowej narusza § 9 ust 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. W sprawozdaniu za czerwiec 2021 r. w ramach § 0830 w kolumnie nr 5 *Należności* wykazano kwotę 1 459 796,98 zł, podczas gdy z wydruku analityki sald i obrotów za okres 06-06-2021 r. konta 221 (załącznik nr 6 do protokołu) wynika kwota 1 455 404,98 zł oraz w kolumnie nr 9 *Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem* wykazano kwotę 25 150,51 zł, podczas gdy z załącznika nr 6 wynika kwota 20 758,51 zł.

Jak wyjaśniła w dniu 01.06.2022 r. osoba zatrudniona na stanowisku starsza księgowa, rozbieżność wynika ze stwierdzenia błędu w naliczeniu odpłatności w czerwcu 2021 r. i zaksięgowania poprawki dokonanej w lipcu, w miejsce korygowanej pozycji księgowej z czerwca (załącznik nr 7 do protokołu). Powyższe narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca korekty dozwolone są tylko poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

Sprawdzono również sprawozdanie Rb- 50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (kserokopia stanowi załącznik nr 8 do protokołu). Sprawozdanie zostało złożono w Starostwie Powiatowym w Choszczynie w dniu 09.07.2021 r. W oparciu o dane z ewidencji księgowej stwierdzono, że jednostka nie poniosła wydatków w ramach działu 851 rozdziału 85156 paragrafu 4130. Wykazany w sprawozdaniu plan był zgodny z planem finansowym jednostki.

Ad. 2 Prawdliwość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolę prawidłowości naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Emerytur Pomostowych dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 ze zm.), zwaną dalej ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
- ustawę budżetową na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 190 ze zm.), zwaną dalej ustawą budżetową;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) zwaną dalej ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych;
- ustawę o emeryturach pomostowych z dnia 19 grudnia 2008 r. (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1924 ze zm.) zwaną dalej ustawą o emeryturach pomostowych
- zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20 lutego 2012 r. zmieniające Zarządzenie nr 44/2009 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 31.12.2009 r. w sprawie wprowadzenia wykazu stanowisk pracy w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach, na których są wykonywane prace w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze zgodnie z Dz. U. nr 237 poz. 156 z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych, zwane dalej zarządzeniem nr 7/2012.

Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Pracodawca zobowiązany jest do naliczenia i odprowadzania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za zatrudnionych pracowników. Zgodnie z art. 104 ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy obowiązkową składkę na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy określa ustawa budżetowa. Zgodnie z art. 26 i 27 ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. wysokość składki na Fundusz Pracy została ustalona, jako 1,0% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, a wysokość składki na Fundusz Solidarnościowy ustalono w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Składki na Fundusz Pracy oblicza się łącznie ze składkami na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 2,45% i wykazuje je w łącznej kwocie w polu 01 w bloku VII deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA.

Ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy przewiduje zwolnienia dla pracodawców z obowiązku opłacania składek. Zwolnienia przysługują na mocy:

- art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy na pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego, składek nie opłaca się przez okres 36 miesięcy;
- art. 104b ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy za pracowników, którzy ukończyli 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawali w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy, składek nie opłaca się przez okres 12 miesięcy;
- art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy za pracowników, którzy skończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni);
- art. 104c ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy składek nie opłaca się przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po

zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach w II kwartale 2021 r. Do kontroli DPS przedstawił deklaracje ZUS DRA za miesiąc kwiecień, maj i czerwiec wraz z raportami imiennymi RCA i RSA (załącznik nr 9 do protokołu), listami płac oraz "Rozliczeniami z ZUS" za 04-06.2021 r. (załącznik nr 10 do protokołu). W jednostce na dzień 30.06.2021 r. zatrudnionych było 86 pracowników. Do celów kontroli dane osobowe pracowników zostały zastąpione numerami z wykazu pracowników zatrudnionych na dzień 30.06.2021. (załącznik nr 11 do protokołu).

W pierwszej kolejności sprawdzeniu poddano naliczenie i odprowadzenie składki na FP i FS ogółem dla wszystkich pracowników. W tym celu w oparciu o listy płac ustalono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w poszczególnych miesiącach II kwartału 2021 r. Podstawę naliczenia składek emerytalnych i rentowych stanowiło wypłacone wynagrodzenie, dodatki COVID-19, oraz wyrównanie wynagrodzeń w związku z przyznanymi podwyżkami. Zgodnie z danymi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowiły kwoty:

- w kwietniu 2021 r. - 256 480,62 zł;
- w maju 2021 r. - 316 326,72 zł;
- w czerwcu 2021 r. - 301 956,54 zł.

Kwoty te, w pełnej wysokości nie stanowiły jednak podstawy naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarności, bowiem jednostka korzystała ze zwolnień. Na potrzeby kontroli ustalono wykaz pracowników, za których pracodawca nie był zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zwolnienie przysługiwało na 23 osoby o numerach z załącznika nr 11: 194, 166, 106, 206, 17, 189, 35, 180, 50, 77, 148, 12, 15, 135, 0, 209, 162, 29, 125, 163, 147, 155, 175. W stosunku do 18 osób zwolnienie wynikało z art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zgodnie z którym składek nie opłaca się za osoby, które skończyły 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni). Pozostałe 5 osób to pracownicy, którzy powrócili po urlopie macierzyńskim lub wychowawczym. Zwolnienie na nich przysługuje w oparciu o art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zgodnie z którym składek nie opłaca się przez okres 36 miesięcy, za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego. W przypadku tych osób ustalono daty powrotu do pracy:

- osobie z numerem 125 urlop wychowawczy skończył się 30.06.2019 r.
- osobie z numerem 163 urlop macierzyński skończył się 15.05.2019 r.
- osobie z numerem 147 urlop rodzicielski skończył się 21.05.2019 r.
- osobie z numerem 155 urlop macierzyński skończył się 20.10.2020 r.
- osobie z numerem 175 urlop macierzyński skończył się 29.03.2021 r.

W celu wyliczenia podstawy składek ogółem na FP i FS należało określić podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników zwolnionych ze

składek na FP i FS. Wobec wskazanych osób ustalono wysokość osiągniętych przez nich w II kwartale 2021 r. wynagrodzeń. W oparciu o listy płac i rozliczenia z ZUS za kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. sporządzono tabele wypłaconych wynagrodzeń. Osoby które skończyły 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni) osiągnęły wynagrodzenie w kwotach wykazanych w tabeli 2.

Tabela 2

Wynagrodzenie osób które skończyły 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni) w II kwartale 2021 r. w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach

L.p.	Nr pracownika z zestawienia	Wynagrodzenie		
		kwiecień	maj	czerwiec
1.	194	3453,10	4420,44	3783,87
2.	166	0,00	924,00	0,00
3.	106	3830,02	4720,15	4173,06
4.	206	-	2130,37	3706,42
5.	17	5100,00	5100,00	14008,32
6.	189	3312,56	4084,05	3772,67
7.	35	3466,18	4197,19	3973,09
8.	180	3395,44	4306,64	3643,55
9.	50	1704,96	1704,96	1 849,20
10.	77	3488,93	713,21	-
11.	148	5780,04	6780,04	6200,40
12.	12	3414,24	4314,24	3695,20
13.	15	4440,00	6440,00	4860,00
14.	135	3373,08	4273,08	3653,20
15.	0	4260,00	6760,00	4680,00
16.	209	-	-	480,00
17.	162	66,15	-	-
18.	29	212,52	-	-
RAZEM		49297,22	60 868,37	62478,98

Źródło: opracowanie własne na podstawie miesięcznych list płac za II kw. 2021 r.

Wysokość wynagrodzeń pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego, za których nie opłaca się składek na FP i FS przedstawia tabela 3.

Tabela 3

Wynagrodzenie osób powracających z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego w II kwartale 2021 r. w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach

L.p.	Nr pracownika z wykazu	Wynagrodzenie		
		kwiecień	maj	czerwiec
1.	125	3187,09	3919,36	2845,56
2.	163	1303,32	3907,66	3235,77
3.	147	2531,20	3864,00	3616,00
4.	155	0,00	700,00	4060,46
5.	175	3035,77	3585,77	3267,88
RAZEM		10057,38	15976,79	17025,67

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionych dokumentów za II kw. 2021 r.

W oparciu o dane zawarte w tabelach 2 i 3 ustalono, że podstawa składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy winna wynosić:

- a) za kwiecień 256 480,62 zł - 59 354,60 zł = 197 126,02 zł;
- b) za maj 316 326,72 zł - 76 845,16 zł = 239 481,56 zł;
- c) za czerwiec 301 956,54 zł - 79 504,65 zł = 222 451,89 zł.

Wyliczone od podstawy składki na FP i FS winny kolejno wynosić: w kwietniu 4 829,59 zł, w maju 5 867,30 zł, w czerwcu 5 450,07 zł.

Z pierwszych deklaracji ZUS DRA wynika, że jednostka w poszczególnych miesiącach II kwartału 2021 r. zawyżyła składki na FP i FS:

- w kwietniu o 77,59 zł, wpłacając składki w kwocie 4 907,18 zł;
- w maju o 147,60 zł, wpłacając składki w kwocie 6 014,90 zł;
- w czerwcu o 11,76 zł, wpłacając składki w kwocie 5 461,83 zł.

Kwoty wykazane w deklaracjach wykazano jako koszt i wydatek jednostki w dziale 852, rozdziale 85202 na koncie 405 oraz na koncie 130 w § 4120, z tym że za maj składki naliczone od dodatków Covid zostały zaksięgowane w na odrębnych kontach.

Dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, z takimi danymi zostały złożone w ustawowym terminie, za miesiąc kwiecień w dniu 04.05.2021 r., za maj w dniu 07.06.2021 r. i za czerwiec w dniu 02.07.2021 r. Płatności również były dokonane w terminie :

- za kwiecień w łącznej kwocie 96 423,86 zł w dniu 05.05.2021 r.
- za maj w łącznej kwocie 99 893,28 zł oraz 20 938,11 zł w dniu 07.06.2021 r.
- za czerwiec w łącznej kwocie 115 208,57 zł w dniu 05.07.2021 r.

W trakcie 2021 r. i w 2022 r. jednostka sporządziła korekty dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA:

1. za kwiecień: ZUS DRA 02.04.2021 z dnia 03.08.2021 r. :

- pracownik z numerem 111 został wykazany z naliczoną składką na FP, ponieważ powrócił do pracy po urlopie wychowawczym 14.01.2018 r., więc 36 miesięczne

zwolnienie z opłacania składki zakończyło się w lutym 2021 r. Doliczono składkę w wysokości 79,43 zł.

- pracownik z numerem 175 został wykazany bez składki na FP, gdyż podlega 36 miesięcznemu zwolnieniu z opłacania składek, ponieważ powrócił do pracy po urlopie macierzyńskim w dniu 29.03.2021 r. Odjęto składkę w kwocie 74,38 zł.
 - pracownik z numerem 135 został wykazany bez naliczonej składki na FP, ponieważ podlega zwolnieniu ze względu na osiągnięty wiek 55 lat. Odjęto składkę w kwocie 82,64 zł.
2. za maj: ZUS DRA 02.05.2021 z 03.08.2021 r. i 03.05.2021 z dnia 21.05.2022 r.:
- pracownik z numerem 111 został wykazany z naliczoną składką na FP, gdyż powrócił do pracy po urlopie wychowawczym 14.01.2018 r., więc 36 miesięczne zwolnienie z opłacania składki zakończyło się w lutym 2021 r. W deklaracji 02.05.2021 dodano składkę w kwocie 97,14 zł.
 - pracownik z numerem 175 został wykazany bez składki na FP, gdyż podlega 36 miesięcznemu zwolnieniu z opłacania składek, ponieważ powrócił do pracy po urlopie macierzyńskim 29.03.2021 r. W deklaracji 02.05.2021 odjęto składkę w kwocie 87,85 zł.
 - pracownik z numerem 135, został wykazany bez naliczonej składki na FP, podlega zwolnieniu ze względu na osiągnięty wiek 55 lat. W deklaracji 02.05.2021 odjęto składkę w kwocie 95,41 zł.
 - pracownik z numerem 206, został wykazany bez naliczonej składki na FP, podlega zwolnieniu z opłacania składki ze względu na osiągnięty wiek 55 lat. W deklaracji 03.05.2021 odjęto składkę w kwocie 52,19 zł.
3. za czerwiec ZUS DRA 04.06.2021 z dnia 21.05.2022 r. :
- pracownik z numerem 209, został wykazany bez naliczonej składki na FP, podlega zwolnieniu z opłacania składki ze względu na osiągnięty wiek 60 lat. Odjęto składkę w wysokości 11,76 zł.

Po analizie poprawionych dokumentów złożonych do ZUS stwierdzono, iż DPS prawidłowo skorygował deklaracje ZUS DRA i naliczył we właściwej wysokości składkę na FP i FS za wszystkich pracowników zatrudnionych w DPS Brzeziny.

Szczegółowej kontroli poddano naliczenie składek na fundusze dla poszczególnych pracowników. Badaniu poddano naliczenie składek dla 9 pracowników, których wybrano w oparciu o przedstawione rozliczenie z ZUS za 04/2021 (załącznik nr 10 do protokołu). Prawidłowości naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy poddani zostali pracownicy z numerem: 203, 176, 4, 201, 137, 183, 50, 0, 179. Kontrolowane osoby zatrudnione były na umowę o pracę, w pełnym wymiarze czasu, jedna z nich w drugim kwartale 2021 r. przebywała na urlopie macierzyńskim.

W oparciu o przedstawione dokumenty obliczono wysokość indywidualnej składki, która winna być naliczona od kwot wynagrodzeń brutto wypłaconego powyższym pracownikom DPS-u w II kwartale 2021 r. Wyliczenia zawiera tabela 4.

Tabela 4

Naliczenie Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego w II kwartale 2021 r. od wynagrodzenia brutto dla wybranych pracowników w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach

L.p.	Nr pracownika z wykazu	KWIECIEŃ		MAJ		CZERWIEC	
		Wysokość wynagrodzenia	Wysokość składki na FP i FS	Wysokość wynagrodzenia	Wysokość składki na FP i FS	Wysokość wynagrodzenia	Wysokość składki na FP i FS
1	203	2 821,80	69,13	3371,80	82,61	3 022,00	74,04
2	176	2 898,29	71,01	3599,32	88,18	3340,69	81,85
3	4	3 319,96	81,34	4001,69	98,04	3671,82	89,96
4	201	3 285,88	80,50	3991,48	97,79	3746,05	91,78
5	137	3 354,85	82,19	4077,74	99,91	3849,76	94,32
6	183	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	50	1 704,96	0,00	1 704,96	0,00	1849,20	0,00
8	0	4 260,00	0,00	6760,00	0,00	4 680,00	0,00
9	179	3 398,31	83,26	4128,46	101,15	3874,43	94,92

Źródło: opracowanie własne na podstawie miesięcznych zestawień za II kw. 2021 r.

Po weryfikacji dokumentów stwierdzono, iż jednostka prawidłowo naliczała Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za wybranych pracowników. Dwie osoby o nr 0 i 50 podlegały zwolnieniu z opłacania składek na FP i FS. Zwolnienie wobec pracowników nr 0 i 50 wynikało z art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zgodnie z którym składek nie opłaca się za osoby, które skończyły 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni).

W oparciu o powyższe wyliczenia stwierdzono, że w badanym okresie składki za poszczególnych pracowników zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

Fundusz Emerytur Pomostowych

Zgodnie z przepisami ustawy o emeryturach pomostowych, składka na Fundusz Emerytur Pomostowych, zwanego również FEP, jest opłacana za okres od 1 stycznia 2010 r. za pracownika, który spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) urodził się po 31 grudnia 1948 r.,
- 2) wykonuje prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 3 ustawy. Płatnik składek obowiązany jest opłacać składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych za wszystkich pracowników spełniających powyższe warunki, w tym także za tych, którzy wykonują prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Dokonanie kwalifikacji pracy danego pracownika, jako pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze spoczywa na pracodawcy. W związku z tym zatrudnienie pracownika w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze nakłada na pracodawcę obowiązek ujęcia danego pracownika w ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, co wiąże się z opłacaniem składek na Fundusz Emerytur Pomostowych. Poza obowiązkiem prowadzenia wskazanej ewidencji pracodawca zobowiązany jest prowadzić wykaz stanowisk pracy, na których są wykonywane prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych za pracownika powstaje z dniem rozpoczęcia wykonywania przez niego pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, a ustaje z dniem zaprzestania wykonywania tych prac. Okres od dnia rozpoczęcia wykonywania prac w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze do dnia zaprzestania wykonywania takiej pracy, należy rozumieć jako okres od dnia zatrudnienia pracownika na stanowisku pracy, na którym wykonywana jest praca w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, do dnia ustania zatrudnienia na tym stanowisku pracy. Stopa procentowa składki na Fundusz Emerytur Pomostowych wynosi 1,5% podstawy jej wymiaru, a składka jest finansowana w całości przez płatnika składek. Składka na Fundusz Emerytur Pomostowych jest opłacana od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wypłacanych tytułem należnych wynagrodzeń przysługujących za okres zatrudnienia w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze. Tym samym, obowiązek opłacania składki na Fundusz Emerytur Pomostowych nie dotyczy tych składników wynagrodzenia, które są należne za okres pracy, w którym praca w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze nie była wykonywana, nawet jeżeli ich wypłata następuje w okresie świadczenia pracy w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Fundusz Emerytur Pomostowych wykazany jest w deklaracji ZUS DRA w bloku danych: IX „Zestawienie należnych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych”:

- w polu 01 – liczba pracowników, za których jest opłacana składka na Fundusz Emerytur Pomostowych
- w polu 02 – liczba stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze;
- w polu 03 – suma należnych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zgodnie z zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20 lutego 2012 r. (załącznik nr 12 do protokołu) w DPS jest 10 stanowisk pracy, na których wykonywane są prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Wykaz osób zatrudnionych na tych stanowiskach stanowi załącznik nr 13 do protokołu.

Zgodnie z deklaracjami ZUS DRA (załącznik nr 9 do protokołu) za kwiecień 2021 r. na Fundusz Emerytur Pomostowych jednostka naliczyła kwotę 2 539,24 zł, za maj 3 047,14 zł i za czerwiec 2 898,08 zł. Deklaracje zostały złożone w ustawowym terminie, za miesiąc kwiecień w dniu 04.05.2021 r., za maj w dniu 07.06.2021 r. i za

czerwiec w dniu 02.07.2021 r. Składane korekty do deklaracji nie dotyczyły składek na FEP.

Płatności również były dokonane w terminie :

- za kwiecień w łącznej kwocie 96 423,86 zł w dniu 05.05.2021 r.
- za maj w łącznej kwocie 99 893,28 zł oraz 20 938,11 zł w dniu 07.06.2021 r.
- za czerwiec w łącznej kwocie 115 208,57 zł w dniu 05.07.2021 r.

Wskazane powyżej kwoty mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej tj. zapisy na kontach 405 i 130 w ramach § 4780 odpowiadają kwotom zawartym w deklaracjach ZUS DRA.

Jednostka wyliczenia kwoty składek na Fundusz Emerytur Pomostowych dokonuje w oparciu o dokument "Rozliczenie z ZUS". Zgodnie z wydrukiem "Rozliczeń z ZUS" za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu (załącznik nr 10 do protokołu) stwierdzono, że suma składek wykazana w rozliczeniach różni się od tej wykazanej w deklaracjach ZUS DRA i przekazanej do ZUS - u. Zgodnie z rozliczeniem z ZUS za kwiecień winna być przekazana kwota 2 509,16 zł, a przekazano o 30,08 zł więcej, za maj winna być przekazana kwota 3 041,60 zł, a przekazano o 5,54 zł więcej i w czerwcu z rozliczenia wynika kwota 2 838,45 zł a przekazano o 59,63 zł więcej. W oparciu o "Rozliczenia z ZUS" sporządzono tabelę zawierającą zestawienie podstaw naliczenia i wysokości składek na Fundusz Emerytur Pomostowych (załącznik nr 14 do protokołu).

Oprócz nieprawidłowości pomiędzy naliczonymi a odprowadzonymi składkami, różnice stwierdzono również w ilości pracowników, za których jest opłacana składka na FEP. W deklaracjach ZUS DRA za kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. wykazywano po 51 osób, podczas gdy zgodnie z "Rozliczeniem z ZUS" za kwiecień i czerwiec oraz listami płac wypłacono wynagrodzenie 50 osobom. Powyższe narusza art. 46 ust. 4 pkt 6b ustawy z dnia 13 sierpnia 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.).

O wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy dokumentacją źródłową a deklaracjami ZUS DRA poproszono księgową ds. płac i depozytów. W dniu 5 grudnia 2022 r. otrzymano pismo (załącznik nr 15 do protokołu), w którym księgowa ds. płac i depozytów poinformowała, że nie potrafi wytłumaczyć, jaka jest przyczyna rozbieżności w kwietniu i maju. Dane zawarte w "Rozliczeniu z ZUS", zgodnie z wyjaśnieniem, za każdym razem mogą być inne, bowiem program płacowy nie posiada możliwości dopisywania kolejnego okresu rozliczeniowego, można go tylko modyfikować. Wskazano również, że w czerwcu rozbieżność jest efektem naliczenia składki w kwocie 59,60 zł za pracownika o nr 35, który nie był zatrudniony w szczególnych warunkach.

Wobec braku wyjaśnienia wszystkich rozbieżności dokonano szczegółowej analizy dokumentacji stanowiącej podstawę naliczenia składek na FEP w badanym okresie. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia składek dla wszystkich pracowników zatrudnionych do wykonywania prac o szczególnym charakterze w DPS w Brzezinach. Zgodnie z przepisami podstawę naliczenia składki na FEP stanowi podstawa naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wypłacanych tytułem

należnych wynagrodzeń przysługujących za okres zatrudnienia w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Dodatkowo sprawdzono formularz ZUS ZSWA za 2021 r., który jest składany w celu zgłoszenia okresów pracy, w których ubezpieczony wykonywał prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze (załącznik nr 16 do protokołu). Analizując dane zawarte w formularzu stwierdzono, że spośród osób zatrudnionych, w kontrolowanym okresie, do wykonywania prac o szczególnym charakterze dwie nie zostały zgłoszone do ZUS. Brak zgłoszenia dotyczy pracowników o nr 199 i 204. Powyższe stanowi naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy o emeryturach pomostowych.

Naliczenie składek na Fundusz Emerytur Pomostowych prezentuje "Zestawienie naliczenia składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach w II kwartale 2021 r. wg list płac" będące załącznikiem nr 17 do protokołu. Dane wykazane w zestawieniu zostały wyliczone w oparciu o przedłożone z tego okresu listy płac o nr 25 za 04.2021 r., 31, 34, 35, 36 za 05.2021 r. oraz listy płac nr 42 i 45 za 06.2021 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 17 składki na FEP winny wynosić:

- a) w kwietniu podstawa naliczenia składek wynosiła 167 277,02 zł z czego 1,5 % stanowi 2 509,16 zł i jest zgodna z danymi zawartymi w "Rozliczeniu z ZUS" za 04.2021 r. (patrz załącznik nr 14). W wyliczeniu podstawy składki zostali wykazani wszyscy pracownicy zatrudnieni na stanowiskach o szczególnym charakterze wykazani w załączniku nr 13. Zgodnie z deklaracją ZUS DRA i wyciągiem bankowym przekazano kwotę 2 539,24 zł, co wskazuje, że składki zostały naliczone od podstawy w kwocie 169 282,67 zł. Zawyżono więc podstawę o 2 005,65 zł, a tym samym zawyżono o 30,08 zł składkę na FEP. Powyższe stanowi naruszenie art. 36 ust. 2 ustawy o emeryturach pomostowych.
- b) w maju podstawa naliczenia składek wynosiła 203 666,88 zł, z czego składka winna wynosić 3 055,01 zł. Wysokość składki różni się więc od kwot wynikających z dokumentu "Rozliczenie z ZUS" za maj (załącznik nr 14) o 13,41 zł. Nieprawidłowość wynika z naliczenia składki, za pracownika z numerem 206 o 13,41 zł niższej niż należna, naliczono 18,55 zł, a winno być 31,96 zł. Osoba została zatrudniona od 14.05.2021 r. i od razu na stanowisku o szczególnym charakterze. Za ten okres uzyskała wynagrodzenie będące podstawą naliczenia składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w wysokości 2 130,37 zł, składka na FEP winna więc wynosić 31,96 zł ($2\ 130,37\ \text{zł} \times 1,5\% = 31,96\ \text{zł}$). W programie wprowadzono kwotę 2 130,37 zł, jako wynagrodzenie za cały miesiąc (31 dni), a program pomniejszył ją proporcjonalnie do czasu zatrudnienia (18 dni). Wobec powyższego kwota 2 130,37 zł została podzielona na 31 dni i pomnożona przez 18 dni świadczenia pracy, co dało wynagrodzenie w kwocie 1 236,96 zł. Składka na FEP od tej podstawy stanowi naliczoną i odprowadzoną kwotę 18,55 zł. Powyższe doprowadziło do bezpodstawnego zmniejszenia podstawy naliczenia składki na fundusz o 893,41 zł, a tym samym składki o 13,41 zł, czym naruszono art. 36 ust. 1-2 ustawy o emeryturach pomostowych. Stwierdzona niedopłata w kwocie 13,41 zł

spowodowała, że za maj winny być naliczone składki w wysokości 3055,01 zł, a przekazano 3047,14 zł. Z powyższego wynika niedopłata w kwocie 7,87 zł.

- c) w czerwcu podstawa naliczenia składek wynosiła 189 229,80 zł z czego 1,5 % to 2 838,45 zł i jest zgodna z danymi zawartymi w "Rozliczeniu z ZUS" za 06.2021 r. (patrz załącznik nr 14). Zespół kontrolny potwierdził nieprawidłowość polegającą na zapłaceniu w czerwcu składki za pracownika z numerem 35, który nie widnieje w wykazie osób zatrudnionych w szczególnych warunkach (załącznik nr 13). Sprawdzone, że jednostka nie zgłosiła tej osoby w formularzu ZUS ZSWA za 2021 r., (załącznik nr 15 do protokołu). Podstawę naliczenia składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe dla tej osoby stanowiła kwota 3 973,09 zł, od której naliczono składkę na FEP w wysokości 59,60 zł. Rozbieżność w czerwcu w kwocie 59,63 zł to wysokość składki za tę osobę oraz 0,03 zł rozbieżności w naliczeniu składek, wynikająca z zaokrągleń. Naliczenie składki za pracownika niezatrudnionego w szczególnych warunkach narusza art. 35 ust.1 ustawy o emeryturach pomostowych.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Rozbieżności w dochodach wykonanych pomiędzy sprawozdaniem a danymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Nieprawidłowo dokonano korekty błędu, poprzez zaksięgowanie poprawki dokonanej w lipcu, w miejsce korygowanej pozycji księgowej z czerwca 2021 r., czym naruszono art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca korekty dozwolone są tylko poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.
3. Nie zgłoszono dwóch pracowników, jako wykonujących pracę o szczególnym charakterze, czym naruszono art. 38 ust. 1 ustawy o emeryturach pomostowych
4. W kwietniu 2021 r. zawyżono kwotę składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, czym naruszono art. 36 ust. 2 ustawy o emeryturach pomostowych.
5. W maju bezpodstawnie zmniejszono podstawę naliczenia składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, a tym samym wysokość składki, czym naruszono art. 36 ust. 1-2 ustawy o emeryturach pomostowych.
6. W czerwcu 2021 r. naliczono składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych za pracownika niezatrudnionego w szczególnych warunkach, czym naruszono art. 35 ust.1 ustawy o emeryturach pomostowych.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 35 ust.1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach o przysługującym mu prawie 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 jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
2. Kserokopie sprawozdań Rb-28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
3. Załącznik nr 1/11 do Uchwały nr 366/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 grudnia 2020 r.
4. Wydruk kartoteki sald i obrotów konta 130 za okres 01-04-2021 r.;
5. Wydruk kartoteki sald i obrotów konta 130 za okres 01-05-2021 r.;
6. Wydruk analityki sald i obrotów konta 221 za okres 06-06-2021 r.;
7. Wyjaśnienie Starszej Księgowej z dnia 01.06.2022 r.;
8. Kserokopia sprawozdania Rb- 50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego;
9. Kserokopie deklaracji ZUS DRA za miesiąc kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. wraz z raportami imiennymi RCA i RSA;
10. Wydruk "Rozliczenie z ZUS" za 04-06.2021 r.;
11. Wykaz pracowników zatrudnionych na dzień 30.06.2021 r.;
12. Kserokopia Zarządzenia nr 7/2012 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20 lutego 2012 r.;
13. Wykaz osób zatrudnionych w szczególnych warunkach;
14. Zestawienie naliczenia składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w Domu Pomocy Społecznej w II kwartale 2021 r. w oparciu o dokument "Rozliczenie z ZUS" za 04-06.2021 r.;
15. Wyjaśnienie Księgowej ds. płac i depozytów z dnia 05.12.2022 r.;
16. Wydruk Zgłoszenia i Korekta danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze za 2021 r. ZUS P ZSWA.
17. Zestawienie naliczenia składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w Domu Pomocy Społecznej w II kwartale 2021 r. w oparciu o dokumentację źródłową.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli

/-/ mgr Wioletta Kowalik

Kierownik jednostki:

Dyrektor

Domu Pomocy Społecznej

w Brzezinach

/-/ mgr Sylwia Leśniak

Inspektor Biura Kontroli

/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 02 lutego 2023 r.