

Protokół
z kontroli przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno –
Pedagogicznej w Choszczynie w dniach od 10 października 2023 r. do
2 stycznia 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 40/2023 i 41/2023 z dnia 03 października 2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

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

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Edyta Tyburczy – Kujawa - dyrektor od 01 września 2022 r. na mocy Uchwały Nr 550/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 26 stycznia 2022 r.;
Barbara Pawłowska – główny księgowy;

Kontrola została zaplanowana w dniach 10-13 października 2023 r. i przedłużona do 02 stycznia 2024 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 10-13 października 2023 r.

Tematyka kontroli: Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli. Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Kontroli poddano realizację zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak K.1711.13.2022.I z 11 stycznia 2023 r. W oparciu o plan finansowy na 2023 r., zmiany do planu wprowadzone w I półroczu 2023 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od stycznia do czerwca 2023 r. oraz dokumentację źródłową w postaci faktur, rachunków, list płac z I półrocza 2023 r. stwierdzono, że jednostka nie zaciągnęła, w kontrolowanym okresie, zobowiązań powyżej wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

1. Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2597 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1663);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024 (Dz. U. z 2023 r., poz. 2755).

W zakresie prawidłowości danych zawartych w systemie informacji oświatowej odnośnie liczby etatów nauczycieli kontroli poddano liczbę etatów pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu

na pełny wymiar zajęć), z wyłączeniem etatów nauczycieli przebywających na urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego według stanu na 30 września 2023 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych pracowników i porównano ją z danymi zawartymi w systemie informacji oświatowej. W oparciu o dane wykazane do SIO przez jednostkę (zdjęcie stanowi załącznik nr 1 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Liczba etatów pracowników pedagogicznych w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Choszczynie wg stanu na 30.09.2023 r.

Nauczyciele według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	1,50	1,50	0,00
MIANOWANY	0,5	0,5	0,00
DYPLOMOWANY	10,5	10,5	0,00
OGÓŁEM	12,50	12,50	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z SIO i jednostki.

W wyniku analizy danych zawartych w systemie z danymi z akt osobowych nie stwierdzono rozbieżność w zakresie liczby etatów.

2. Prawdliwość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

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

- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.), zwaną dalej ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
- ustawę budżetową na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 270 ze zm.), zwaną dalej ustawą budżetową;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) zwaną dalej ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych.

Pracodawca zobowiązany jest do naliczenia i odprowadzania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za zatrudnionych pracowników. Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy podstawę składek stanowi kwota będąca podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, wynosząca w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy wysokość składki na Fundusz Pracy i Fundusz

Solidarnościowy określa ustawa budżetowa. Art. 26 i 27 ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. określa wysokość składki na Fundusz Pracy, która 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 w polu 01 w bloku VII deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszczynie w pierwszym półroczu 2022 roku. Do celów kontroli dane osobowe pracowników zostały zastąpione numerami z wykazu osób zatrudnionych w PPP w 2022 roku (załącznik nr 2 do protokołu). W kontrolowanym okresie w jednostce zatrudnionych było:

- w miesiącu styczniu 18 osób;
- w miesiącu lutym 18 osób;
- w miesiącu marcu 17 osób;
- w miesiącu kwietniu 17 osób;
- w miesiącu maju 17 osób;
- w miesiącu czerwcu 17 osób.

Zgodnie z planem finansowym na 2022 r. Poradnia na mocy Uchwały nr 536/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z 5 stycznia 2022 r. zaplanowała w ramach § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy wydatki w wysokości 13 508,00 zł. W trakcie roku plan finansowy ulegał zmianom na mocy Uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego:

- nr 692/2022 z 23 listopada 2022 r., wzrósł o 505,00 zł;
- nr 704/2022 z 16 grudnia 2022 r., zmalał o 39,00 zł;
- nr 708/2022 z 23.12.2022 r., zmalał o 22,13 zł.

Plan finansowy na koniec 2022 roku wynosił 13 951,87 zł i w takiej kwocie został wykorzystany.

Sprawdzeniu poddano naliczenie i odprowadzenie składki na FP i FS dla wszystkich pracowników od stycznia do czerwca 2022 r. Do kontroli Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna przedstawiła deklaracje ZUS DRA za badany okres (załącznik nr 3 do protokołu) oraz listy płac (załącznik nr 4 do protokołu). Zgodnie z deklaracjami ZUS DRA oraz listami płac jednostka zapłaciła składki w wysokości:

- za styczeń w dniu 07.02.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 1 678,08 zł;
- za luty w dniu 07.03.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 1 072,38 zł;
- za marzec w dniu 05.04.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 884,22 zł;
- za kwiecień w dniu 05.05.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 836,46 zł;
- za maj w dniu 06.06.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 997,54 zł;
- za czerwiec w dniu 05.07.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 1 030,56 zł;

Powyższe wydatki mają potwierdzenie w przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej. Koszty Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego księgowane były na

koncie 405 w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Wypłatę składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy księgowano na koncie 130 w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 405 i 130 § 4120 wysokość kosztów i wydatków odpowiadała wysokości składek naliczonych zgodnie z listami płac i DRA.

Łącznie w badanym okresie jednostka na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy odprowadziła kwotę 6 499,24 zł.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia składek. W oparciu o listy płac ustalono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zatrudnionych pracowników w wybranym okresie. Podstawę naliczenia składek emerytalnych i rentowych dla wszystkich pracowników stanowiło wypłacone wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, funkcyjny oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne. Oprócz wymienionych składników pracownicy obsługi i administracji otrzymywali dodatek i premię a pracownicy pedagogiczni mieli wypłacony dodatek motywacyjny, trudnościowy oraz wyrównanie wynagrodzenia.

W celu wyliczenia składek ogółem na FP i FS ustalono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wszystkich pracowników za I półrocze 2022 r., co przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela 2

**Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznego w Choszczynie w I półroczu 2022 r.**

Nr pracownika	Podstawa wymiaru składek					
	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
1	8 212,75	4 553	4 553	4 249,46	4 553	4 553
16	6 177,81	3 671,14	-	-	-	-
17	6 888,95	4 248,30	3 107,33	2 762,07	2 299,39	5 406,72
3	11 220,14	4 218,65	5 502,56	5 502,56	5 744,64	3 446,78
18	6 481,76	863,14	2 569,21	2 055,36	2 682,24	2 682,24
4	9 766,57	5 381,18	5 381,18	4 484,32	4 003,56	4 681,60
5	10 600,59	5 381,18	5 381,18	5 381,18	5 617,92	5 617,92
22	1 906,33	3 010	3 010	3 010	2 006,67	3 010
7	10 422,20	5 259,80	0,00	4 383,17	5 491,20	5 491,20
8	9 479,95	5 381,18	0,00	4 843,06	5 259,18	5 617,92
9	9 778,66	5 178,88	4 658,49	0,00	5 491,20	5 491,20
10	5 520,69	2 826,72	2 924,20	2 729,26	2 729,26	2 826,77
19	3 811,02	2 025,96	2 135,90	2 135,90	2 230,14	2 230,14
13	3 145,59	2 025,67	1 822,99	1 385,48	2 284,10	2 055,70
23	11 220,46	8 025,36	8 207,36	8 116,36	8 411,84	8 411,84
14	10 982,27	5 381,18	5 381,18	5 381,18	5 617,92	5 056,13
21	3 117	1 757	1 757	1 757	1 757	1 757
20	6 447,94	2 290,92	74,65	2 239,25	2 338,05	2 338,05
RAZEM	135 180,68	71 479,26	56 466,23	60 415,61	68 517,31	70 674,21

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych od jednostki.

Jak wynika z tabeli nr 2 część pracowników nie osiągała w kontrolowanym okresie minimalnego wynagrodzenia, które wynosiło 3 010,00 zł. Od lutego 2022 r. 4 pracowników o numerach: 18, 10, 19, 13 nie spełniało wymogu zawartego w art. 104 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zgodnie z którym składki na Fundusz Pracy, ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Za wymienione osoby pomimo nie osiągnięcia minimalnego wynagrodzenia składki na FP i FS były opłacane. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego pracownicy Ci oświadczyli pracodawcy iż dodatkowo są zatrudnieni w innych miejscach a ich dochód łącznie z wszystkich stosunków pracy przekracza kwotę minimalnego wynagrodzenia jakie obowiązywało w roku 2022 tj. 3010 zł (załącznik nr 5 do protokołu). W związku z powyższym jednostka prawidłowo naliczyła składki na FP i FS za tych pracowników.

Oprócz warunku osiągnięcia minimalnego wynagrodzenia przepisy ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy przewidują zwolnienia dla pracodawców z obowiązku opłacania składek. Zwolnienia przysługują na mocy:

1. 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;
2. 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;
3. art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy za pracowników, którzy skończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni);
4. 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.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami jednostka zwolniona była z opłacania składek za:

- pracownika wymienionego w załączniku nr 2 pod poz. 9, który powrócił po urlopie rodzicielskim 29.01.2019 r. Zwolnienie z opłacania składek przez okres 36 miesięcy przysługiwało w oparciu o art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Wynagrodzenie tego pracownika wypłacone w styczniu 2022 r. było prawidłowo zwolnione z naliczenia składki na FP i FS;
- pracowników wymienionych w załączniku nr 2 pod poz. 1, 21, 17, 3, 5, 7 i 20. Wszyscy wymienieni pracownicy to kobiety, które osiągnęły wiek 55 lat. Zwolnienie wynikało z art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Wynagrodzenie wszystkich wymienionych pracowników było prawidłowo zwolnione z naliczenia składek na FP i FS;
- pracownika wymienionego w załączniku nr 2 pod poz. 22, który został skierowany do pracy z Powiatowego Urzędu Pracy. Umowa z pracownikiem została zawarta na

czas określony od 13.12.2021 r. do 12.06.2022 r. Następnie od 13.06.2022 r. do 12.07.2022 r. został zatrudniony przez PPP zgodnie z zobowiązaniem pracodawcy do zatrudnienia na okres 1 miesiąca. Następnie od 15.07.2022 r. do 14.01.2023 r. (z przedłużeniem do dnia porodu – 16.05.2023 r.) został ponownie skierowany do pracy przez Urząd Pracy. Z uwagi na wiek pracownika tj. 23 lata jednostce przysługiwało zwolnienie z opłacania składek na podstawie art. 104c ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Wynagrodzenie tego pracownika nie zostało jednak zwolnione z opłacania składek na FP i FS, czym naruszono cytowany wyżej art. 104c ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W związku z powyższym zawyżono wysokość miesięcznych składek o kwotę:

- w styczniu 46,71 zł;
- w lutym 73,75 zł;
- w marcu 73,75 zł;
- w kwietniu 73,75 zł;
- w maju 49,16 zł;
- w czerwcu 73,75 zł.

W tabeli 3 wykazano podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników, którzy podlegali zwolnieniu z opłacania składek na FP i FS.

Tabela 3

**Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznego w Choszcznie w I półroczu 2022 r.**

Nr pracown ika	Wynagrodzenie pracowników podlegających zwolnieniu z opłacania składek na FP i FS						RAZEM
	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	
9	9 778,66	-	-	-	-	-	9 778,66
1	8 212,75	4 553	4 553	4 249,46	4 553	4 553	30 674,21
21	3 117	1 757	1 757	1 757	1 757	1 757	11 902
17	6 888,95	4 248,30	3 107,33	2 762,07	2 299,39	5 406,72	24 712,76
3	11 220,14	4 218,65	5 502,56	5 502,56	5 744,64	3 446,78	35 635,33
5	10 600,59	5 381,18	5 381,18	5 381,18	5 617,92	5 617,92	37 979,97
7	10 422,20	5 259,80	0,00	4 383,17	5 491,20	5 491,20	31 047,57
20	6 447,94	2 290,92	74,65	2 239,25	2 338,05	2 338,05	15 728,86
22	1 906,33	3 010	3 010	3 010	2 006,67	3 010	15 953
RAZEM	68 594,56	30 718,85	23385,72	29284,69	29 807,87	31 620,67	213412,36

Źródło : opracowanie własne na podstawie miesięcznych list płac za rok 2022.

Biorąc pod uwagę dane zawarte w tabelach 2 i 3 ustalono prawidłowe miesięczne podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy:

1. w styczniu $135\,180,68 - 68\,594,56 = 66\,586,12$ zł
2. w lutym $71\,479,26 - 30\,718,85 = 40\,760,41$ zł
3. w marcu $56\,466,23 - 23\,385,72 = 33\,080,51$ zł
4. w kwietniu $60\,415,61 - 29\,284,69 = 31\,130,92$ zł ;
5. w maju $68\,517,31 - 29\,807,87 = 38\,709,44$ zł;

6. w czerwcu 70 674,21 – 31 620,67 = 39 053,54 zł.

Wyliczone od powyższych podstaw składki na FP i FS w 2022 r. winny wynosić:

1. w styczniu 1631,36 zł;
2. w lutym 998,63 zł;
3. w marcu 810,47 zł;
4. w kwietniu 762,71 zł;
5. w maju 948,38 zł;
6. w czerwcu 956,81 zł.

W oparciu o dokumenty przedstawione do kontroli oraz powyższe wyliczenia stwierdzono, że jednostka błędnie ustaliła wysokość składek na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy w kontrolowanym okresie. Łącznie kwota składek została zawyżona o 390,87 zł. Nieprawidłowość wynika z ujęcia w podstawie wymiaru składek kwoty wynagrodzenia osoby skierowanej do pracy z Powiatowego Urzędu Pracy, która nie ukończyła 30 roku życia, czym naruszono art. 104c ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

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

- Naliczono składki na FP i FS za zatrudnionego bezrobotnego, który nie ukończył 30 roku życia, czym naruszono z art. 104c ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora jednostki 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 Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych z Systemu Informacji Oświatowej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszczynie wg stanu na 30.09.2023 r.;
2. Lista z wykazem zatrudnionych pracowników w 2022 r.
3. Kserokopie deklaracji ZUS DRA za okres od 01 do 06.2022 r.
4. Kserokopie list płac za okres od 01 do 06.2022 r.
5. Wyjaśnienie głównego księgowego PPP w Choszczynie w sprawie minimalnego wynagrodzenia.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Choszcznie
/-/ mgr Edyta Tyburczy-Kujawa

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 05.01.2024 r.