

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 12

Nr sprawy: FK.1712.12.2022.ZK

PROTOKÓŁ KONTROLI

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.8.2022.ZK z dnia 29.06.2022r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.13.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 08.08.2022r.

Upoważnienie do kontroli doręczono.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.08.2022r. do 12.08.2022r.

Liczba dni kontroli: 5

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

Inspektor Żaneta Kozanecka

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku


Nazwa skrócona: ZS Nr 1 w Szczecinku

Forma prawna: Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

B.2. ARES SIEDZIBY

ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek

9/



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 Zespołu Szkół Nr 1 w Szczecinku Dyrektor Edyta Wojnicz zarządza ZS Nr 1 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 – Pani Ewa Kojtych– Główna Księgowa, a na dzień rozpoczęcia kontroli – Pani Małgorzata Jaskułowska – Główna Księgowa.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy 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

Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku składa się:

- II Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku
- Technikum Zawodowe Nr 1 w Zespole Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku
- Szkoła Policealna Nr 1 w Zespole Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku.

Organem prowadzącym szkołę jest Powiat Szczecinecki z siedzibą przy ul. Warcisława IV 16, 78-400 Szczecinek.

Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku realizuje cele i zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze określone w ustawie – Prawo oświatowe i przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz cele i zadania wynikające ze szkolnego programu wychowawczo-profilaktycznego. Celem nauczania i wychowania, poza wymienionymi w podstawie programowej kształcenia ogólnego, jest dążenie do pełnego i wszechstronnego rozwoju intelektualnej, psychicznej, społecznej, estetycznej, moralnej i duchowej osobowości ucznia, przygotowanie do dojrzałego życia i pełnienia określonej roli w społeczeństwie. Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej kieruje swoją ofertą również dla osób dorosłych, które mogą kontynuować naukę w Szkole Policealnej Nr 1. Szkoła ta wypełnia również zadania opiekuńcze, odpowiednie do wieku słuchaczy i potrzeb środowiskowych z uwzględnieniem obowiązujących w szkole ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny.

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 gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w zespole szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku” (zwany dalej regulaminem ZFŚS), wprowadzony z dniem 16.02.2021r. na podstawie Zarządzenia Nr 569 A/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku.

W toku kontroli Główna Księgowa przedstawiła zarządzenie Nr 569 A/2021 z dnia 16.02.2021r. którym wprowadzony został regulamin ZFŚS, oraz Zarządzenie Nr 569 B/2021 z dnia 16.02.2021r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej w składzie: Agata Palusińska, Małgorzata Siemianko-Bena, Joanna Hadała, Beata Radacz, Józefa Kopacz, Wiesław Arendacz, a także Aneks Nr 1 do Zarządzenia nr 569 B/2021 z dnia 16.02.2021r. Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku na podstawie którego wprowadzono zmianę do składu Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W miejsce Pani Joanny Hadały powołano Panią Annę Radzymińską. Aneks wszedł w życie z dniem 1 września 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.

W jednostkach oświatowych Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest na zasadach szczególnych, wynikających z ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela, a jedynie w sprawach w niej nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy ustawy o ZFŚS. Artykuł 53 Karty Nauczyciela zawiera szczegółowe regulacje dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego w jednostce oświatowej. Na ogólnych zasadach, które wynikają z ustawy o ZFŚS, odpis oblicza się dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów objętych opieką socjalną, którzy nie byli pracownikami grona pedagogicznego.

Przyznawanie świadczeń finansowych z ZFŚS oraz ich wysokość muszą być uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawionej (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 zwolnienie z opodatkowania od świadczeń 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 niepedagogicznych 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**.

Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych pełnym i niepełnym wymiarze zajęć i 110% kwoty bazowej obowiązującej 1 stycznia danego roku (art. 53 ust.1 Karty Nauczyciela). W roku 2021 zastosowanie miała kwota bazowa w wysokości 2.752,92 zł, w związku z powyższym odpis na ZFŚS na nauczycieli wynosił **3.028,21 zł**. Natomiast **świadczenie urlopowe** dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy wynosił **1.550,26 zł**.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie ogółem **369.890,00 zł** oraz wywiązanie się jednostki z obowiązku wykonania ponownego przeliczenia odpisu na 2021r., w związku ze zmianą przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. W toku kontroli stwierdzono, że część odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2021r. w kwocie łącznej 290.330,00 zł (75 % planowanego odpisu- wyciąg bankowy nr 58/2021 z dnia 31.05.2021r.) 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 96.770,00 zł zostały zachowane (Wyciąg bankowy nr 102/2021 z dnia 29.09.2021r.). Na podstawie otrzymanego wyciągu bankowego numer 124/2021 z dnia 29.11.2021r., widać, że plan odpisu na ZFŚS został skorygowany o kwotę 19.950,00 zł (zmniejszenie) oraz o kwotę 2.740,00 zł

(zwiększenie). Do kontroli nie przedłożono dokumentu źródłowego potwierdzającego korektę odpisu na podstawie którego dokonano wpłat i wypłat środków finansowych na koncie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Z wyjaśnień obecnej Głównej Księgowej, wynika, iż w dokumentach księgowych jest brak dokumentu, na podstawie którego dokonano korekty odpisów na ZFŚS.

Kwota odpisów przekazanych w 2021r. na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (na podstawie wyciągów bankowych) jest zgodna z sumą kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021r. w § 4440 rozdziałów klasyfikacji budżetowej 80115, 80120, 80195, 85410, 92601. Jednak wykazane w sprawozdaniu dane niezgodne są z danymi, które wynikają z ewidencji księgowej. Obroty w roku 2021 na koncie 851 851-00 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosły 290.330,00 zł.

D.1.2.3. Wykorzystanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontroli podano wszystkie przyznane i wypłacone w 2021r. świadczenia (508 wypłat/dofinansowań) w wysokości ogółem 489.860,44 zł brutto, na które składały się:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli na kwotę ogółem 113.380,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dla dzieci na kwotę ogółem 1.460,00 zł,
- dofinansowanie do spotkań i wyjazdów sportowo-rekreacyjnych i kulturalno-oświatowych na kwotę ogółem 46.155,44 zł.
- zapomogi losowe w kwocie ogółem 17.640,00 zł,
- zapomogi zdrowotne na kwocie ogółem 5.420,00 zł,
- zapomogi bytowe w kwocie ogółem 186.850,00 zł,
- zapomogi rzeczowe w kwocie ogółem 7.955,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe na kwotę ogółem 111.000,00 zł.

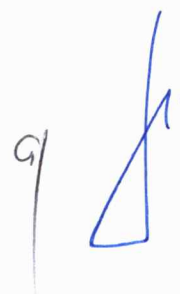
Wyżej wymienione świadczenia podano kontroli w zakresie zgodności z przepisami prawa i obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS.

W dniu 1 lutego 2021r. odbyło się zdalne posiedzenie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Podczas posiedzenia Komisja rozpatrzyła wniosek o umorzenie niespłaconej części pożyczki na cele mieszkaniowe na kwotę 2.340,00 zł. Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem numer 84/2021 i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

W dniu 1 lutego 2021r. odbyło się zdalne posiedzenie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Podczas posiedzenia Komisja pozytywnie rozpatrzyła wniosek o dofinansowanie opłat za pobyt dzieci na obozach na kwotę 500,00 złotych. Wniosek został złożony w 2020r., komisja rozpatrzyła go na pierwszym posiedzeniu w roku 2021r. Środki zostały wypłacone w dniu 02.03.2021r. (Wyciąg bankowy nr 24/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 4 lutego 2021 roku odbyło się posiedzenie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, która ustaliła preliminarz ZFŚS na 2021. Komisja ma do dyspozycji 492.099,87 zł, które zostaną rozdysponowane:

- pożyczki mieszkaniowe – 186.997,95 zł
- świadczenia urlopowe – 157.471,96 zł
- zapomogi (bytowe, losowe, zdrowotne) – 118.103,00 zł
- działalność kulturalna, rekreacyjna – 29.525,99 zł.



Podczas posiedzenia zaproponowano zorganizowanie spotkania kulturalno-rekreacyjnego wraz z poczęstunkiem z okazji tłustego czwartku. Spotkanie zostało rozliczone fakturą o numerze 84/P-P-SAT z dnia 11.02.2021r. na kwotę 198,14 zł. Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Faktura została zapłacona w dniu 17.02.2021r. (Wyciąg bankowy numer 17/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 26 lutego 2021 roku odbyło się posiedzenie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Podczas posiedzenia rozpatrzono pozytywnie wniosek o przyznanie zapomogi losowej w kwocie 1960,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 02.03.2021r. (Wyciąg bankowy numer 24/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-01 „zapomogi losowe”. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 11 marca 2021 roku odbyło się zdalne posiedzenie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Komisja przyjęła wysokość przyznanych zapomóg bytowych dla pracowników, emerytów i rencistów (kwoty dofinansowań: 290,00 zł, 285,00 zł, 280,00 zł) oraz rozpatrzyła pozytywnie 3 wnioski o przyznanie zapomogi zdrowotnej na kwotę ogółem 1.050,00 zł. Zapomogi bytowe zostały przyznane dla 157 osób w kwocie brutto ogółem 44.695,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 23.03.2021r. (Wyciąg bankowy numer 31/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-02 zapomogi zdrowotne oraz na koncie 851 851-05 zapomogi bytowe. Z przedstawionych do kontroli list płac wynika, iż został naliczony podatek dochodowy w łącznej wysokości 772,00 zł – nie został odprowadzony z konta środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Podatek dochodowy został odprowadzony w dniu 20.04.2021r. do Urzędu Skarbowego z konta budżetu jednostki. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 11 marca podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono pozytywnie 5 wniosków o udzielenie pożyczki na remont mieszkania w łącznej wysokości 30.000,00 zł. Środki zostały wypłacone w kwocie 6.000,00 zł w dniu 26.03.2021r. (Wyciąg bankowy nr 33/2021), środki w kwocie 6.000,00 zł w dniu 01.04.2021r. (Wyciąg bankowy nr 36/2021), środki w kwocie 18.000,00 zł w dniu 04.05.2021r. (Wyciąg bankowy nr 50/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem numer 85/2021 i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

W dniu 19 kwietnia podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono pozytywnie wniosek o przyznanie zapomogi losowej w kwocie 1.960,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 20.04.2021r. (Wyciąg bankowy nr 45/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-01 zapomogi losowe. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 8 czerwca 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono pozytywnie 2 wnioski o przyznanie zapomogi losowej w kwocie 3.920,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 11.06.2021r. (Wyciąg bankowy nr 63/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-01 zapomogi losowe. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 18 czerwca 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono pozytywnie 4 wnioski o pożyczki na remont mieszkania w kwocie ogółem 24.000,00 zł. Środki w kwocie 18.000,00zł zostały wypłacone w dniu 21.06.2021r.

(Wyciąg bankowy nr 66/2021) oraz środki w kwocie 6.000,00 zł zostały wypłacone w dniu 02.08.2021r. (Wyciąg bankowy nr 82/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem numer 86/2021 i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

W dniu 18 czerwca 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pozytywnie rozpatrzono wypłatę świadczeń urlopowych dla 83 nauczycieli w łącznej kwocie brutto 113.380,00 zł (w tym podatek dochodowy w kwocie 19.304,00 zł) za rok 2021. Świadczenie zostało wypłacone w dniu 30.06.2021r. w kwocie 451,81 zł (Wyciąg bankowy nr 71/2021) oraz środki w kwocie 93.624,19 zł w dniu 01.07.2021r. (Wyciąg bankowy nr 72/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na kontach. Podatek dochodowy został odprowadzony w kwocie 19.304,00 zł do Urzędu Skarbowego w dniu 16.08.2021r. (Wyciąg bankowy nr 88/2021). Podczas posiedzenia rozpatrzono wnioski o zapomogę bytową dla 27 osób w łącznej wysokości 16.670,00 zł. Środki w kwocie 1.235,00 zł zostały wypłacone w dniu 30.06.2021r. (Wyciąg bankowy nr 71/2021), a pozostała kwota 15.435,00 zł została wypłacona w dniu 01.07.2021r. (Wyciąg bankowy nr 72/2021). Podczas posiedzenia rozpatrzono również pozytywnie dwa wnioski o przyznanie zapomogi zdrowotnej w łącznej wysokości 1.100,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 01.07.2021r. (Wyciąg bankowy nr 72/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-02 „zapomogi zdrowotne”. Komisja zaproponowała również zorganizowanie spotkania rekreacyjno-kulturalnego w dniu 25.06.2021r. Wydatek został rozliczony fakturą o numerze 159/2021 z dnia 29.06.2021r na kwotę 2.610,00 zł , środki zostały zapłacone w dniu 12.07.2021r. (Wyciąg bankowy nr 77/2021) oraz fakturą numer 56/21 z dnia 28.06.2021r. na kwotę 800,00 zł, środki zostały zapłacone w dniu 07.07.2021r. (Wyciąg bankowy nr 75/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 3 września 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono pozytywnie 3 wnioski o przyznanie zapomogi losowej w kwocie 5.880,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 08.09.2021r. (Wyciąg bankowy nr 96/2021). Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-01 zapomogi losowe. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 29 września 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono 6 wniosków o przyznanie pożyczki na remont mieszkania w łącznej wysokości 36.000,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 08.10.2021r. (Wyciąg bankowy nr 105/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem numer 87/2021 i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

W dniu 29 września 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono 3 wnioski o przyznanie zapomogi zdrowotnej w łącznej wysokości 1.950,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 08.10.2021r. (Wyciąg bankowy nr 105/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-02 zapomogi zdrowotne. Rozpatrzono również wnioski o dofinansowanie wypoczynku dla dzieci (5 dzieci) w łącznej wysokości 960,00 zł. Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 (nie utworzono do konta 851 analityki do świadczenia). Środki zostały wypłacone w dniu 08.10.2021r. (Wyciąg bankowy nr 105/2021). Podczas posiedzenia rozpatrzono jeden wniosek o zapomogę losową w kwocie 1.960,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 08.10.2021r. (Wyciąg bankowy nr 105/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-01 zapomogi losowe. Podczas posiedzenia zaproponowano zorganizowanie spotkania kulturalno-oświatowego oraz wyjazdu rekreacyjnego do Dźwirzyna. Spotkanie kulturalno-oświatowe zostało rozliczone fakturą

G1
7

numer 143/2021 z dnia 13.10.2021r. na kwotę 9.380,00 zł oraz fakturą numer 32/2021 z dnia 13.10.2021r. na kwotę 1.500,00 zł. Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Wyjazd rekreacyjny do Dźwirzyna został rozliczony fakturą numer 162/21 z dnia 11.11.2021r. na kwotę 3.000,00 zł. Środki zostały zapłacone w dniu 25.11.2021r. (Wyciąg bankowy nr 122/2021). Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Oraz fakturą o numerze FVS/59/11/2021 z dnia 10.11.2021r. na kwotę 27.764,00 zł. Środki zostały zapłacone w wysokości 11.000,00 zł w dniu 27.10.2021r. (Wyciąg bankowy nr 112/2021) oraz w dniu 16.11.2021r. (Wyciąg bankowy nr 121/2021). Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Środki zostały zapłacone w dniu 20.10.2021r. (Wyciąg bankowy nr 109/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 13 grudnia 2021r. podczas zdalnego posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono 5 wniosków o przyznanie zapomogi zdrowotnej w łącznej kwocie 1.320,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 20.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 133/2021). Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-02 zapomogi zdrowotne. Podczas posiedzenia rozpatrzono pozytywnie wniosek o przyznanie zapomogi losowej w kwocie 1.960,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 20.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 133/2021). Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-01 zapomogi losowe. Podczas posiedzenia rozpatrzono pozytywnie 157 wniosków o przyznanie zapomogi bytowej na łączną kwotę 123.895,00 zł brutto (w tym 2.021,00 zł podatek dochodowy, który został zapłacony w dniu 20.01.2022r.). Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-05 zapomogi bytowe. Środki zostały wypłacone w dniu 13.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 131/2021). Podczas posiedzenia przyznano dla 35 osób zapomogi rzeczowe dla dzieci w łącznej wysokości 7.805,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 14.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 132/2021). Środki zostały rozliczone notą księgową o numerze 1677/79/2021/NKS z dnia 14.12.2021r. na kwotę 7.805,00 zł za zakup kart prezentowych. Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851- nie utworzono analityki dla świadczeń „dofinansowanie wypoczynku dla dzieci pracowników”. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 13 grudnia 2021r. podczas zdalnego posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono 4 wnioski o przyznanie pożyczki na remont mieszkania w łącznej wysokości 21.000,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 20.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 133/2021). Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem numer 88/2021 i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

W dniu 15 grudnia podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych rozpatrzono pozytywnie 2 wnioski o przyznanie zapomogi bytowej na łączną kwotę brutto 1.590,00 zł (w tym podatek dochodowy 370,00 zł, który został zapłacony w dniu 20.01.2022r.). Wydatek został zaksięgowany na koncie 851 851-05 zapomogi bytowe. Środki zostały wypłacone w dniu 20.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 133/2021). Podczas posiedzenia przyznano dla 1 osoby zapomogę rzeczową dla dziecka w łącznej wysokości 150,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 20.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 133/2021). Środki zostały rozliczone notą księgową o numerze 1677/81/2021/NKS z dnia 20.12.2021r. na kwotę 150,00 zł za zakup kart prezentowych. Wydatek nie został zaksięgowany na koncie 851- nie utworzono analityki dla świadczeń „dofinansowanie wypoczynku dla dzieci pracowników”. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 20 grudnia 2021r. podczas posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zaproponowano zorganizowanie spotkania kulturalno-rekreacyjnego dla pracowników wraz z poczęstunkiem. Spotkanie zostało rozliczone fakturami o numerze 1085/P-SAT na kwotę 13,13 zł z dnia 22.12.2021r., FV nr 12/17970/01 z dnia 21.12.2021r. na kwotę 280,51 zł. Środki zostały zapłacone w dniu 28.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 135/2021). Wydatek wynikający z tych faktur został zaksięgowany na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Spotkanie zostało również rozliczone fakturą o numerze 188/2021 z dnia 22.12.2021r. na kwotę 345,79 zł. Środki zostały zapłacone w dniu 30.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 136/2021). Fakturę o numerze 12/17999/01 z dnia 21.12.2021r. na kwotę 43,37 zł oraz fakturę o numerze 20/12/2021 z dnia 20.12.2021r. na kwotę 220,50 zł. Środki zostały zapłacone w dniu 28.12.2021r. (Wyciąg bankowy nr 135/2021). Wydatki te nie zostały zaksięgowane na koncie 851 851-06 „spotkania integracyjne, kulturalno-oświatowe, SPA”. Posiedzenie zostało zaprotokołowane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Dla protokołu nie został nadany numer.

W dniu 31.12.2021r. z konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wyciąg bankowy nr 137/2021) potrącono kwotę 0,20 zł za prowadzenie o obsługę rachunku bankowego. Wydatek związany z prowadzeniem i obsługą rachunku bankowego funduszu powinien zostać zrefundowany i przypisany do kosztów działalności pracodawcy.

Wszystkie przyznane świadczenia zostały wypłacone na podstawie prawidłowej dokumentacji (listy wypłat i złożonych wniosków) i w kwotach wynikających z decyzji podjętych podczas posiedzeń 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 sprawozdań Komisji i list wypłat. Ewidencja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie spełnia wszystkich wymogów ustawy o rachunkowości. Przychody i rozchody zrealizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koncie 851 nie zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi oraz dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych księgowania. Na koncie 851 została wyodrębniona częściowa analityka dotycząca rodzajów świadczeń realizowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ewidencja księgowa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona przez głównego księgowego nie spełnia wymogów ustawy o rachunkowości.

Przychody i rozchody zrealizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koncie 851 nie zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi oraz dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę księgowania.

Bilans zamknięcia konta 851 wyniósł 131.358,22 zł i nie jest zgodny z sumą sald kont 234, 240 i 135.

Na koncie 135 – rachunek- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – bilans zamknięcia wyniósł 377.604,06 zł, natomiast z wyciągu bankowego o numerze 137/2021 z dnia 31.12.2021r. stan środków wynosi 107.895,23 zł.

W większej części zrealizowane przychody i rozchody funduszu nie zostały zaewidencjonowane na kontach 851, 240, 234 i 135. Żadne obroty kont i salda końcowe nie są zgodne z dokumentacją i ze stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym (konto 135) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2021r.

W myśl przepisów art. 193 § 1,3-5 Ordynacji podatkowej:

§ 1. Księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

§ 3. Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

§ 4. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy.

§ 5. Organ podatkowy uznaje jednak za dowód księgi podatkowe, które prowadzone są w sposób wadliwy, jeżeli wady nie mają istotnego znaczenia dla sprawy.

W oparciu o wskazane wyżej przepisy Ordynacji podatkowej należy, stwierdzić, że prowadzone przez kontrolowanego ewidencje Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są wadliwe i nierzetelne.

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

W trakcie kontroli sprawdzono:

1. Prawidłowość 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 naliczony został podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie ogółem 22.467,00 zł.

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. W świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, świadczenie urlopowe nauczycieli, mimo iż wypłacane jest ze środków ZFŚS, podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych – jako przychód ze stosunku pracy. W przypadku nauczycieli wypłata świadczenia urlopowego nie jest bowiem uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, a więc nie wynika z działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ponieważ wypłacana jest w jednakowej wysokości na podstawie karty nauczyciela. Nie ma więc w tym przypadku zastosowania zwolnienie z opodatkowania, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kwota podatku w wysokości 19.304,00 zł została zapłacona w dniu 16.08.2021r. (Wyciąg bankowy nr 88/2021). Podatek w wysokości 772,00 zł został zapłacony z rachunku bieżącego jednostki. Natomiast kwota podatku w wysokości 2.391,00 zł została zapłacona w miesiącu styczniu 2022r.

Wszystkie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych uregulowane zostały w terminach ustawowych, jednakże nie ma odzwierciedlenia w księgach rachunkowych jednostki.

D.1.5. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższe niezgodności i uwagi zaleca się:

1. Ewidencjonowanie odpisów przekazywanych na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na podstawie dowodów źródłowych.
2. Uzupelnienie i skorygowanie braków w księgach rachunkowych na podstawie dowodów źródłowych (wyciągów bankowych, list wypłat, faktur).
3. W razie stwierdzenia błędów korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, skorygowanie sprawozdania Rb-28S w zakresie wykonania planu wydatków budżetowych za 2021r. w § 4440 rozdziałów klasyfikacji budżetowej 80115, 80120, 80195, 85410, 92601.
4. Refundację kwoty 0,20 zł na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zaliczanie przyszłych wydatków związanych z prowadzeniem i obsługą rachunku bankowego funduszu do kosztów działalności pracodawcy.
5. Refundację kwoty 772 zł z tytułu naliczonego i przekazanego w dniu 20.04.2021r. podatku dochodowego z konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bieżący jednostki.

ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrole przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Wacysława IV 16, poza siedzibą Zespołu Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Edycie Wojnicz Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznił w księdze kontroli pod pozycją 115/2022.
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. Określono zalecenia pokontrolne.

DYREKTOR
Zespołu Szkół nr 1
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Szczecinku
mgr Edyta Wojnicz

INSPEKTOR
w Wydziale Finansowo-Księgowym
Kozanecka
Zaneta Kozanecka

STAROSTA
Lis
Krzysztof Lis

Wzrost: 1,70 m
Ciężar ciała: 65 kg

D Y R E K T O R
Zespół Szkół nr 1
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Szczecinie

ul. ...