

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w dniach 23-27 października 2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 43/2023 i 44/2023 z dnia 18.10.2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli,
Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W kontrolowanym okresie oraz w trakcie kontroli funkcje pełnili:
bryg. Mirosław Dzidek – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej,
Julita Szałajko – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.09.2020 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.
Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr K.1711.13.2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. Zalecenia dotyczyły nieprawidłowości stwierdzonych w bilansie, zestawieniu zmian w fundusz oraz dodatkowej informacji. W dniu 19.04.2023 r. do Starostwa Powiatowego w Choszczynie wpłynęło pismo PF.0761.6.2023 korygujące dane zawarte w powyższych sprawozdaniach zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi.

Zakres bieżącej kontroli podzielono na dwa obszary:

1. Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.
2. Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Ad 1 Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1123 ze zm.), zwaną dalej ustawą o straży pożarnej;
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie pełnienia służby przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej (t. j. Dz. U. z 2005 r., nr 266, poz. 2247 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie pełnienia służby przez strażaków.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej na mocy Uchwały nr 536/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z 5 stycznia 2022 r. zaplanowała na 2022 r. w ramach § 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności wydatki w wysokości 287 000,00 zł. Z kwoty tej 99 454,00 zł to środki zaplanowane na wypłatę rekompensaty za

przedłużony czas służby. W trakcie roku plan finansowy w ramach § 4180 ulegał zmianom na mocy Uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego:

- nr 572/2022 z 30 marca 2022 r., wzrósł o 144 700,00 zł;
- nr 600/2022 z 11 maja 2022 r., wrósł o 1 000,00 zł;
- nr 638/2022 z 29 lipca 2022 r., wrósł o 18 870,00 zł;
- nr 640/2022 z 10 sierpnia 2022 r., wzrósł o 2 430,00 zł;
- nr 650/2022 z 5 września 2022 r., wzrósł o 160 000,00 zł;
- nr 666/2022 z 28 września 2022 r., wzrósł o 5 800,00 zł;
- nr 679/2022 z 21 października 2022 r., wzrósł o 3 761,00 zł;
- nr 692/2022 z 23 listopada 2022 r., wzrósł o 900,00 zł;
- nr 697/2022 z 1 grudnia 2022 r., wzrost o 948,00 zł.

Łącznie plan finansowy w 2022 r. wzrósł o 338 409,00 zł i na koniec roku wynosił 625 409,00 zł, a wykorzystany został w kwocie 624 426,25 zł. Wzrost planu w kwocie 304 700,00 zł związany był z koniecznością wypłaty rekompensaty. Łącznie na 2022 r. jednostka zaplanowała kwotę 404 154,00 zł, a wykorzystała 383 507,75 zł.

Czas służby strażaka, zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy o straży pożarnej nie może przekraczać przeciętnie 40 godzin tygodniowo w przyjętym okresie rozliczeniowym, nieprzekraczającym 6 miesięcy.

Strażak może pełnić służbę w zmianowym lub codziennym rozkładzie czasu. Zmianowy rozkład czasu służby strażaka polega na wykonywaniu zadań służbowych i pełnieniu dyżurów, trwających nie dłużej niż 24 godziny, po których następują co najmniej 24 godziny wolne od służby. Codzienny rozkład czasu służby strażaka polega na wykonywaniu zadań służbowych po 8 godzin dziennie od poniedziałku do piątku.

Zgodnie z art. 35 ust 9 ustawy o straży pożarnej czas służby strażaka może być przedłużony do 48 godzin tygodniowo, w okresie rozliczeniowym, o którym mowa w ust. 1, jeżeli jest to uzasadnione potrzebami służby. W takim przypadku strażakowi przyznaje się czas wolny od służby w tym samym wymiarze albo rekompensatę pieniężną.

W oparciu o zapisy § 16 ust. 8 i 9 rozporządzenia w sprawie pełnienia służby przez strażaków obowiązujący wymiar czasu służby, ustalany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, w przyjętym okresie rozliczeniowym, oblicza się, mnożąc 40 godzin przez liczbę pełnych tygodni przypadających w okresie rozliczeniowym, a następnie dodając do otrzymanej liczby godzin iloczyn 8 godzin i liczby dni pozostałych do końca okresu rozliczeniowego, przypadających od poniedziałku do piątku. Każde święto występujące w okresie rozliczeniowym i przypadające w innym dniu niż sobota i niedziela obniża wymiar czasu służby, ustalony zgodnie z ust. 8, o 8 godzin. Wymiar czasu służby strażaka, w przyjętym okresie rozliczeniowym, ulega w tym okresie obniżeniu o liczbę godzin usprawiedliwionej nieobecności w służbie obejmującej dni i godziny służby, ustalone zgodnie z harmonogramem, przypadające do jej pełnienia w czasie tej nieobecności.

W kontrolowanym okresie - I półroczu 2022 r. ilość godzin nominalnych wynosiła 1000 h. W okresie rozliczeniowym od stycznia do czerwca 2022 r. strażak mógł przepracować maksymalnie 1241 h tj. 241 h ponad normę.

Kontroli poddano przedłużenie czasu pracy w I półroczu 2022 r. dla 8 funkcjonariuszy z numerami ewidencyjnymi: 0275334, 0275378, 0275457, 0275518, 0275581, 0275668, 0275695, 0275747. Wykaz numerów ewidencyjnych przypisanych poszczególnym funkcjonariuszom i pracownikom zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

Spośród skontrolowanych jeden funkcjonariusz pracował w codziennym rozkładzie prac(nr ewid. 0275668), a pozostali w zmianowym. Za pracę w przedłużonym czasie osoba pracująca w codziennym rozkładzie czasu pracy otrzymywała czas wolny od służby, pozostałym siedmiu wypłacano rekompensatę lub otrzymywali czas wolny od służby.

Zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie pełnienia służby przez strażaków Kierownik jednostki organizacyjnej ustalił harmonogram służby w jednostce, obejmujący przyjęty okres rozliczeniowy od stycznia do czerwca 2022 r. W harmonogramie w sposób równomierny, określono dni i godziny służby poszczególnych strażaków, oraz dni i godziny wolne od służby. Liczba kolejnych godzin wolnych od służby określonych w harmonogramie nie była większa niż 120.

Jednostka zgodnie z zapisami § 16 rozporządzenia w sprawie pełnienia służby przez strażaków zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego strażaka karty ewidencji czasu służby. Karty obejmują informacje o czasie służby pełnionej według obowiązującego strażaka harmonogramu służby, o którym mowa w § 12 ust. 1, o czasie służby pełnionej ponad normę określoną w art. 35 ust. 1 ustawy i o otrzymanym za ten czas czasie wolnym lub wypłaconej rekompensacie pieniężnej, informacje o pełnionych dyżurach domowych, o urlopach, zwolnieniach od zajęć służbowych, zwolnieniach lekarskich oraz innych usprawiedliwionych i nieusprawiedliwionych nieobecnościach w służbie.

Do kontroli przedstawiono karty ewidencji pracy za I półrocze 2022 r. kontrolowanych funkcjonariuszy (załącznik nr 2 do protokołu). Na podstawie kart ustalono ilość godzin do przepracowania zgodnie z harmonogramem oraz przepracowanych w okresie od stycznia do czerwca 2022 r. Zestawienie godzin służby wykazano w załączniku nr 3 do protokołu. Zestawienie uwzględnia ilość godzin ponadwymiarowych, za które strażak odebrał czas wolny oraz wyliczenie godzinach ponadwymiarowych, za które należna była rekompensata.

W załączniku nr 3 przy funkcjonariuszu o numerze ewidencyjnym 0275668 widnieje liczba godzin ponadwymiarowych z poprzedniego okresu rozliczeniowego. Zgodnie z kartą ewidencji pracy tego strażaka miał on do odebrania czas wolny od służby w wymiarze 3,5 godziny, który wykorzystał w I połowie 2022 r. Niewykorzystany czas wolny za okres od lipca do grudnia 2021 r. został udzielony w następnym okresie rozliczeniowym zgodnie z art. 35 ust. 10a ustawy o straży pożarnej. W zestawieniu nadgodziny te zostały uwzględnione w ramach rozliczenia stycznia.

Zgodnie z art. 97c ustawy o straży pożarnej rekompensata pieniężna, o której mowa w art. 93 ust. 1 pkt 4a ustawy o straży pożarnej, za jedną godzinę służby stanowi 1/172 średniego miesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego strażakowi w okresie rozliczeniowym. Za okres rozliczeniowy uważa się terminy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca danego roku oraz od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia danego roku.

Kontroli poddano naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe dla wskazanych strażaków. Łączny czas służby przekraczający normę w danym okresie rozliczeniowym zaokrągliła się w górę do pełnej godziny. Zgodnie z ewidencją czasu pracy dwóm strażakom zaokrąglono w górę czas pracy w godzinach ponadwymiarowych: strażakowi z numerem ewidencyjnym 0275378 do 185 h oraz strażakowi z numerem 0275518 do 123 h. Do wyliczeń rekompensaty dwóm strażakom o numerach 0275518 i 0275668 pomniejszono ilość godzin ponadwymiarowych o godziny służby w przedłużonym czasie w ramach pomocy obywatelom Ukrainy po wybuchu wojny. Na wypłatę rekompensaty za ten czas Komenda otrzymała odrębne środki z jednostki nadrzędnej, dlatego czas ten nie był liczony do rekompensaty płatnej z budżetu. Stwierdzono, że jednemu z kontrolowanych strażaków o numerze 0275747 nie pomniejszono ilość godzin ponadwymiarowych o godziny służby w ramach pomocy uchodźcom tj. o 26,5 godziny. Całość wynagrodzenia dla tego strażaka została zapłacona ze środków budżetowych.

Zgodnie z art. 97c ust. 2 należną rekompensatę pieniężną wypłaca się do końca kwartału następującego po okresie rozliczeniowym, lecz nie później niż w dniu zwolnienia ze służby. Wypłata rekompensaty miała miejsce w dniu 15.09.2022 r. tj. w terminie zgodnym z zapisami ustawy o straży pożarnej. W celu wyliczenia stawki godzinowej do kontroli przedłożono wydruki kart wynagrodzeń kontrolowanych strażaków za 2022 r. (załącznik nr 4 do protokołu)

W oparciu o karty wynagrodzeń oraz ustalone godziny ponadwymiarowe wyliczono wysokość przysługującej rekompensaty. W tabeli nr 1 zawarto składniki oraz wysokość należnej rekompensaty oraz porównano rekompensatę należną z wypłaconą. Wysokość rekompensaty wypłaconej ustalono w oparciu o zbiorczy wykaz rozliczenia nadgodzin za I okres rozliczeniowy 2022 r. (załącznik nr 5 do protokołu).

Tabela nr 1

Naliczenie rekompensaty za I okres rozliczeniowy 2022 r. dla kontrolowanych funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej

L.p.	Nr ewidencyjny funkcjonariusza	Ilość godzin ponadwymiarowych	1/172 średniego miesięcznego wynagrodzenia	Rekompensata należna	Rekompensata naliczona	Różnica między rekompensatą należną a naliczoną
1.	0275334	192	34,84	6689,28	6689,28	0,00
2.	0275378	185	32,94	6093,90	6093,90	0,00

3.	0275457	183	34,81	6370,23	6370,23	0,00
4.	0275518	123	24,37	2997,51	2997,51	0,00
5.	0275581	127	39,49	5015,23	5015,23	0,00
6.	0275695	218	28,86	6291,48	6291,48	0,00
7.	0275747	86	33,96	2920,56	2920,56	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dowodów z 2022 r. otrzymanych z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

Zgodnie z załącznikiem nr 5 jednostka za I okres rozliczeniowy 2022 r. wypłaciła środki w kwocie 176 876,52 zł. Wypłata rekompensaty nastąpiła w dniu 15.09.2022 r. w oparciu o listę płac nr 086/2022.

Ewidencja księgową wypłaty rekompensat za godziny ponadwymiarowe odbywała się na koncie 130 w § 418011 Rekompensata pieniężna wypłacana funkcjonariuszom za czas służby przekraczający określoną normę. Koszt dopłat ewidencjonowany był na kontach Wn 405 Ma 231. Od wypłaconych kwot został naliczony i odprowadzony podatek w prawidłowej wysokości.

2. Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w roku 2022.

Sprawdzeniu poprawności naliczenia oraz obowiązku odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, FP i FS dokonano w oparciu o:

- 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;
- 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;
- ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1940 ze zm.), zwaną dalej ustawą o PSP.

KP Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w 2022 r. zatrudniała:

- w styczniu 44 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w lutym 43 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w marcu 44 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w kwietniu 42 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w maju 42 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w czerwcu 42 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w lipcu 42 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w sierpniu 43 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;

- we wrześniu 43 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w październiku 43 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w listopadzie 45 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych;
- w grudniu 45 funkcjonariuszy i 2 pracowników cywilnych.

Pracownicy cywilni zatrudnieni byli na umowę o pracę natomiast funkcjonariusze, zgodnie z art. 8 ust.15 pkt. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nie są pracownikami a osobami pozostającymi w stosunku służby. Funkcjonariusze Państwowej Straży Pożarnej są objęci odrębnym systemem zaopatrzenia emerytalnego co sprawia, że stosunek służby, w którym pozostają, nie stanowi tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych w ZUS. Stosunek służby funkcjonariusz nawiązuje podczas mianowania na stanowisko służbowe przez swojego Komendanta na podstawie ustawy o straży państwowej. Dokumentem potwierdzającym jest akt mianowania na zajmowane stanowisko. W związku z powyższym sprawdzeniu prawidłowości naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy poddano wynagrodzenie pracowników cywilnych.

Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z planem Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej na mocy Uchwały nr 536/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z 5 stycznia 2022 r. zaplanowała na 2022 r. w ramach § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne wydatki w wysokości 20 261,00 zł. W trakcie roku plan finansowy ulegał zmianom na mocy Uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego:

- nr 564/2022 z 2 marca 2022 r., wzrósł o 2 098,00 zł;
- nr 594/2022 z 27 kwietnia 2022 r., wrósł o 1 793,00 zł;
- nr 647/2022 z 30 sierpnia 2022 r., zmalał o 160,73 zł;
- nr 666/2022 z 28 września 2022 r., wzrósł o 60,00 zł;
- nr 702/2022 z 9 grudnia 2022 r., zmalał o 8,36 zł;

Łącznie plan finansowy w 2022 r. wzrósł o 3 781,91 zł i na koniec roku wynosił 24 042,91 zł i w takiej kwocie został wykorzystany.

Pracodawca zobowiązany jest do naliczenia i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne za zatrudnionych pracowników. Zgodnie z zapisami art. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są pracownikami a wysokość składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe wyrażone są w formie stopy procentowej, jednakowej dla wszystkich ubezpieczonych. Stopy procentowe odpowiednio wynoszą:

- na ubezpieczenie emerytalne 19,52% podstawy wymiaru,
- na ubezpieczenia rentowe 8,00% podstawy wymiaru,
- na ubezpieczenie chorobowe 2,45% podstawy wymiaru ;
- na ubezpieczenie wypadkowe od 0,40% do 8,12% podstawy wymiaru

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracownika stanowią przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, czyli wszelkiego rodzaju

wypłaty pieniężne oraz pieniężna wartość świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty (bez względu na źródło ich finansowania), a w szczególności wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, a także świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych. Składki na ubezpieczenie emerytalne finansowane są w równych częściach tj. płatnik składek czyli Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie w wysokości 9,76 % podstawy wymiaru składek i taką samą część opłaca pracownik. Natomiast składki na ubezpieczenia rentowe finansowane są przez pracodawcę w wysokości 6,5%, a pozostałą część przez pracownika w wysokości 1,5 % podstawy wymiaru. Składki na ubezpieczenie chorobowe finansowane są w całości przez pracownika a ubezpieczenie wypadkowe przez pracodawcę. Składka na ubezpieczenie chorobowe to 2,45% podstawy wymiaru. Wysokość składki na ubezpieczenie wypadkowe w kontrolowanym okresie wynosiła 1,67 %.

Kontrolą objęto 2 pracowników cywilnych zatrudnionych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie w roku 2022.

Sprawdzenia prawidłowości naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne dokonano w oparciu o wydruki miesięcznych list płac oraz deklaracje ZUS DRA i raporty RCA za rok 2022. Dane osobowe pracowników zostały dla celów kontroli zastąpione numerami ewidencyjnymi z wykazu osób zatrudnionych, który stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Jednostka kontrolowanym pracownikom oprócz wynagrodzenia wypłaciła w lutym dodatkowe wynagrodzenie roczne, w czerwcu nagrody uznaniowe, we wrześniu nagrody uznaniowe, oraz w grudniu nagrody roczne. Wszystkie wymienione składniki, zostały wliczone do podstawy wymiaru składek ubezpieczenia społecznego.

W oparciu o listy płac obliczono kwotę składek ogółem od kwot wynagrodzenia brutto wypłaconego pracownikom cywilnym zatrudnionym w PSP, co przedstawia tabela 2.

Tabela 2

Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne od kwoty ogółem wynagrodzeń brutto wypłaconych pracownikom cywilnym w PSP w 2022 r.

M-c	Podstawa naliczenia składek pracowników cywilnych	Składka emerytalna (19,52%)	Składka rentowa (8,00%)	Składka chorobowa (2,45%)	Składka wypadkowa (1,67 %)	Wysokość składki finansowana przez płatnika	Wysokość składki finansowana przez ubezpieczonego	Składki razem
I	8 075,08	1 576,26	646	197,84	134,86	1 447,87	1 107,09	2 554,96
II	18 071,50	3 527,56	1 445,73	442,75	301,79	3 240,22	2 477,61	5 717,83
III	8 967,41	1 750,44	717,39	219,70	149,75	1 607,85	1 229,43	2 837,28
IV	8 967,41	1 750,44	717,39	219,70	149,75	1 607,85	1 229,43	2 837,28

V	8 967,41	1 750,44	717,39	219,70	149,75	1 607,85	1 229,43	2 837,28
VI	12 967,41	2 531,24	1 037,39	317,70	216,55	2 325,05	1 777,83	4 102,88
VII	8 967,41	1 750,44	717,39	219,70	149,75	1 607,85	1 229,43	2 837,28
VIII	8 967,41	1 750,44	717,39	219,70	149,75	1 607,85	1 229,43	2 837,28
IX	15 967,41	3 116,84	1 277,39	391,20	266,65	2 862,95	2 189,13	5 052,08
X	9 004,83	1 757,74	720,38	220,62	150,38	1 614,56	1 234,56	2 849,12
XI	9 004,83	1 757,74	720,38	220,62	150,38	1 614,56	1 234,56	2 849,12
XII	16 165,37	3 155,48	1 293,23	396,05	269,96	2 898,45	2 216,27	5 114,72

Źródło: opracowanie własne na podstawie miesięcznych zestawień wybranych składników.

Przedstawione w tabeli wyliczenia porównano z danymi zawartymi w deklaracji DRA. W wyniku analizy stwierdzono, że wysokość składek na ubezpieczenie społeczne wykazanych w DRA odpowiadała wysokości składek naliczonych.

Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Zgodnie z planem Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej na mocy Uchwały nr 536/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z 5 stycznia 2022 r. zaplanowała na 2022 r. w ramach § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy wydatki w wysokości 2 436,00 zł. W trakcie roku plan finansowy ulegał zmianom na mocy Uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego:

- nr 564/2022 z 2 marca 2022 r., wzrost o 294,00 zł;
- nr 594/2022 z 27 kwietnia 2022 r., wrósł o 245,00 zł;
- nr 647/2022 z 30 sierpnia 2022 r., wzrost o 303,23 zł;
- nr 702/2022 z 9 grudnia 2022 r., wzrost o 7,05 zł;

Łącznie plan finansowy w 2022 r. wzrost o 849,28 zł i na koniec roku wynosił 3 285,28 zł i w takiej kwocie został wykorzystany.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy podstawę naliczenia składek na FP 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. Wysokość obowiązkowej składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy określa ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. Zgodnie z art. 26 i 27 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 w łącznej kwocie w polu 01 w bloku VII deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA.

Ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy przewiduje wyłączenia z obowiązku płacenia składek. Zgodnie z:

- art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, składek nie opłaca się przez okres 36 miesięcy, za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego;
- art. 104b ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, składek nie opłaca się przez okres 12 miesięcy za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy .
- art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, składek nie opłaca się za osoby, które skończyły 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.

Zgodnie z dokumentacją przedstawioną do kontroli w jednostce nie przysługiwało zwolnienie z opłacania składek na FP i FS.

Kontrolę prawidłowości naliczenia FP i FS dokonano w oparciu o listy płac oraz deklaracje ZUS DRA i raporty RCA za rok 2022. Jak wykazano przy składkach na ubezpieczenia społeczne podstawa naliczenia składek do ubezpieczenia społecznego wynosiła: w styczniu - 8 075,08 zł, w lutym 18 071,50 zł, w marcu 8 967,41 zł, w kwietniu 8 967,41 zł, w maju 8 967,41 zł, w czerwcu 12 967,41 zł, w lipcu 8 967,41 zł, w sierpniu 8 967,41 zł, we wrześniu 15 967,41 zł, w październiku 9 004,83 zł, w listopadzie 9 004,83 zł, w grudniu 16 165,37 zł. W związku z powyższym ustalono, że składka na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy winna wynosić:

- a) w styczniu $8\,075,08\text{ zł} \times 2,45\% = 197,84\text{ zł}$;
- b) w lutym $18\,071,50\text{ zł} \times 2,45\% = 442,75\text{ zł}$;
- c) w marcu $8\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 219,70\text{ zł}$;
- d) w kwietniu $8\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 219,70\text{ zł}$;
- e) w maju $8\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 219,70\text{ zł}$;
- f) w czerwcu $12\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 317,70\text{ zł}$;
- g) w lipcu $8\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 219,70\text{ zł}$;
- h) w sierpniu $8\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 219,70\text{ zł}$;
- i) we wrześniu $15\,967,41\text{ zł} \times 2,45\% = 391,20\text{ zł}$;
- j) w październiku $9\,004,83\text{ zł} \times 2,45\% = 220,62\text{ zł}$;
- k) w listopadzie $9\,004,83\text{ zł} \times 2,45\% = 220,62\text{ zł}$;
- l) w grudniu $16\,165,37\text{ zł} \times 2,45\% = 396,05\text{ zł}$.

Na podstawie przedstawionych do kontroli deklaracji DRA stwierdzono, że jednostka wykazała i przekazała do ZUS-u składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w łącznej wysokości 3 285,28 zł.

Komenda PSP w Choszczynie, jako jednostka budżetowa zobowiązana jest do przesyłania deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, imiennych raportów miesięcznych ZUS RCA, ZUS RSA oraz opłacania składek za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Jeżeli koniec tego terminu przypada w święto (dzień ustawowo wolny od pracy), sobotę lub niedzielę, to za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień roboczy. Deklaracje za kontrolowane miesiące zostały złożone odpowiednio w dniach 03.02.2022 r., 28.02.2022 r., 31.03.2022 r., 29.04.2022 r., 31.05.2022 r., 30.06.2022 r., 29.07.2022 r., 30.08.2022 r., 30.09.2022 r., 31.10.2022 r., 30.11.2022 r., 22.12.2022 r.

Przekazane w oparciu o deklaracje środki zawierały składki na ubezpieczenia społeczne, FP i FS pracowników cywilnych oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń funkcjonariuszy oraz pracowników cywilnych.

Zgodnie z wyciągami bankowymi zapłać zobowiązań wobec ZUS nastąpiła:

- za styczeń 2022 r. - 31.01.2022 r. w kwocie 25 564,65 zł;
- za luty 2022 r. - 28.02.2022 r. w kwocie 28 966,52 zł;
- za marzec 2022 r. - 31.03.2022 r. w kwocie 31 882,75 zł;
- za kwiecień 2022 r. - 29.04.2022 r. w kwocie 27 412,10 zł;
- za maj 2022 r. - 31.05.2022 r. w kwocie 27 761,08 zł;
- za czerwiec 2022 r. - 30.06.2022 r. w kwocie 29 469,46 zł;
- za lipiec 2022 r. - 29.07.2022 r. w kwocie 26 606,14 zł;
- za sierpień 2022 r. - 31.08.2022 r. w kwocie 28 379,64 zł;
- za wrzesień 2022 r. - 30.09.2022 r. w kwocie 31 920,86 zł;
- za październik 2022 r. - 31.10.2022 r. w kwocie 29 653,60 zł;
- za listopad 2022 r. - 30.11.2022 r. w kwocie 30 524,82 zł;
- za grudzień 2022 r. - 29.12.2022 r. w kwocie 31 790,31 zł.

Przekazane kwoty były zgodne z deklaracjami a terminy odprowadzenia zostały zachowane.

Powyższe wydatki mają potwierdzenie w przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej. Koszt składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń i nagród księgowane były na koncie 405 odpowiednio w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne oraz § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Dodatkowo w 2022 r. został ujęty koszt ubezpieczenia społecznego finansowanego przez pracodawcę oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. Koszt składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika księgowane były jako składniki wynagrodzenia brutto i nagród na koncie 404 w § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, a koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. na tym samym koncie w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 405 § 4110 i § 4120 i konta 404 § 4020 i § 4040 wysokość kosztów odpowiadała wysokości składek naliczonych zgodnie z DRA.

Wypłatę składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę księgowano na koncie 130 w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, wypłata składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy księgowano w na koncie 130 w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. W lutym 2022 r. wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. Wydatek w formie składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy oraz FP i FS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały księgowane na koncie 130 w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne oraz w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Wypłatę składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od wynagrodzeń i nagród, księgowane były na koncie 130 w § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, a wypłatę składek finansowanych przez pracownika od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. księgowano na koncie 130 w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 130 na § 4110, § 4120, § 4020 i § 4040 wysokość wydatku odpowiadała wysokości składek naliczonych zgodnie z DRA.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybeniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wykaz numerów ewidencyjnych przypisanych poszczególnym funkcjonariuszom i pracownikom;
2. Kserokopie kart ewidencji pracy za I półrocze 2022 r. kontrolowanych funkcjonariuszy;
3. Zestawienie godzin służby w okresie od stycznia do czerwca 2022 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej straży Pożarnej;
4. Wydruki kart wynagrodzeń kontrolowanych strażaków za 2022 r.;
5. Wydruk zbiorczego wykazu rozliczenia nadgodzin za I okres rozliczeniowy 2022 r.

Zgodnie z § 35 Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego poinformowano Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie o przysługującym mu 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 kontrolowanej jednostce.

Podpisy

Kontrolujący:


BIURO KONTROLI

mgr Katarzyna Kaszak
Inspektor

BIURO KONTROLI

mgr Wioletta Kowalik
Kierownik Biura

Kierownik jednostki:

Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Choszcznie


st. bryg. mgr inż. Mirosław Dzidek

Choszczno, dnia 29 grudnia 2022 r.

Y-
Zawracnik w 3

Zestawienie godzin służby w okresie od stycznia do czerwca 2022 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej;

Ewidencja czasu służby w I półroczu 2022 r. w m-cu:

L.p.	Nr ewidencyjny funkcjonariusza	Ilość godzin ponadwymiarowych z poprzedniego okresu rozliczeniowego	STYCZEŃ			LUTY			MARZEC			KWIECIEŃ			MAJ			CZERWIEC			Razem pozostała ilość godzin ponadwymiarowych						
			Ilość godzin wg harmonogramu	Ilość godzin pracujących	Ilość godzin ponad normę służby odebrania lub rekompensaty	Ilość godzin wg harmonogramu	Ilość godzin pracujących	Ilość godzin ponad normę służby odebrania lub rekompensaty	Ilość godzin wg harmonogramu	Ilość godzin pracujących	Ilość godzin ponad normę służby odebrania lub rekompensaty	Ilość godzin wg harmonogramu	Ilość godzin pracujących	Ilość godzin ponad normę służby odebrania lub rekompensaty	Ilość godzin wg harmonogramu	Ilość godzin pracujących	Ilość godzin ponad normę służby odebrania lub rekompensaty	Ilość godzin wg harmonogramu	Ilość godzin pracujących	Ilość godzin ponad normę służby odebrania lub rekompensaty							
																						godziny odebrane	godziny odebrane	godziny odebrane	godziny odebrane	godziny odebrane	godziny odebrane
1.	275334	0	160	185	0	25	152	176	0	24	192	192	0	0	144	216	1	71	168	208	0	40	184	216	0	32	192
2.	275378	0	160	208	0	48	152	176	0	24	192	192	7,5	-7,5	168	192	0	24	168	232	0	64	160	192	0	32	184,5
3.	275457	0	152	226	0	74	168	168	0	0	184	190	1	5	160	168	0	8	168	224	0	56	168	216	8	40	183
4.	275518	0	168	168	0	0	136	164	0	28	176	218,5	0	42,5	168	228	0	60	168	209	0	41	184	135	0	-49	122,5
5.	275581	0	144	144	0	0	168	191	0	23	192	208	0	16	184	216	0	32	168	216	0	48	144	152	0	8	127
6.	275668	3,5	160	173	18,5	-2	160	176	2	14	184	217	22	11	160	179,5	35	-15,5	168	159	0	-9	168	169,5	0	1,5	0
7.	275695	0	168	170	0	2	144	169,5	0	25,5	168	242,5	0	74,5	168	218,5	6,5	17,5	184	208	0	24	168	216	0	48	191,5
8.	275747	0	168	175,5	0	7,5	160	208	2	46	176	178,5	0	2,5	144	168	2	22	168	192	0	24	184	168	0	-16	86

Spomogł: BIURO KONTROLI
mgr Wioletta Kowalik
Kierownik Biura