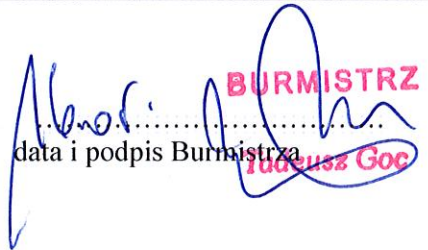


Załącznik do Zarządzenia Nr I/2/2012
Burmistrza Strzelec Opolskich
z dnia 09 stycznia 2012 roku

TEMAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości naliczania pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego
Cel i zakres kontroli	a) sprawdzenie prawidłowości naliczania pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w 2013 roku, b) sprawdzenie terminowości przekazywania deklaracji rozliczeniowych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, c) analiza wyników kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pod kątem wyliczenia różnicy w opłacaniu składek na Fundusz Pracy przez Urząd Miejski, d) weryfikacja przypadków zwolnienia z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy w latach 2010 – 2013.
Podmiot kontrolowany	Referat Budżetowy
Numer upoważnienia	RKZ/2/2014 z dnia 31.01.2014r.
Osoby kontrolujące	- Kierownik Referatu Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim, - Samodzielny referent w Referacie Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim
Termin przeprowadzenia kontroli	od 5 lutego do 28 marca 2014 roku
Dokumenty kontroli	- upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, - program kontroli, - protokół kontroli
Stwierdzone nieprawidłowości	W wyniku kontroli stwierdzono: 1. w zakresie naliczania pochodnych od wynagrodzeń: a) w części pochodne finansowane przez pracownika: nie stwierdzono nieprawidłowości, b) w części pochodne finansowane przez pracodawcę: w okresie od stycznia do lipca 2013r. nienależne naliczenie i opłacenie składki na Fundusz Pracy (FP), pomimo nabycia przez pracodawcę prawa zwolnienia z opłacania składek na FP z tytułu osiągniętego przez pracownika wieku 60 lat, 2. w zakresie terminowości przekazywania deklaracji do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2013 roku nie stwierdzono nieprawidłowości,

3. **w wyniku analizy ustaleń kontroli przeprowadzonej przez ZUS dotyczącej opłacania składek na Fundusz Pracy za lata 2010 – 2012:**
 - a) w okresie styczeń 2010r. – grudzień 2012r. nienależne opłacenie składek na FP pomimo nabycia przez pracodawcę prawa zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy na podstawie art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
 - b) w okresie styczeń 2010 – grudzień 2012r. nienależne opłacenie składek na FP pomimo nie posiadania przez pracodawcę w tym okresie prawa do zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy,
 - c) w kilku badanych przypadkach data w systemie informatycznym KSAT 2000 w zakładce Płace / Dane z oświadczeń pracownika w polu „data, do kiedy nie liczyć składki FP” różni się od ustaleń kontroli,
4. **w zakresie opłacania składek na Fundusz Pracy za pracowników, którzy w latach 2010 – 2012 ukończyli wiek 55 lat w przypadku kobiet oraz 60 lat w przypadku mężczyzn:**
 - a) w okresie styczeń 2010r. – grudzień 2012r. nienależne opłacenie składek na FP pomimo nabycia przez pracodawcę prawa zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy na podstawie art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
 - b) w miesiącu styczeń 2012r. nienależne opłacenie składki na FP pomimo nieosiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2012 roku, co jest niezgodne z art. 104 ust. 3 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
5. **w zakresie opłacania składek na Fundusz Pracy w 2013 roku w przypadku pracowników, za których w trakcie 2013 roku pracodawca nabył prawo zwolnienia z opłacania składek:**
 - a) nienależne opłacenie składki na FP pomimo nabycia przez pracodawcę prawa zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy z tytułu osiągniętego przez pracownika wieku w roku 2013 – 55 lat w przypadku kobiet oraz 60 lat w przypadku mężczyzn, na podstawie art. 104 b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
 - b) we wszystkich 4 badanych przypadkach dotyczących powrotu pracownika z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego w roku 2013 nienależne opłacenie składki na pomimo nabycia przez pracodawcę prawa zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy na podstawie art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
 - c) w 2 na 4 badanych przypadkach dotyczących powrotu pracownika z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego data w systemie informatycznym KSAT 2000 w zakładce Płace / Dane z oświadczeń pracownika w polu „data, do kiedy nie liczyć składki FP” różni się od ustaleń kontroli,
 - d) w 1 na 4 badanych przypadkach pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego brak wprowadzenia daty, do kiedy nie liczyć składki na FP” do systemu informatycznego KSAT 2000 w zakładce Płace / Dane z oświadczeń pracownika..

Podjęte działania	Kierownika Referatu FB zobowiązano do: 1. wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości, 2. weryfikacji prawidłowości naliczania składek na Fundusz Pracy za okres nieobjęty kontrolą oraz ewentualne dokonanie stosownych korekt dokumentów rozliczeniowych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, 3. poprawienia uchybień stwierdzonych w wyniku kontroli zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, 4. wzmożenia nadzoru w zakresie ustalania obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, 5. zobowiązania pracownika Referatu Budżetowego odpowiedzialnego za zakres objęty kontrolą do: a) rzetelnego ustalania obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, b) rzetelnego naliczania składek na Fundusz Pracy, c) każdorazowego stosowania zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, d) pobierania od pracowników oświadczeń o osiągnięciu dochodów z innych źródeł, mających wpływ na naliczanie składek na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 104 ust. 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, e) bieżącego monitorowania zmian w przepisach prawa powszechnie obowiązujących w zakresie opłacania składek na Fundusz Pracy.
---------------------------------	---



 data i podpis Burmistrza