

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Kotulinie
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/40/2006 z dnia 27.09.2006r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń

Okres objęty kontrolą: od 01.03 do 31.08.2006r.

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

W myśl art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998r. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) płatnik składek (pracodawca) jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Rozliczenie należnych składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru przekazywanej bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej (art. 46 ust. 2 i ust.3 wyżej cytowanej ustawy).

W planie finansowym Szkoły Podstawowej w Kotulinie na 2006 roku zaplanowano wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie”:

1) rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe”:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczna” – kwotę 82.610,- zł
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 11.470,- zł

2) rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczna” – kwotę 7.520,- zł
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 1.030,- zł,

co daje łączną kwotę planowanych wydatków z tytułu przedmiotowych składek w wysokości 102.630,- zł.

W okresie objętym kontrolą (tj. od marca do sierpnia 2006r.) łączne wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy wyniosły 40.382,87 zł, co stanowi 39,3% wartości zaplanowanej z tego tytułu wydatków.

Na kwotę 40.382,87 zł składają się wydatki w dziale 801 :

1) rozdz. 80101 w wysokości 37.207,03 zł, z czego:

- § 4110 – to kwota 32.604,85 zł
- § 4120 – to kwota 4.602,18 zł

2) rozdz. 80103 w wysokości 3.175,84 zł, z czego:

- § 4110 – to kwota 2.782,97 zł
- § 4120 – to kwota 392,87 zł

Sprawdzeniem objęto listy płac, deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA oraz karty wydatków działu 801, rozdz. 80101 § 4110 i § 4120 oraz rozdz. 80103 § 4110 i § 4120 i stwierdzono, iż:

- składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe oraz składki na Fundusz Pracy – tj. składki które ciążą na płatniku (pracodawcy) odprowadzone zostały w wysokości zgodnej z kwotami wskazanymi w poszczególnych listach płac,
- w objętych sprawdzeniem kartach wydatków dokonane zostały zapisy księgowe mające uzasadnienie, tj. odzwierciedlają wartości składek faktycznie przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W oparciu o polecenia przelewu oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne stwierdzając, że przedmiotowe składki przesyłane były w terminie do właściwego miejscowo Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych mówiącym, iż płatnik składek będący jednostką budżetową przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Poniżej przedstawiono terminy przekazania składek za dany miesiąc rozliczeniowy na rachunek bankowy właściwego miejscowo Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- za miesiąc marzec – przelew bankowy z dnia 30.03.06
- za miesiąc kwiecień – przelew bankowy z dnia 28.04.06
- za miesiąc maj – przelew bankowy z dnia 30.05.06
- za miesiąc czerwiec – przelew bankowy z dnia 28.06.06
- za miesiąc lipiec – przelew bankowy z dnia 28.07.06
- za miesiąc sierpień – przelew bankowy z dnia 30.08.06

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 2/2006

Toszek, dn. 16.10.2006r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA
W KOTULINIE
ul. Gliwicka 13-tel. 230 61 13
44-182 KOTULIN**

.....
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Anna Pawłowska

.....
(podpis i pieczętka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

Skarbnik Gminy

mgr Mariola Dusza

mgr Kazimiera Drewniak

.....
(podpis kontrolującego)

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)

