

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu w Toszku
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/49/2006 z dnia 08.11.2006r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń

Okres objęty kontrolą: od 01.01 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 Publicznego Przedszkola w Toszku na 2006 roku zaplanowano wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80104 „Przedszkola”:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczna” – kwotę 77.680,- zł
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 10.860,- zł

co daje łączną kwotę planowanych wydatków z tytułu przedmiotowych składek w wysokości 88.540,- zł.

W okresie objętym kontrolą (tj. od stycznia do sierpnia 2006r.) łączne wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy wyniosły 58.016,62 zł, co stanowi 65,5 % wartości zaplanowanej z tego tytułu wydatków. Na kwotę 58.016,62 zł składają się wydatki w zakresie:

- § 4110 – to kwota 50.910,11 zł
- § 4120 – to kwota 7.106,51 zł

Sprawdzeniem objęto listy płac, deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA oraz karty wydatków działu 801, rozdz. 80104 § 4110 i § 4120 i stwierdzono, iż 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 styczeń – przelew bankowy z dnia 31.01.06
- za miesiąc luty – przelew bankowy z dnia 28.02.06
- 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 29.05.06

- 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

Podczas sprawdzania zgodności wysokości kontrolowanych składek ujętych w listach płac z wartościami tych składek wskazanymi w deklaracji ZUS P DRA stwierdzono różnicę kwot składek ujętych w deklaracji za miesiąc styczeń z kwotą składek przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Zgodnie z listami płac łączna wartość składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe to kwota 5.210,34 zł a w deklaracji wskazano łączną kwotę tych składek w wysokości 5.581,77 zł.

Na deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń umieszczono adnotację, iż „różnica w deklaracji z przelewem środków o korektę ZUS dot. grudnia 2005r.”.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI

Sprawdzając zgodność wysokości składek odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z listami płac, tj. wartościami składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe – stwierdzono, iż w miesiącu kwietniu odprowadzono niższą kwotę składki ubezpieczenia wypadkowego od należnej wynikającej z list płac. Zgodnie z kwotami ujętymi w listach płac za miesiąc kwiecień suma składek na ubezpieczenie wypadkowe to kwota 325,18 zł a kwota przedmiotowej składki odprowadzona do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (zgodna ze wskazaną w deklaracji ZUS P DRA) to wartość 317,49 zł (różnica 7,69 zł).

ZALECENIA POKONTROLNE

Przeliczyć kwotę składki ubezpieczenia wypadkowego za miesiąc kwiecień należnej do odprowadzenia do właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i w przypadku potwierdzenia niezgodności wskazanych w stwierdzonych nieprawidłowościach dokonać odpowiednich korekt deklaracji i odprowadzenia należnej kwoty składki do ZUS-u. Ponadto zobowiązuje się pracownika odpowiedzialnego za naliczanie i odprowadzanie przedmiotowych składek do udzielenia informacji inspektorowi ds. kontroli wewnętrznej w niniejszej sprawie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego protokołu.

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. 23/2006

Toszek, dn. 30.11.2006r.

Publiczne Przedszkole
ul. Dworcowa 21
44-180 Toszek
tel. 233-41-96
NIP 969-11-24-837

.....
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Bożena Wasilewska

.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Skarbnik Gminy

mgr Kazimiera Drewniak

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)