PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej im. L. Teligi w Mielnie w dniu 18 maja 2007r. w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania składek ZUS i Funduszu Pracy oraz podatku od wynagrodzeń za rok 2006.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy w Mielnie:
- Bożena Dańczyk – podinspektor ds. księgowości,
- Henryk Bieńkowski – Sekretarz Gminy Mielno

Na podstawie Zarządzenia Nr 4/4/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 stycznia 2007r. zgodnie z upoważnieniem Nr 47/2007r.

Osobami upoważnionymi do udostępnienia dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli i obecnymi w czasie jej trwania były:
- Mirosława Molińska – Gł. Księgowy,
- Krystyna Strzelecka – Kierownik Sekcji Finansowej.

Kontrolą objęto naliczanie i odprowadzanie składek ZUS i Funduszu Pracy oraz podatku od wynagrodzeń za 2006r.

Sprawdzono następujące dokumenty: a. dokumenty organizacyjne Szkoły Podstawowej,
b. dokumenty księgowe,
c. deklaracje rozliczeniowe DRA,
d. deklaracje na zaliczkę miesięczną na poczet podatku dochodowego PIT 4.

<u>Uregulowania organizacyjno-prawne:</u>

Szkoła Podstawowa w Mielnie prowadzi działalność w oparciu o statut uchwalony i podpisany w dniu 15.11.2004r. przez Dyrektora Ewą Jabłońską. Następnie został zmieniony Uchwałą Nr 1/2004/05 z dnia 28.08.2004r., i Uchwałą Nr 2/2004/05 z 15.11.2004r.

Szkoła Podstawowa w Mielnie posiada:

1. Szkolny System Oceniania przyjęty w oparciu o rozporządzenie z dnia 27.09.2004r. dotyczący w/w warunków i sposobu oceniania uczniów.
2. Program wychowawcy opracowany jest przez Zespół Nauczycieli Metodyków.
3. Program Rozwoju Szkoły przyjęty Uchwałą Nr 4/2004/05 z 15.11.2004r. na lata 2004-2009, zmieniony uchwałami: Nr 9/2004/05 z 20.06.2005r., Uchwałą Nr 1/2005/06 z 24.11.2005r. oraz Uchwałą Nr 3/2006/07 z 22.01.2007r.
4. W oparciu o przepisy ustaw ustrojowych: o rachunkowości, o finansach publicznych, o systemie oświaty, a związanych w szczególności z gospodarką finansową, jednostka oświatowa musi prowadzić uregulowania wewnętrzne.
   Szkoła posiada Zakładowy Plan Kont przyjęty Zarządzeniem Nr 1/2002 z dnia 7.01.2002r. wraz z załącznikami:
   - nr 1 wykaz kont bilansowych,
   - nr 2 wykaz kont syntetycznych,
   - nr 3 wykaz kont analitycznych,
   - nr 4 wykaz materiałów bezpośrednich odpisywanych w koszty,
   - nr 5 wykaz materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu,

- nr 6 wykaz materiałów odpisywanych w koszty bezpośrednie objęte ewidencją ilościową,
- nr 7 zdarzenie gospodarcze dokumentowane dowodem wystawionym przez pracownika.

Ponadto: - zasady ewidencjonowania składników majątkowych przyjęte Zarządzeniem Nr 12/02/03 z 15.01.2003r.
- instrukcję inwentarzową przyjętą Zarządzeniem Nr 3/99 z 20.01.1999r.

Naliczanie i odprowadzanie składek ZUS.

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielnie Nr 1 z dnia 07.01.2002r. wraz z załącznikami w/s wprowadzenia Zakładowego Planu Kont ubezpieczenia ZUS ewidencjonuje się na kontach:

- 229-791-30000 składki ZUS – społeczne,
- 229-791-20000 składki ZUS – zdrowotne,
- 229-030-00000 rozrachunki i Fundusz Pracy.

Zestawienie deklaracji rozliczeniowych za rok 2006 stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli. Z powyższych danych wynika, że jednostka kontrolowana w 2006r. odprowadziła składki w łącznej wysokości 468.619,24 zł. w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne 363.828,02 zł.
- składki na ubezpieczenie zdrowotne 78.503,88 zł.
- składki na Fundusz Pracy 26.287,34 zł.

W toku kontroli ustalono:

- składkę do ZUS z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Funduszu Pracy za m-c maj 2006r. odprowadzono 1 dzień po terminie tj 06.06.2006r. Wyjaśnienie dot. opóźnienia w płatności składek stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli,
- składkę na Fundusz Pracy za m-c grudzień nadpłacono o 12,33 zł.
  należność wg deklaracji DRA – 2.198,88 zł.
  zapłacono 2.211,21 zł.

Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we właściwych terminach tj. do 5-go każdego miesiąca za wyjątkiem w/w.
Wydruki kont analitycznych stanowią załączniki Nr: 2,3,4,5, do protokołu kontroli.

Naliczanie i odprowadzanie podatku od wynagrodzeń.

Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli przedstawia zestawienie naliczonego i przekazanego podatku za 2006r.
Różnica w wysokości 318,70 zł. między kwotą należnego podatku wg deklaracji 99.521,40 zł., a kwotą podatku zapłaconego 99.840,40 zł. wynika z zapłaty w 2006r. należności za 2005r.
Kwoty podatku naliczone są prawidłowo i odprowadzone do Urzędu Skarbowego we właściwych terminach tj do 20-go każdego miesiąca.
Podatek od wynagrodzeń ewidencjonowany jest na kontach;

- 225 Rozrachunki z budżetami,
- 225 Rozrachunki z budżetami dot. świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Socjalnego.

Ze względu na dokonane korekty w m-cu styczniu 2007r. na dzień 31.12.2006r nie można porównać zapisów na koncie 225 z zestawieniem deklaracji PiT 4

Po uwzględnieniu korekt różnica między kwotą podatku odprowadzoną do US zaewidencjonowaną na koncie Wn 225 a kwotą naliczoną zaksięgowaną na koncie Ma 225 wynosi 2,00 zł.
Wyjaśnienie Gł. Księgowej dot. Powstałej różnicy stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.
Zestawienie analityczne obrotów i sald konta 225 stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

Na tym protokół zakończono

Podpisy osób kontrolującej

1. .....

2 .....

Podpisy osób kontrolowanych

1. .....

2. .....

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ds. księgowości
Bożena Gaczyk

SEKRETARZ GMINY
Henryk Bieńkowski

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Leonida Teligi
ul. Lechitów 19, tel. 31-89-470
76-032 MIELNO
REGON 000677010

Zweryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
31.05.2007 data
podpis

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej
21.06.2007 data, podpis

INSPEKTOR
ds. Ochrony Informacji Niejawnych
w Urzędzie Gminy w Mielnie
mgr Lidia Latocha