

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum im. Marka Kotańskiego w Mielnie w dniu 27 czerwca 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,
- Piotr Mazurek – inspektor ds. społecznych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 4/4/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 stycznia 2007r. zgodnie z upoważnieniem Nr 73/2007r.

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 księgowe,
- b) deklaracje rozliczeniowe DRA,
- c) deklaracje na zaliczkę miesięczną na poczet podatku dochodowego PIT 4.

### **Naliczanie i odprowadzanie składek ZUS.**

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum Nr 1/2002 z dnia 07 stycznia 2002r. wraz z załącznikami w/s wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Gimnazjum ubezpieczenia ZUS ewidencjonuje się na kontach:

- 229-020 składki ZUS – społeczne,
- 229-010 składki ZUS – zdrowotne,
- 229-060 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 261.129,72 zł. w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne 206.230,92 zł.
- składki na ubezpieczenie zdrowotne 40.882,57 zł.
- składki na Fundusz Pracy 14.016,23 zł.

W toku kontroli ustalono, że składkę do ZUS z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Funduszu Pracy za miesiąc maj 2006r. odprowadzono 1 dzień po terminie tj. 06.06.2006r. Wyjaśnienie Kierownika Sekcji Finansowej dot. opóźnienia w płatności składek ZUS stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we właściwych terminach tj. do 5-go każdego miesiąca za wyjątkiem w/w.

W roku 2006 została mylnie zaksięgowana kwota 348,80 zł. na koncie 229-010 „Rozliczenia – ubezpieczenia zdrowotne”, do której zostało złożone wyjaśnienie, co stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Wydruk kont analitycznych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

#### **Naliczanie i odprowadzanie podatku od wynagrodzeń.**

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli przedstawia zestawienie naliczonego i przekazanego podatku za 2006r.

Kwota należnej zaliczki na podatek dochodowy wg deklaracji PiT 4 jest zgodna z kwotą przekazanej zaliczki i wynosi 41.618,00 zł.

Należna zaliczka na podatek za m-c lipiec 2006r. została przekazana 1 dzień po terminie tj. 22.08.2006r. Wyjaśnienie Kierownika Sekcji Finansowej dot. opóźnienia w płatności podatku stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Kwoty podatku naliczone są prawidłowo i odprowadzone do Urzędu Skarbowego we właściwych terminach tj. do 20-go każdego miesiąca za wyjątkiem ww.

Podatek od wynagrodzeń ewidencjonowany jest na kontach;

- 225 Rozrachunki z budżetami,
- 229-10 Rozrachunki z budżetami – podatek od prac zleconych.

W m-cu styczniu 2007r. zostały dokonane korekty dot. 2004r. i 2005r. wg PK Nr 14.

Po uwzględnieniu korekt różnica między kwotą zaewidencjonowaną na koncie 225, a kwotą przekazaną do US wynosi 0,10 zł., która wynika z zaokrąglenia.

Zestawienie analityczne obrotów i sald konta 225 stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla stron.

Na tym protokół zakończono

Podpisy osób  
kontrolujących

1. ....  
2. ....  
POLINSPEKTOR ds. księgowości  
Bożena Danczyk  
INSPEKTOR ds. gospodarki  
Piotr Mazurek  
URZĄD GMINY W MIELNIE  
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO  
woj. zachodniopomorskie  
tel. 345-98-30, fax 345-98-34  
Regon 000545455, NIP 509-10-21-952

Podpisy osób  
kontrolowanych

1. ....  
2. ....  
GIMNAZJUM  
im. Marka Kotarskiego w Mielnie  
ul. Lechów 15a, tel/fax 094 340 13 35  
76-032 MIELNO  
REGON 330905144, NIP 490 07 53 862  
Zaporański  
DIREKTOR  
mgr Grażyna Martysz-Kociuk  
9.07.2007r.

Zweryfikowano na zgodność  
z ustawą o ochronie  
danych osobowych  
13.07.2007  
data  
mgr Grażyna Martysz-Kociuk  
SEKRETARZ GMINY

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

13.07.2007  
mgr Lidia Łatocha  
mgr Lidia Łatocha

13.07.2007  
mgr Lidia Łatocha