

Protokół kontroli

Przeprowadzonej: **Przedszkole w Mielnie**

w dniu: 17-18 czerwca 2009r.

przez:

- 1) Bożenę Dańczyk- podinspektora ds. księgowych,
- 2) Piotra Mazurka- gł. specjalistę ds. społecznych,

na podstawie upoważnienia o znaku OS.I.2.0113-.69/09 do przeprowadzenia kontroli Nr 69/2009 z dnia 09 czerwca 2009r.

Zakres: Prawidłowość naliczania i odprowadzania składek ZUS i Funduszu Pracy oraz podatku od wynagrodzeń za 2008 rok.

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: **Joanna Daniuk- Walach**, oraz okres pełnienia funkcji w jednostce: od dnia 16 listopada 2002r. zgodnie z uchwałą Nr 48/66/2002 Zarządu Gminy w Mielnie z dnia 14 listopada 2002r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora przedszkola, zarządzeniem Nr 28/52/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 05 lipca 2007r. w sprawie zmiany uchwały Nr 48/66/2002 Zarządu Gminy w Mielnie z dnia 14 listopada 2002r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora przedszkola oraz zarządzenia Nr 31/58/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 lipca 2007r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola w Mielnie. Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Pani Mirosława Molińska oraz Krystyna Strzelecka.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Przedszkole w Mielnie.

Zgodnie ze Sprawozdaniem z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2008r.- Rb-28S- roczne, ogólne wydatki jednostki wynoszą 804.828,52 zł, z czego skontrolowano 246.906,24 zł, co stanowi 30,67% ogólnych wydatków,

Kontrolą objęto naliczanie i odprowadzanie składek ZUS i Funduszu Pracy oraz podatku od wynagrodzeń za 2008r.

Sprawdzono następujące dokumenty:

- dokumenty księgowe,
- deklaracje rozliczeniowe DRA,
- deklaracje na zaliczkę miesięczną na poczet podatku dochodowego PIT 4R.

Naliczanie i odprowadzanie składek ZUS.

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 1/2003 z dnia 02 stycznia 2003r. wraz z załącznikami w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Przedszkole, ZUS ewidencjonuje się na koncie 225-rozrachunki z budżetami.

Zestawienie deklaracji rozliczeniowych za rok 2008 przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc 2008r.	Rodzaj ubezpieczenia	Składki wg deklaracji	Przelew	Data przelewu	Uwagi
styczeń	społeczne	19481,21	19481,21	05.02.2008	
	zdrowotne	5243,27	5243,27		
	fundusz pracy	1649,81	1649,81		
luty	społeczne	9876,99	9876,99	05.03.2008	
	zdrowotne	2642,25	2642,25		
	fundusz pracy	8736,47	8736,47		
marzec	społeczne	12966,46	12966,46	04.04.2008	
	zdrowotne	3578,91	3578,91		
	fundusz pracy	1098,11	1098,11		
kwiecień	społeczne	10377,23	10377,23	05.05.2008	
	zdrowotne	2851,24	2851,24		
	fundusz pracy	878,86	878,86		
maj	społeczne	10831,07	10831,07	05.06.2008	
	zdrowotne	2941,65	2941,65		
	fundusz pracy	917,27	917,27		
czerwiec	społeczne	10723,29	10723,29	04.07.2008	
	zdrowotne	2887,31	2887,31		
	fundusz pracy	908,13	908,13		
lipiec	społeczne	10482,94	10482,94	05.08.2008	
	zdrowotne	2821,47	2821,47		
	fundusz pracy	887,78	887,78		
sierpień	społeczne	10320,66	10320,66	05.09.2008	
	zdrowotne	2903,43	2903,43		
	fundusz pracy	874,02	874,02		
wrzesień	społeczne	11912,87	11912,87	03.10.2008	
	zdrowotne	3185,74	3185,74		
	fundusz pracy	1008,86	1008,86		
październik	społeczne	15964,41	15964,41	05.11.2008	
	zdrowotne	4273,35	4273,35		
	fundusz pracy	1352,01	1352,01		
listopad	społeczne	11552,69	11552,69	05.12.2008	
	zdrowotne	3130,01	3130,01		
	fundusz pracy	978,37	978,37		
grudzień	społeczne	11496,31	11496,31	31.12.2008	w tym kwota 5.448,11 zapłacona 05.01.09r.
	zdrowotne	3107,20	3107,20		
	fundusz pracy	973,59	973,59	05.01.2009	
Razem	społeczne	145986,13	145986,13		
	zdrowotne	39565,83	39565,83		
	fundusz pracy	20263,28	20263,28		
Suma		205815,24	205815,24		

Z powyższej tabeli wynika, że jednostka kontrolowana w 2008r. odprowadziła składki w łącznej wysokości 205.815,24 zł. w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne- 145.986,13 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne- 39.565,83 zł,
- składki na Fundusz Pracy- 20.263,28 zł.

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

Naliczanie i odprowadzanie podatku od wynagrodzeń.

Zestawienie naliczonego i przekazanego podatku za 2008r. stanowi poniższa tabela.

Miesiąc 2008r.	Należność wg (deklaracji PIT 4R)		ZAPŁATA PODATKU				Różnice
	Wynagrodzenia ze stosunku pracy PIT4R	Razem wg PIT 4	Kwota	Data	Nr dokumentu		
					WB	poz. księg.	
1	2	3	4	5	6	7	8
styczeń	5573,00	5573,00	5573,00	20.02.2008	40	6	0,00
luty	2311,00	2311,00	2311,00	20.03.2008	64	5	0,00
marzec	3824,00	3824,00	3824,00	18.04.2008	87	4	0,00
kwiecień	2636,00	2636,00	2636,00	20.05.2008	110	3	0,00
maj	3116,00	3116,00	3116,00	20.06.2008	135	1	0,00
czerwiec	2633,00	2633,00	2633,00	18.07.2008	153	1	0,00
lipiec	2930,00	2930,00	2930,00	20.08.2008	205	7	0,00
sierpień	2739,00	2739,00	2739,00	19.09.2008	230	6	0,00
wrzesień	3846,00	3846,00	3846,00	17.10.2008	253	6	0,00
październik	4896,00	4896,00	4896,00	20.11.2008	301	1	0,00
listopad	3285,00	3285,00	3285,00	19.12.2008	301	1	0,00
grudzień	3302,00	3302,00	3302,00	20.01.2009	15	4	0,00
SUMA	41091,00	41091,00	41091,00				0,00

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 1/2003 z dnia 02 stycznia 2003r. wraz z załącznikami w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Przedszkole, podatek od wynagrodzeń ewidencjonuje się na koncie 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

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

Nie sporządzono dodatkowo protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Do protokołu nie załączono załączników.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Joanna Daniuk-Walach

Podpis osób przeprowadzających kontrolę

człowiek specjalista

Piotr Mazurek

PODINSPEKTOR

Bożena Dańczyk

Otrzymałem
Wzrost 18.06.09.
[Signature]

Dokument nie zawiera informacji, które nieuprawnione ujawnienie mógłby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

18.06.2009
data podpis *[Signature]*

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
19.06.2009
data *[Signature]*