

KAW-0914/3/06

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 20 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. B. Czecha 8b, przez referenta Katarzynę Gadawską w okresie od 28 marca 2006 r. do 10 kwietnia 2006 r.

Funkcję dyrektora placówki pełni od 1 września 2002 do nadal Pani mgr Danuta Starzyniec.

Przedmiotem czynności kontrolnych były odprowadzenia składek ZUS w okresie od 1 stycznia 2004r. do 28 lutego 2006 r. oraz przestrzeganie przepisów dotyczących prowadzenia akt osobowych.

Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art.46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Czynności kontrolne wykazały, iż w latach objętych kontrolą obsługę finansową kontrolowanej jednostki prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.

W czasie czynności kontrolnych, których przedmiotem były odprowadzenia ZUS, ustalono, iż składki ZUS dotyczące danej placówki wykazywane są w zbiorczym zestawieniu wraz ze składkami ZUS pozostałych placówek (załącznik 1). Jednocześnie ustalono, iż dany pracownik MZOSiP prowadzi część placówek, co z kolei stanowi odrębną „Jednostkę”. Natomiast wszystkie „Jednostki” podsumowane są w jednym zbiorczym zestawieniu, który stanowi łączną kwotę przelewów odprowadzonych do ZUS-u. Wobec powyższego trudno jest dokładnie zweryfikować kwotę przelewu, która dotyczy kontrolowanej jednostki. Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentacji stwierdzono, że do ZUS składana jest miesięczna zbiorcza deklaracja ujmująca wszystkie obsługiwane przez MZOSiP placówki. W związku z powyższym w przypadku dokonywanej korekty deklaracji ZUS nie jest możliwe dokładne stwierdzenie wysokości korygowanych kwot na poszczególnych placówkach.

Czynności kontrolne wykazały, że w poniżej wymienionych miesiącach wysokości składek na rozliczeniu (załącznik 1) nie odpowiadały wysokościami składek naliczonych w deklaracji ZUS P DRA (załącznik 2).

		Rozliczenie	Deklaracja	Różnica
		Lipiec 2004		
51	4010 Ubezpiec. Społecz.	5.865,93	5.950,01	84,08
	4110 Ubezpiec. Społecz.	5.143,24	5.221,70	78,46
		Luty 2005		
51	4010 Ubezpiec. Społecz.	5.564,03	5.598,94	34,91
	4110 Ubezpiec. Społecz.	3.553,40	3.585,98	32,58

44

52	4010 Ubezpiec. Zdrow.	2.052,81	2.053,92	1,11
Grudzień 2005				
51	4010 Ubezpiec. Społecz.	7.279,98	7.285,79	5,81
	4110 Ubezpiec. Społecz.	5.072,25	5.077,67	5,42
52	4010 Ubezpiec. Zdrow.	2.798,74	2.800,88	2,14
Styczeń 2006				
51	4010 Ubezpiec. Społecz.	12.384,02	12.376,76	7,26
	4110 Ubezpiec. Społecz.	10.616,20	10.609,42	6,78
52	4010 Ubezpiec. Zdrow.	4.695,56	4.692,80	2,76

Analizując powyższe niezgodności stwierdzono, iż były one wynikiem nanoszonych w późniejszym terminie korekt do naliczeń – w związku z zwolnieniami lekarskimi L4 pracowników. Korekty te uwzględnione zostały jedynie na zbiorczych deklaracjach ZUS – które zawierają wszystkie korekty z wszystkich placówek i MZOSiP.

Natomiast z deklaracji dotyczącej kontrolowanej jednostki niemożliwe jest stwierdzenie o jakie kwoty została dokonana korekta. Powyżej opisana sytuacja jest wynikiem zbiorczego rozliczania odprowadzeń do ZUS z wszystkich placówek rozliczanych przez MZOSiP.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również, iż do ZUS składana jest miesięczna zbiorcza deklaracja ujmująca składki wszystkich obsługiwanych przez MZOSiP placówek jako jednego płatnika z numerem identyfikacji podatkowej MZOSiPu, co jest niezgodne z art. 33, ust. 1, pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U z 1998 r., Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), który stanowi, iż Zakład (ZUS) prowadzi konta płatników składek oznaczone numerem identyfikacji podatkowej - a każda rozliczna jednostka posiada swój własny numer identyfikacji podatkowej NIP istnieje jako osobna, samodzielna jednostka budżetowa.

Analiza kart kontowych dotyczących wydatków ZUS (załącznik 3), wykazała, iż dane na nich zawarte były zgodne z miesięcznymi naliczeniami składek kontrolowanej jednostki a nie odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA i zawierały wyżej wykazane różnice.

Ponadto czynności kontrolne wykazały także, iż w kontrolowanym okresie odprowadzenia ZUS dokonywane były każdorazowo w terminie (załącznik 1).

Kierując się przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, sprawdzono prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. Do kontroli wybrano akta osobowe 4 pracowników tj. nauczyciel (B. R); nauczyciel (M. E); konserwator (K. W); woźna-sprzątaczką (S. J).

Czynności kontrolne wykazały, iż powyższe akta osobowe prowadzone były dla każdego pracownika w odrębnej teczce i składały się z 3 części:

A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,

B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,

C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Stwierdzono, iż kontrolowane dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych ułożone były w porządku chronologicznym i ponumerowane; a każda z tych części zawierała pełny wykaz znajdujących się w niej dokumentów. Jednakże w niżej wymienionych aktach ustalono:

Nauczyciel (S. J)

Brak 2 oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem stanowiących załącznik nr 4.

Nauczyciel (B. R)

Brak 1 oryginalnego dokumentu lub potwierzonego za zgodność z oryginałem stanowiącego załącznik nr 5.

Ponadto stwierdzono, że wszystkie pozostałe dokumenty znajdujące się we wszystkich kontrolowanych aktach osobowych były oryginalne lub potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 20 Pani mgr Danuta Starzyniec, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 19 kwietnia 2006 r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolująca poinformowała Dyrektora PP nr 20 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Rozliczenia deklaracji ZUS za dany miesiąc wraz z poleceniami przelewu od 1 do 27,
2. Miesięczne deklaracje ZUS P DRA za okres od stycznia 2004r. do lutego 2006r.,
3. Karty kontowe kont 4010, 4040, 4110, 4120 za okres od stycznia 2004r. do lutego 2006r.,
4. Nauczyciel S. J – akta osobowe,
5. Nauczyciel B. R – akta osobowe.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

KONTROLUJĄCY:

Gadańska Katarzyna

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 kwiecień 2006 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 20
mgr Danuta Starzyniec