

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 4 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kurpiowskiej 15a, przez inspektora Agnieszkę Marszałek w okresie od 15 marca 2006 r. do 03 kwietnia 2006 r.

Funkcję dyrektora placówki pełni od 1.09.1997 roku do nadal Pani mgr Jolanta Kuchciak.

Przedmiotem czynności kontrolnych były odprowadzenia ZUS w okresie od 1 stycznia 2004r. do 31 marca 2006r.

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.

Analizując dokumentację ZUS, stwierdzono, iż składki ZUS dotyczące danej placówki wykazywane są w zbiorczym zestawieniu wraz z składkami innych placówek (załącznik 1). Jednocześnie ustalono, iż dokumentacja ZUS części placówek oświatowych prowadzona jest przez danego pracownika MZOSiP i stanowi odrębną „Jednostkę”. Następnie wszystkie „Jednostki” podsumowane są w jednym zbiorczym zestawieniu, który stanowi łączną kwotę przelewów odprowadzanych do ZUS-u. Wobec powyższego trudno jest dokładnie zweryfikować kwotę przelewu która dotyczyłaby kontrolowanej jednostki. Stwierdzono także, że do ZUS składana jest miesięczna zbiorcza deklaracja dotycząca wszystkich placówek. W związku z tym w przypadku dokonywanej korekty deklaracji ZUS nie jest możliwe dokładne stwierdzenie wysokości korygowanych kwot na poszczególnych placówkach (załącznik 2).

Szczegółowe czynności kontrolne wykazały ponadto:

- Dwa przypadki rozliczenia deklaracji ZUS kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą nie odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA danego miesiąca co przedstawiono poniżej.

Za zgodność z oryginałem

Autkiuk
Jastrzębie Zdrój dn. 21. 11. 2006 r.

obur

Ally

		<i>Naliczenia</i>	<i>Deklaracja</i>	<i>Różnica</i>
		<i>Luty 2004r.</i>		
53	4120 Fun. pracy	1.270,53	1.226,41	44,12
		<i>Październik 2004r.</i>		
53	4120 Fun. Pracy	683,58	652,04	31,54

W związku z powyższym, pismem z dnia 31.03.2006r. skierowanym do Wydziału Kontroli Wewnętrznej (załącznik 3), Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli złożyła wyjaśnienie w którym zaświadczyła iż do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wysyłana jest jedna zbiorcza deklaracja ze wszystkich obsługiwanych przez MZOSiP placówek.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MZOSiP, błąd nastąpił podczas przekazu elektronicznego z Działu Płac do Działu ZUS w programie płatnik, który skorygowano zgodnie z listą plac oraz że przelew wysłano prawidłowo.

Analiza powyższych nieprawidłowości wykazała, iż były one wynikiem prowadzenia zbiorczych rozliczeń ZUS ze wszystkich obsługiwanych przez MZOSiP placówek tj. jedna deklaracja ZUS P DRA oraz jedno polecenie przelewu. W związku z tym rozliczenia zbiorcze nie wykazują różnic w składkach poszczególnych placówek (załącznik 4).

- Czynności kontrolne wykazały także, iż w poniżej wykazanych miesiącach wysokości składek naliczonych (załącznik 1) nie odpowiadały wysokościami składek wykazanym w deklaracjach ZUS P DRA (załącznik 2), tj:

		<i>Luty 2005r.</i>		
51	4010 Ubezp. społ.	5.305,55	5.356,76	51,21
	4110 Ubezp. społ.	4.827,84	4.875,62	47,78
		<i>Kwiecień 2005r.</i>		
51	4010 Ubezp. społ.	5.801,88	5.886,48	84,60
	4110 Ubezp. społ.	4.429,06	4.508,01	78,95
52	4010 Ubezp. zdrow.	2.149,35	2.179,98	30,63
		<i>Maj 2005r.</i>		
51	4010 Ubezp. społ.	6.162,15	6.179,83	17,68
	4110 Ubezp. społ.	4.980,13	4.996,62	16,49
52	4010 Ubezp. zdrow.	2.339,91	2.345,64	5,73
		<i>Lipiec 2005r.</i>		
52	4010 Ubezp. zdrow.	2.079,67	2.076,01	3,66

Analizując powyższe niezgodności stwierdzono, iż były one wynikiem nanoszonych w późniejszym terminie korekt do naliczeń – w związku ze zwolnieniami lekarskimi L4 pracowników. Korekty te uwzględnione zostały jedynie na zbiorczych deklaracjach ZUS – które zawierają wszystkie korekty ze wszystkich placówek i MZOSiP (załącznik 5).

Natomiast z deklaracji dotyczącej kontrolowanej jednostki nie jest możliwe stwierdzenie o jakie kwoty została dokonana korekta; co także jest wynikiem zbiorczego rozliczania odprowadzeń do ZUS.

Za zgodność z oryginałem

Jankowiak
Jastrzębie Zdrój dn. 21.11.2006 r.

[Signature]

[Signature]

Kontrola wykazała także, iż miesięczne deklaracje imienne były zgodne ze zbiorczą deklaracją kontrolowanej jednostki.

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

Analiza kart kontowych dotyczących wydatków ZUS (załącznik 6), 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.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 4 Pani mgr Jolanta Kuchciak, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 04.04.2006r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 4 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. Pismo Nr MZOSiP1/1520/41/06 z dnia 21.03.2006r. dyrektora MZOSiP skierowane do Wydziału Kontroli Wewnętrznej,
4. Zbiorcze naliczenia ZUS wraz ze zbiorczymi deklaracjami ZUS P DRA za miesiące luty 2004r. i październik 2004r.,
5. Korekty deklaracji zbiorczych ZUS P DRA w roku 2005,
6. Karty kontowe kont 4010, 4040, 4110, 4120 za okres od stycznia 2004r. do marca 2006r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 4
w Jastrzębie Zdrój
mgr Jolanta Kuchciak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 4
ul. Kurpiowska 15 A
44-335 Jastrzębie Zdrój
Tel/fax 4716-410
REG 272000905 NIP 633-20-27-587

KONTROLUJĄCY:

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

Agnieszka Marszałek
Inspektor Wydziału Kontroli
i Audytu Wewnętrznego

Jastrzębie Zdrój, dnia 04 kwietnia 2006r.

Za zgodność z oryginałem

Kuchciak
Jastrzębie Zdrój dn. 21.11.2006r.