2

KKF.1711.09.2012

Protokół

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 2 im. Leona Kąkola, ul. Wolności 25 w Gdyni przez mgr Jarosława Borlika - inspektora Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni w dniach od 24.04.2012r. do 27.04.2010r. na podstawie upoważnienia Nr KKF.1711.09.2012 z dnia 24.04.2012r.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w zakresie rozliczeń składek ZUS i podatku dochodowego z tytułu nieodpłatnego udostępnienia mieszkania.

Kontrolę przeprowadzono za 2011r.

Informacje ogólne.

1. Kontrolowana Jednostka działa na podstawie:
   - Uchwały NR V/139/99 Rady Miasta Gdyni z 02 marca 1999 roku w sprawie powołania Zespołu Szkół Nr 2: Szkoły Podstawowej Nr 2 i Gimnazjum Nr 2 w Gdyni;
   - Uchwały NR XIX/413/04 Rady Miasta Gdyni z 28 kwietnia 2004 roku w sprawie nadania imienia Gimnazjum Nr 2 w Gdyni przy ul. Wolności 25;
   - Statutu Gimnazjum Nr 2 im. Leona Kąkola w Gdyni tekst jednolity zawierający zmiany wprowadzone 25.06.2007r, 27.09.2007r, 28.11.2007r, 22.09.2008r, 29.01.2009r, 26.02.2009r, 14.10.2010r, 30.08.2011r; uchwalony przez Radę Pedagogiczną na podstawie art. 58 ust. 6 ustawy z dnia 07 września 1991r, o systemie oświaty (Dz. U. Nr 67 poz. 329, z późniejszymi zmianami).
2. Dyrektorem Jednostki w kontrolowanym okresie była mgr Lidia Kalinowska pełniąca tę funkcję od dnia 01.09.2006r, a ostatnio od dnia 01.09.2008r. na czas określony do dnia 31 sierpnia 2013r.
3. Obowiązki głównej księgowej w kontrolowanym okresie pełniła Pani Magdalena Zastocka, której powierzono ww. stanowisko od 01.02.2008r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.
4. Jednostka nie była w 2011r. objęta kontrolą finansową przez instytucje z zewnątrz, co ustalono w oparciu o zapisy w książce kontroli.
5. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące unormowania:
   - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami/,
   - ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14 poz. 114 z późniejszymi zmianami/,
   - ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych /Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz.176 z późn. zmian./,
   - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zmian./,
   - ustawa z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz.1585 z późn. zmian./,

- ustawa z dnia 16 września 2011r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców /Dz. U. Nr 232, poz. 1378/,
- uchwała nr IV/99/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 27 stycznia 1999r. w sprawie zmiany stawek czynszu regulowanego w lokalach mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób Gminy,
- uchwała nr 7817/2002/III Zarządu Miasta Gdyni z dnia 26 marca 2002r. w sprawie stawek czynszu najmu w lokalach mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób Gminy.

Ustalenia szczegółowe:

W wyniku kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 2 w okresie od 27 września do 05 października 2010r. w zakresie sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych dotyczących rozliczenia podatku dochodowego i składek ZUS z tytułu nieodpłatnego udostępnienia mieszkania ustalono, że Jednostka dokonała przedmiotowych rozliczeń za okres od stycznia 2007r. do sierpnia 2009r. Za wcześniejszy okres niepodlegający przedawnieniu Jednostka nie dokonała rozliczeń, w związku z czym Skarbnik Miasta pismem nr KKF.0914/22/10 z dnia 26.11.2010r. zobowiązał dyrektora Jednostki do wykonania zaleceń pokontrolnych w pełnym zakresie.

W trakcie kontroli ustalono jak niżej:

1) Podatek od osób fizycznych.

Jednostka dokonała rozliczenia podatku dochodowego za pozostały okres nie podlegający przedawnieniu.

Ustalono, że w trakcie kontroli dyrektor szkoły pismem z dnia 25.04.2012r. nakazała referentowi ds. płac skorygować informację podatkową PIT-11 za rok 2006 [redacted] dodając do przychodu ze stosunku pracy wartość ustalonego w kalkulacji czynszu z tytułu nieodpłatnego użytkowania lokalu mieszkalnego. Jednostka przedłożyła PIT-11 za okres od 01.01.2006 do 31.12.2006r. oraz skierowane w dniu 25.04.2012r. przez dyrektora Gimnazjum Nr 2 do Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Gdyni pismo z uzasadnieniem przyczyn korekty informacji PIT 11 za rok 2006 */załącznik nr 7/*. Stwierdzono, że ww. świadczenie z tytułu nieodpłatnego użytkowania mieszkania w wysokości 6.100,80 zł zostało wykazane w informacji o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 za okres od 01.01.2006 do 31.12.2006r. Prawidłowość sporządzenia informacji PIT-11 nie była objęta kontrolą. Najemca lokalu mieszkalnego pokwitował w dniu 27.04.2012r. otrzymanie informacji w sprawie korekty PIT – 11 za 2006r. Na podstawie potwierdzenia nadania przesyłki poleconej stwierdzono, że ww. korekta PIT-11 została wysłana do II Urzędu Skarbowego w Gdyni w dniu 27.04.2012r.

2) Składki ZUS.

Jednostka rozliczyła składki ZUS z tytułu nieodpłatnego udostępnienia mieszkania za pozostały okres nie podlegający przedawnieniu, tj. za okres od stycznia 2004r. do grudnia 2006r.

Ustalono, że Jednostka sporządziła miesięczne kalkulacje wysokości czynszu i opłat eksploatacyjnych mieszkania za lata 2004-2006, tj. za rok 2004 w kwocie 5.382,61 zł */w tym: czynsz – 1.879,80 zł i koszty eksploatacyjne – 3.502,81 zł/*, za rok 2005 w kwocie 5.723,63 zł */w tym: czynsz – 1.879,80 zł i koszty eksploatacyjne – 3.843,83 zł/* i za rok 2006 w kwocie 6.100,80 zł */w tym: czynsz – 1.879,80 zł i koszty eksploatacyjne – 4.221,00 zł/*. Kalkulacje były podpisane przez sporządzającego (główną księgową) i zatwierdzone przez dyrektora Gimnazjum nr 2. Stwierdzono, że czynsz za najem lokalu mieszkalnego naliczony został zgodnie z uchwałą nr 7817/2002/III Zarządu Miasta Gdyni z dnia 26 marca 2002r. w sprawie stawek czynszu najmu w

lokalach mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób Gminy. Prawidłowość naliczenia kosztów eksploatacyjnych nie była objęta kontrolą.

Ze sporządzonego przez Jednostkę w dniu 28.07.2011r. rozliczenia składek ZUS /kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 1/ wynika, że składki ZUS za okres od stycznia 2004r. do grudnia 2006r. wraz z odsetkami stanowiły łącznie kwotę 12.993,42 zł, w tym: należność główna 7.891,42 zł oraz odsetki od zaległości 5.102,00 zł.

W dniu 28.07.2011r. Jednostka przekazała kwotę 12.993,42 zł z rachunku bieżącego szkoły na odpowiednie konta ZUS, co potwierdzał wyciąg bankowy nr 115 z dnia 28.07.2011r. */załącznik nr 2/* oraz wysłała do ZUS deklaracje ZUS P DRA i imienne raporty ZUS P RCA za lata 2004-2006, co wynikało z przedłożonej dokumentacji. Prawidłowość sporządzenia ww. deklaracji i raportów ZUS nie była objęta kontrolą.

Ze złożonego przez Jednostkę w ZUS Inspektorat w Gdyni w dniu 02.08.2011r. pisma z dnia 01.08.2011r. dotyczącego uzasadnienia przyczyny korekt deklaracji */załącznik nr 6/* wynikało, że Gimnazjum Nr 2 w Gdyni złożyło miesięczne korekty deklaracji za okres od 01.2004r. do 12.2006r. Przyczyną korekt było uwzględnienie w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracownika [redacted] wartości świadczenia w naturze w postaci udostępnienia lokalu mieszkalnego. Przy naliczaniu odsetek od zaległości zastosowano obniżoną stawkę w wysokości 75% obowiązującej stawki.

Ustalono, że ww. wydatki zostały sfinansowane ze środków budżetowych.
W dniu 17.06.2011r. Jednostka złożyła do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gdyni wniosek w sprawie zmian w budżecie */załącznik nr 3/*, tj. zwiększenie planu wydatków o kwotę 13.026,00 zł, w tym: o kwotę 7.900,00 zł w §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne" i o kwotę 5.126,00 zł w §4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat". Plan wydatków został zwiększony zgodnie z wnioskiem Jednostki zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni nr 2549/11/VI/K z dnia 28.06.2011r. */załącznik nr 4/.*
W sprawozdaniu Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011r. */załącznik nr 5/* wydatki w §4570 wykazano w wysokości 5.102,00 zł.

W aktualnym stanie prawnym, tj. na podstawie art. 11 ustawy z dnia 16 września 2011r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012r. rozliczenie składek ZUS za wcześniejszy okres jest bezprzedmiotowe.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce. Kontrolowana Jednostka została poinformowana o prawach wynikających z Zarządzenia nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14 stycznia 2010r. w sprawie: szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli finansowych przez Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu kontroli oraz prawa złożenia wyjaśnień do niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu do książki kontroli pod poz. nr 14.

Dokumenty z kontroli stanowią następujące załączniki:

Nr 1 - kserokopia dokumentu z dnia 28.07.2011r. „Rozliczenie korekty ZUS wg poszczególnych Funduszów i odsetki do zapłaty (przychód z tyt. użytkowania mieszkania służbowego)";

Nr 2 - kserokopia wyciągu bankowego nr 115 z dnia 28.07.2011r;
Nr 3 – kserokopia wniosku w sprawie zmian w budżecie z dnia 17.06.2011r;
Nr 4 – kserokopia zarządzenia Prezydenta Miasta Gdyni nr 2549/11/VI/K z dnia 28.06.2011r;
Nr 5 – kserokopia sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r;
Nr 6 – kserokopia pisma Gimnazjum Nr 2 do ZUS Inspektorat w Gdyni z dnia 01.08.2011r;
Nr 7 – kserokopia pisma Gimnazjum Nr 2 do Naczelnika II Urzędu Skarbowego z dnia 25.04.2011r.

Gdynia, dnia 27.04.2012r.

INSPEKTOR
mgr Jarosław Borlik
/kontrolujący/

GIMNAZJUM Nr 2
im. Leona Kąkola
81-327 Gdynia, ul. Wolności 26
tel. 58-620-30-02, fax 58-661-92-54
Regon 192942954, NIP 958-13-13-158

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Lidia Kalinowska
/dyrektor/

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Bogdalena Zastocka
.....
/główna księgowa/

Kopia odpis 1 sprawdzone protokół
27.04.2012r.

Gdynia, dnia 31.05.2012r.

KKF.1711.09.2012

a/a

Dyrektor
Gimnazjum Nr 2,
ul. Wolności 25
81-327 Gdynia
mgr Lidia Kalinowska

Dotyczy: sprostowania treści protokołu nr KKF.1711.09.2012 z dnia 27.04.2012r.

W protokole z kontroli nr KKF.1711.09.2012 z dnia 27.04.2012r. przeprowadzonej przez Samodzielny Referat Kontroli Finansowej w Gimnazjum Nr 2 w Gdyni zmienia się treść dotyczącą przywołania właściwego aktu prawnego, tj. akapit 5 na str. 3 protokołu.

jest:

„W aktualnym stanie prawnym, tj. na podstawie art. 11 ustawy z dnia 16 września 2011r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012r. rozliczenie składek ZUS za wcześniejszy okres jest bezprzedmiotowe."

powinno być:

„Odnośnie składek ZUS za pozostały okres nie podlegający przedawnieniu, tj. za lata 2002-2003 ustalono, że Jednostka nie rozliczyła składek. Pomimo zmiany przepisów dotyczących okresu przedawnienia składek ZUS, tj. art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm./, to z art. 27 ustawy z dnia 16 września 2011r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców /Dz. U. Nr 232, poz. 1378/ wynika, że do ustalenia terminu przedawnienia składek za lata 2002-2003 mają zastosowanie przepisy obowiązujące wcześniej /przedawnienie składek po upływie 10 lat od dnia wymagalności/."

KIEROWNIK
mgr inż. Teresa Zalewska