

026-0913/8/07

PROTOKÓŁ

Urząd Gminy Buczkowice	
2007-06-21	
I dz. 026	il. zał. 01
podpis

Kontroli finansowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Buczkowicach przez Panią Wandę Brzukałą działającą na podstawie upoważnienia do kontroli 20/2007 z dnia 01-06-2007r.
Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 06-06-2007r. do 20-06-2007r.

1. Zakres i tematyka kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Buczkowicach w wymiarze co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki. Czynnościom sprawdzającym kontrolujący poddał wydatki wynagrodzeń za miesiące od stycznia do maja 2007r. oraz wypłat zasiłków rodzinnych z dodatkami za maj 2007r.

2. Ustalenia ogólne

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został powołany Uchwałą nr V/22/1990 Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 26.10.1990r.
- Podstawowe zasady działalności jednostki określa statut wprowadzony Uchwałą nr XXV/176/2004r. Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 27.10.2004r.
- Uchwałą nr 29 z dnia 17.10.1997 Zarząd Gminy Buczkowice na kierownika GOPS powołał Panią Katarzynę Konior
- Głównym księgowym GOPS jest Pani Alicja Kowalska

3. Ustalenia szczegółowe

Stwierdzono, iż podstawą przyznawania wynagrodzenia zasadniczego i premiowania pracowników GOPS jest Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. nr 146 poz. 1222 z późniejszymi zmianami).

Uchwałą nr VII/27/07 z dnia 28.03.2007r. Rada Gminy Buczkowice wprowadziła zmiany w sprawie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wprowadziła z dniem 01 stycznia 2007r. zmianę wartości 1-go punktu w złotych w wysokości 5zł w celu określania miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników.

Informacji w czasie kontroli udzielali:

- Kierownik jednostki Pani Katarzyna Konior
- Główny księgowy Pani Alicja Kowalska

Kontrolujący stwierdził, iż od okresu obowiązywania przedmiotowej uchwały angaże zostały zmienione i dostosowane do jej zapisów. Wyrównania stawek wynagrodzenia zasadniczego według nowej stawki punktowej nie dokonano. W aktach osobowych pracowników GOPS stwierdzono brak aktualnych badań lekarskich i szkolenia BHP. Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia wraz z pochodnymi wypłaty wynagrodzeń siedmiu pracowników kontrolowanej jednostki tj. głównego księgowego, kierownika GOPS,

trzech pracowników socjalnych i dwóch referentów do obsługi świadczeń rodzinnych. Każdorazowo wysokość naliczonego wynagrodzenia była zgodna z zapisami zawartymi w umowie o pracę z późniejszymi zmianami angaży. Wykaz stanowisk i kategorii zaszerzegowania pracowników GOPS był zgodny z załącznikami: do Rozporządzenia Rady ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r.

Kontrola wykazała, że od wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą dokonano prawidłowych naliczeń składek ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i funduszu pracy. Wypłaty wynagrodzeń dokonano w terminie. Sprawdzono zgodność kwot podanych na deklaracji ZUS DRA z poleceniami przelewu oraz prawidłowość naliczenia i odprowadzenia podatku dochodowego z tytułu wynagrodzeń. Stwierdzono, że nie zostały dokonane zmiany w zakresie kosztów uzyskania przychodów na 2007r. Wynagrodzenie składa się z następujących składników:

- Zasadnicze
- Dodatek funkcyjny
- Dodatek stażowy
- Dodatek z tyt. pracy socjalnej
- Ryczałt samochodowy
- Wynagrodzenie za okres choroby
- oraz umowy zlecenia z osobami obcymi.

Zestawienie płac z narzutami

nazwa dokumentu	wartość brutto	ubezpieczenia społeczne pracownik	ubezpieczenia społeczne pracodawca	podatek dochodowy
lista płac za m-c styczeń 2007r.	16 193,30	2 942,46	3 211,46	986,00
lista płac za m-c luty 2007r.	31 518,50	5 319,58	5 817,27	2 446,00
lista płac za marzec 2007r.	19 897,42	2 862,57	3 123,89	1 680,00
lista płac za kwiecień 2007r.	17 132,32	3 077,92	3 359,95	1 077,00
lista płac maj 2007r.	17 176,14	3 014,83	3 290,79	1 088,00
Razem:	98 617,68	17 217,36	18 803,36	7 277,00

Sprawdzono wydatki z tytułu wynagrodzeń na łączną kwotę: 120 721,04zł wg powyższego zestawienia.

Przelewu wynagrodzeń dokonano zgodnie z listami płac: za m-c styczeń 2007- 26 stycznia 2007; za m-c luty- 27 luty 2007r.; m-c marzec -28 marzec 2007r.; m-c kwiecień - 26 kwiecień 2007; m-c maj -29 maj 2007r. Wynagrodzenia przekazano na rachunki osobiste pracowników na podstawie złożonych oświadczeń.

Ponadto stwierdzono wypłatę ^{dodatku wynagrodzenia (13%)} rocznej nagrody za 2006r. w miesiącu lutym w kwocie: Brutto 14 961,40zł , kwota netto przekazana na konta pracowników: 9 851,53zł stanowiącej koszt 2006r.

W miesiącu marcu wypłacono zapomogi z ZFŚS w kwocie brutto 3 300,00 zł podatek od wypłaconych w/w kwot został odprowadzony do Urzędu Skarbowego łącznie z należnym podatkiem od wynagrodzeń.

Składki na ubezpieczenia społeczne zostały ujęte w deklaracji DRA za m-c luty 2007r. podatek dochodowy został odprowadzony łącznie z podatkiem od wynagrodzeń za m-c luty 2007.

Zestawienie składek na ubezpieczenia społeczne od umów o pracę i umów zleceń

miesiąc	Ubezpieczenia społeczne-51	ubezpieczenia zdrowotne 52	Fundusz pracy	pozycja finansowa	data zapłaty
styczeń 2007r.	5 787,77	1 161,17	366,15	58,59,60,62,63	31.01.07
luty 2007r.	10 459,43	2 322,54	677,42	144,145,149,150, ...	28.02.07
marzec 2007r.	5 630,78	1 204,50	355,68	229,230,231,238, 239	29.03.07
kwiecień 2007r.	6 053,99	1 232,51	383,88	311,312,313,316, 317	30.04.07
maj 2007r.	5 929,99	1 242,78	375,63	385,386,387,393, 394	31.05.07
Razem:	33 861,96	7 163,50	2158,76		

W miesiącu marcu stwierdzono rozbieżność pomiędzy wysokością składek naliczonych i zadeklarowanych a dokonaniem poleceniem zapłaty o kwotę: 355,68zł
Główna księgowa Pani Alicja Kowalska wyjaśniła, iż różnica powstała w wyniku dwukrotnie zapłaconego ubezpieczenia chorobowego, nadpłata została zaliczona na poczet należnej składki za m-c maj 2007r.

Zestawienie podatku dochodowego od wynagrodzeń

miesiąc	podatek dochodowy od wynagrodzeń	pozycja finansowa	data zapłaty
styczeń 2007r.	986,00	61	31.01.07
luty 2007r.	2 446,00	152	28.02.07
marzec 2007r.	1 680,00	242	30.03.07
kwiecień 2007r.	1 077,00	318	30.04.07
maj 2007r.	1 088,00	395	31.05.07
Razem:	7 277,00		

Wyrównawczej kontroli poddano zgodność przyznawania, ustalania i wypłacania świadczeń rodzinnych oraz alimentacyjnych za miesiąc maj 2007r. (podstawa: Ustawa o

świadczeniach rodzinnych z dnia 28-11-2003 Dz.U. nr 228 poz.2255 z późniejszymi zmianami, Ustawa z dnia 16-12-2005r.)

Skontrolowano 18 teczek od 11 osób korzystających z pomocy społecznej.

Wykaz nr akt poddanych kontroli:

1. GOPS 8181-2/44/06, GOPS 8180/533/06
2. GOPS 8180/485/06
3. GOPS 8180/239/06, GOPS 8183/ZA/32/06
4. GOPS 8180/315/06, GOPS 8183/ZA/35/06
5. GOPS 8180/749/06, GOPS 8181-2/130/06
6. GOPS 8181-1/12/06
7. GOPS 8180/655/06
8. GOPS 8180/515/06
9. GOPS 8180/740/06
10. GOPS 8181-2/07, GOPS 8180/650/06, GOPS 8181-2/24/06
11. GOPS 8180/111/07, GOPS 8180/35/07

Nie stwierdzono nie prawidłowości w skontrolowanych aktach.

W miesiącu maju 2007. wypłacono świadczenia:

lp	Nazwa	kwota wypłaconych świadczeń	
		z kasy GOPS	z r-ku bankowego GOPS
1.	zasiłki rodzinne	24 792,00	55 434,00
2.	dodatek z tyt. urlopu wychowawczego	6 800,00	31 440,20
3.	dodatek z tyt. samotnie wychowywanego dziecka	5 703,40	11 370,00
4.	dodatek z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej	6 000,00	13 760,00
5.	dodatek z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego	680,00	2 140,00
6.	dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego	0,00	400,00
7.	dodatek z tytułu urodzenia dziecka	0,00	0,00
8.	dodatek z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania	4 340,00	8 710,00
9.	Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	0,00	0,00
10.	Świadczenie pielęgnacyjne	1 260,00	2 940,00
11.	zasiłek pielęgnacyjny	6 426,00	15 642,00
12.	razem	56 001,40	141 836,20

Świadczenia w kwocie 197 837,70zł wypłacono terminowo w dniu 24 maja 2007r.
(Rk 10/07/3 poz. księgowa 380, WB 5, poz. Księgowa 218)

Kontroli poddano wydatki w kwocie :	Wynagrodzenia	-	120 721,04zł
	Świadczenia	-	197 837,70zł
	Razem:	-	318 558,74zł

Stanowiącej 8,90% budżetu na 2007 rok.

Plan wydatków budżetowych zakładał kwotę 3 577 615,00zł.

Zalecenia pokontrolne:

- 1) Wyrównać wynagrodzenia za okres od stycznia do marca 2007 zgodnie z uchwałą nr 7/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28.03.2007r.
- 2) Podwyższyć koszty uzyskania przychodów do wysokości obowiązującej w 2007r.
- 3) Przeprowadzić szkolenia BHP
- 4) Przeprowadzić badania lekarskie potwierdzające zdolność do pracy

Na tym protokół zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Protokół sporządzono na 5 kolejno ponumerowanych stronach w trzech jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Kierownika jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego pisemnego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń, co do zawartych treści w protokole.

Jednostka kontrolowana

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Buczkowice, ul. Lipowska 730
43-374 Buczkowice
tel. 499 00 66

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej

Katarzyna Kontor

Wanda Brzukała

Kontrolujący

Główna Księgowa

Alicja Kowalska