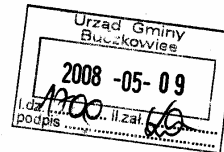


096 0913-1/08



Protokół kontroli przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Buczkowicach

Działając na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Buczkowice Nr 15 z dnia 25.04.2008r. Pani Wanda Brzukała przeprowadziła w dniach od 25 kwietnia do 30 kwietnia 2008 roku kontrolę 5 % wydatków za 2008 rok w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminnego Ośrodka Kultury przy ul. Wyzwolenia 554, 43-374 Buczkowice.

Ustalenia ogólne:

Gminny Ośrodek Kultury w Buczkowicach powołany uchwałą Rady Gminy Buczkowice z dnia 27.06.2007r. Nr X/50/07-Akt o podziale instytucji kultury-Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Buczkowicach i utworzeniu Gminnego Ośrodka Kultury w Buczkowicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Buczkowicach i nadaniu im statutu. Jednostka posługuje się nr identyfikacyjnym NIP: 937-23-03-457, REGON: 072361087

Dyrektorem jednostki jest Pani Monika Bernacka-Caputa, powołana na stanowisko z dniem 01 września 2007r. Zarządzeniem Nr 58/2007 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 31 sierpnia 2007r. Głównym Księgowym jest Pani Beata Kanik, zatrudniona z dniem 01 lipca 2007 r. Kontrolę 5% wydatków roku 2008 przeprowadzono na podstawie art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. z dnia 20 grudnia 2005 r. Nr 249, poz.2104).

Ustalenia szczegółowe:

Kontrolę wydatków jednostki za rok 2008 w zakresie gospodarowania środkami publicznymi przeprowadzono na podstawie art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.

Kontrolę przeprowadzono sposobem wrywkowym badając dowody księgowe za miesiące: styczeń, luty i marzec 2008 rok.

Według planu jednostkowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008, wydatki wynoszą:

Dotacja Gminy Buczkowice 309 000,00zł

309 000,00 x 5 % = 15 450,00

Kontroli poddano wynagrodzenia za miesiące: styczeń, luty i marzec 2008 r.

Sprawdzono listy płac: Brutto

Lista płac nr 01/2008/k z dnia 28.01.2008r. na kwotę: 12 642,66 zł

Wynagrodzenia bezosobowe za styczeń 2008: 4 616,00

Lista płac nr 02/2008 z dnia 28.02.2008 r. na kwotę 8 427,06

Wynagrodzenia bezosobowe za luty 2008: 3 358,00

Lista płac nr 03/2008 z dnia 28.03.2008 r. 8 478,11

Wynagrodzenia bezosobowe za marzec 2008: 3 094,00

Razem: 40 615,83 co stanowi 13.1% planowanych wydatków na rok 2008 objętych kontrolą.

Listy płac sporządzane są prawidłowo, sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, sporządzona przez głównego księgowego i zatwierdzona przez dyrektora jednostki.

Naliczono:

Wyszczególnienie: Lista płac nr 01/2008/k

Wynagrodzenia brutto osobowe:	12 642,66
Wynagrodzenia brutto bezosobowe:	4 616,00
Razem:	17 258,66
w tym: Składki ZUS pracownika:	1 772,79
składki na ubezpieczenie zdrowotne:	1 099,42
zaliczka na podatek dochodowy:	1 436,00
oraz narzuty:	
Składki ZUS pracodawcy nr DP 15:	2 013,06
FP	309,75

Wyszczególnienie: Lista płac nr 02/2008 za m-c luty 2008

Wynagrodzenia brutto:	8 427,06
Wynagrodzenia brutto bezosobowe:	3 358,00
Razem:	11 785,06
w tym: Składki ZUS pracownika:	1 320,87
składki na ubezpieczenie zdrowotne:	848,18
zaliczka na podatek dochodowy:	827,00
oraz narzuty:	
Składki ZUS pracodawcy nr DP 31:	1 533,74
FP	230,82

Wyszczególnienie: Lista płac nr 03/2008 za m-c marzec 2008

Wynagrodzenia brutto:	8 478,11
Wynagrodzenia brutto bezosobowe:	3 094,00
Razem:	11 572,11
w tym: Składki ZUS pracownika:	1 215,20
składki na ubezpieczenie zdrowotne:	818,71
zaliczka na podatek dochodowy:	835,00
oraz narzuty:	
Składki ZUS pracodawcy nr DP 35:	1 384,00
FP	205,89

Łącznie:

Składki ZUS:	12 752,43
Zaliczka na podatek dochodowy:	3 098,00
Potrącenia	
- składki kasa pożyczkowa(rata + składka)	1 110,00
- składka PZU –	504,00

Przekazano:

Wynagrodzenia netto za miesiąc styczeń wg listy płac: 8 572,07
Przelew z dnia 28.01.2008 r. - WB nr 14 z dnia 29.01.2008 w kwocie 8 223,53
W rozliczeniu wynagrodzenia za styczeń 2008 wystąpiła różnica w kwocie 348,54zł.
Z wyjaśnień złożonych przez Główną księgową Panią Beatę Kanik wynika że wynagrodzenia płatne są 28 dnia każdego miesiąca. Korekta listy płac za styczeń spowodowana była wpływem zwolnienia chorobowego L-4 oraz otrzymaniem informacji o wypłacie ekwiwalentu za nie wykorzystany urlop wypoczynkowy zwolnionego pracownika po dokonanych przelewach wynagrodzeń.
Różnica została wyrównana w następnych miesiącach (luty i marzec)

Wynagrodzenia netto za miesiąc luty wg listy płac: 5 591,16
Przelew z dnia 13.02.2008 WB 23 z dnia 14.02.2008 na kwotę 425,46,
oraz z dnia 28.02.2008 r. - WB nr 33 z dnia 29.02.2008 w kwocie 5 514,41, łącznie dokonane przelewy w lutym na kwotę: 5 939,87 . Różnica w wysokości 348,71 stanowi wyrównanie wynagrodzeń za styczeń 2008 (348,54) Różnica 0.17 zł zostało wpłacone do kasy (RK 15 z dnia 31.03.2008r.)

Wynagrodzenia netto za miesiąc marzec wg listy płac: 5 616,64
Przelew z dnia 28.03.2008 r. - WB nr 51 z dnia 29.03.2008 w kwocie 5 607,26
oraz wypłata gotówki RK 15 z dnia 31.03.2008 Kw 10 na kwotę 9,38 zł.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne styczeń lista płac i zestawienie wynagrodzeń bezosobowych: 1 099,42

- wg deklaracji DRA za m-c styczeń 2008 r. **1 099,42**
Przekazano 15.02.2008 kwotę 1 104,02, WB nr 25/2008 z dnia 16.02.2008,
różnica w zapłacie(nadpłata) 4,60zł

Składki na Fundusz Pracy wg DP15 -309,75 zgodne są z kwotą wykazaną w deklaracji DRA za m-c styczeń 2008 r.
Przekazano 325,70 dnia 15.02.2008 r. WB nr 25/2008 z 16.02.2008, powstała nadpłata w wysokości 15,95 spowodowana złożeniem korekty.

Składki społeczne ZUS

- pracownika 1 772,79
- pracodawcy 2 013,06
- razem 3 785,85

Wg deklaracji DRA za m-c styczeń 2008 r. 3 785,85 Przekazano zgodnie z deklaracją dnia 15.02.2008r. WB nr 25/2008 z dnia 16.02.2008

Zaliczka na podatek dochodowy lista płac i zestawienie wynagrodzeń bezosobowych:
1 436,00 przekazano dnia 20.02.2008 r. WB nr 28/2008 z dnia 21.02.2008 w kwocie 1 442,00
- nadpłata 6,00zł spowodowana korektą wynagrodzeń.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne luty lista płac i zestawienie wynagrodzeń bezosobowych: 848,17

- wg deklaracji DRA za m-c luty 2008 r. 848,18
Różnica 0,01 wynika z zaokrągleń
Przekazano zgodnie z deklaracją 17.03.2008 kwotę 848,18 WB nr 44/2008 z dnia 18.03.2008.

Składki na Fundusz Pracy wg DP31- 230,82 zgodne są z kwotą wykazaną w deklaracji DRA za m-c luty 2008 r.
Przekazano 230,82 dnia 17.03.2008 r. WB nr 44/2008 z 18.03.2008

Składki społeczne ZUS

- pracownika 1 320,87
- pracodawcy +1 533,74
- razem 2 854,61

Wg deklaracji DRA za m-c luty 2008 r. 2 854,61. Przekazano zgodnie z deklaracją dnia 17.03.2008r. WB nr 44/2008 z dnia 18.03.2008

Zaliczka na podatek dochodowy lista płac i zestawienie wynagrodzeń bezosobowych: 827,00
Przekazano dnia 20.03.2008 r. WB nr 47/2008 z dnia 21.01.2008 w kwocie 827,00

Składki na ubezpieczenie zdrowotne marzec lista płac i zestawienie wynagrodzeń bezosobowych: 818,71
- wg deklaracji DRA za m-c marzec 2008 r. 818,71
Przekazano zgodnie z deklaracją 15.04.2008 kwotę 818,71 WB nr 7/2008

Składki na Fundusz Pracy wg DP35- 205,89 zgodne są z kwotą wykazaną w deklaracji DRA za m-c marzec 2008 r.
Przekazano 205,89 dnia 15.04.2008 r. WB nr 7/2008

Składki społeczne ZUS

- pracownika 1 215,20
- pracodawcy 1 384,00
- razem 2 599,20

Wg deklaracji DRA za m-c marzec 2008 r. 2 599,20. Przekazano zgodnie z deklaracją dnia 15.04.2008r. WB nr 7/2008

Zaliczka na podatek dochodowy lista płac i zestawienie wynagrodzeń bezosobowych: 835,00
Przekazano dnia 21.04.2008 r. WB nr 10/2008 835,00

Weryfikacji poddano naliczenie wynagrodzeń wszystkich pracowników:

1. Dyrektor – pełny etat
2. Główny księgowy – 3/4 etatu,
3. Gospodarz – konserwator obiektów - 1/2 etatu
4. Sprzątaczką 1/2 etatu
5. Pracownik admin. Kasjer - pełny etat

W trakcie kontroli stwierdzono, że naliczone na listach płac za miesiąc styczeń, luty i marzec 2008 r. kwoty wynagrodzeń w/w pracowników są zgodne z angażami znajdującymi się w aktach osobowych. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne i inne należne dodatki oraz premie przyznawane są na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 10.11.2004 DZ.U.255 poz.2561 z 01.12.2004.
Stawki wynagrodzeń zgodne są z kategorią zaszeregowania oraz tabelą wynagrodzeń zasadniczych.

Naliczono składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45% u dwóch pracowników zatrudnionych na ½ etatu i nie osiągających minimalnego wynagrodzenia.
Na podstawie Dz.U. 158 poz. 1121 z 2006r późniejszymi zmianami. Wynagrodzenie mniejsze od minimalnego (1126,00zł) nie podlega składkom na Fundusz Pracy.

Zalecenia pokontrolne:

1. dokonać korekty deklaracji DRA za m-ce styczeń, luty, marzec w pozycji VIII.01- Fundusz Pracy

Na tym protokół zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej strony. Kierownika jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Buczkowicach
mgr Małgorzata Bernecka-Caputa

Kontrolujący:

Wanda Brzukała