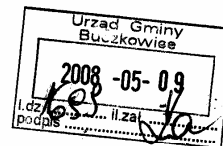


046-0913-03/08

Buczkowice, 09.05.2008r.

PROTOKÓŁ



Kontroli finansowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Buczkowicach przez Panią Wandę Brzukała działającą na podstawie upoważnienia do kontroli 17/2008 z 25-04-2008r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 07-05-2008 do 09-05-2008r

1. Zakres i tematyka kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Buczkowicach w wymiarze co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.
Skontrolowano:

1. Zgodność zapisów i sald pomiędzy wyciągiem z rachunku bankowego a danymi systemu Multi Cash
2. Listy płac od stycznia do kwietnia 2008
3. Deklaracje ZUS od stycznia do kwietnia 2008
4. Listy wypłat zasiłków z 20.03.2008
5. Wrywkowo akta 6 osób korzystających z pomocy społecznej

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).

Informacji w czasie kontroli udzielali:

Kierownik jednostki Pani Katarzyna Konior
Główny księgowy Pani Alicja Kowalska

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia wraz z pochodnymi wypłaty wynagrodzeń siedmiu pracowników kontrolowanej jednostki tj. głównego księgowego, kierownika GOPS, trzech pracowników socjalnych, samodzielnego referenta do obsługi świadczeń rodzinnych, referenta ds. administracyjnych, od 01.04.2008 zatrudniono podinspektora ds. świadczeń. Każdorazowo wysokość naliczonego wynagrodzenia była zgodna z zapisami zawartymi w umowie o pracę z późniejszymi zmianami angaży. Wykaz stanowisk i kategorii zaszeregowania 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. Stwierdzono nie zgodność kwot podanych na deklaracji ZUS DRA w miesiącu styczniu a poleceniami przelewu oraz naliczeniem na listach płacowych w zakresie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 1,69. Stwierdzono nie zgodność kwot podanych na deklaracji ZUS DRA w miesiącu marzec a poleceniami przelewu oraz naliczeniem na listach płacowych w zakresie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 16,20zł. Sprawdzono prawidłowość naliczenia i odprowadzenia podatku dochodowego z tytułu wynagrodzeń.

Wynagrodzenie składa się z następujących składników:

Zasłuznicze

- 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	Fundusz pracy	podatek dochodowy
lista płac za m-c 01/08 umowy zlec.i o dzieło	33 896,16	4 374,72	5 131,30	769,09	2 813,00
lista płac za m-c 02/08 umowy zlec.i o dzieło	18 972,79	2 186,94	2 568,54	378,13	1 435,00
lista płac za m-c 03/08 umowy zlec.i o dzieło	19 413,25	2 186,58	2 568,11	378,07	1 473,00
lista płac za m-c 04/08 umowy zlec.	23 083,01	2 573,57	3 021,43	447,23	1 990,00
Razem:	95 365,21	11 321,81	13 289,38	1 972,52	7 711,00

Sprawdzono wydatki z tytułu wynagrodzeń na łączną kwotę: 110 627,11zł wg powyższego zestawienia.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano zgodnie z listami płac:
 za m-c styczeń 2008- 29 stycznia 2008 WB nr 9/08 i RK 2/01/08 z dnia 31-01-2008;
 za m-c luty- 27 luty 2008r WB 23/02/08 i RK 4/02/02 z dnia 29-02-2008;
 m-c marzec -27 marzec 2008r. WB 36/03/08 i RK 6/03/08 z dnia 31-03-2008;
 m-c kwiecień - 28 kwiecień 2008r. WB 10/04/08 i WB 01/08 11-04-08 i RK 08 z 30-04-2008
 Wynagrodzenia przekazano na rachunki osobiste pracowników na podstawie złożonych oświadczeń.

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

miesiąc	Ubezpieczenia społeczne-51	ubezpieczenia zdrowotne 52	Fundusz pracy	Nr Wyciągu Bankowego	data zapłaty
styczeń 2008r.	9 506,02	2 507,30	769,09	WB-11 WB-12	31.01.2008 01.02.2008
luty 2008r.	4 755,48	1 356,05	378,13	WB-25	29.02.2008
marzec 2007r.	4 754,69	1 399,05	378,07	WB-38	31.03.2008
kwiecień 2007r.	5 595,00	1 500,74	447,23	WB-11 WB-	29.04.2008 30.04.2008
Razem:	24 611,19	6 836,40	1 972,52		

W miesiącu styczniu stwierdzono rozbieżność pomiędzy wysokością składek na ubezpieczenie zdrowotne naliczonych i zapłaconych (2 507,30) a deklarowanych (DRA 2 505,61) różnica 1,69zł

W miesiącu marcu stwierdzono rozbieżność pomiędzy wysokością składek na ubezpieczenie zdrowotne naliczonych i zapłaconych (1 399,05) a deklarowanych (DRA 1 382,85) różnica 16,20zł

Zestawienie podatku dochodowego od wynagrodzeń

miesiąc	podatek dochodowy od wynagrodzeń	Nr Wyciągu Bankowego	data zapłaty
styczeń 2008r.	2 813,00	WB-12	01.02.2008
luty 2008r.	1 435,00	WB-25	29.02.2008
marzec 2008r.	1 473,00	WB-38	31.03.2008
kwiecień 2008r.	1 990,00	WB-	30.04.2008
Razem:	7 711,00		

Wyrówkowej kontroli poddano zgodność przyznawania, ustalania i wypłacania świadczeń rodzinnych oraz alimentacyjnych za miesiąc marzec 2008r. (podstawa prawna: Ustawa o świadczeniach rodzinnych z dnia 28-11-2003 Dz.U. z 2006 nr 130, poz.903, nr 222 poz.1630, nr139 poz.992, nr 222, poz. 1630 oraz z 2007 nr 64 poz.427, nr 105 poz. 720, nr 109 poz. 747, nr 192, poz. 1378 i nr 200, poz. 1446)

Skontrolowano wyrówkowo 6 teczek osób korzystających ze świadczeń rodzinnych. Wykaz nr akt poddanych kontroli:

1. GOPS-8180/31/08 z dnia 12.02.2008;
2. GOPS-8180/22/08 z dnia 12.02.2008
3. GOPS 8180/392/07 z dnia 03.09.2007
4. GOPS 8180/671/07 z dnia 01.10.2007
5. GOPS 8180/659/07 z dnia 10.10.2007
6. GOPS 8180/234/07 z dnia 03.09.2007; GOPS 8181-1/9/07 z 06.09.2007; GOPS 8181-2/102/06

Nie stwierdzono nie prawidłowości w skontrolowanych aktach.

Skontrolowano raport kasowy nr 6/2008 z 20.03.2008 na łączną kwotę rozchodów: 57 621,51 w tym:

• lista wypłat zasiłków celowych- dożywianie 8 osób	660,00
• lista zasiłków stałych 1 osoba	324,00
• lista zasiłków celowy 3 osoby	650,00
• lista zasiłków okresowych 7 osób	1 860,00
• lista świadczeń rodzinnych, opiekuńczych 211 osób	53 427,97
• delegacja	16,72
• delegacja	25,07
• r-k za usługi opiekuńcze	266,71
• f-ra za usługi pocztowe	40,00
• rachunek za obsługę kasy	150,80
• r-k za usl. opiekuńcze	200,04
Razem:	57 621,31

Kontroli poddano wydatki w kwocie :	Wynagrodzenia	-	110 627,11zł
	Raport Kasowy nr 6	-	57 621,31zł
	Razem:	-	168 248,42zł

Stanowiącej 5,4% budżetu na 2008 rok.

Plan wydatków budżetowych zakładał kwotę 3 116 206,00zł.

Kontrola realizacji zaleceń zawartych w zaleceniu po kontrolnym po kontroli GOPS w 2007 r.
Stwierdza się, iż kierownictwo jednostki zrealizowało wynikające z wystąpienia pokontrolnego zalecenia kontroli.

Zalecenia pokontrolne:

- 1) Skorygować deklaracje ZUS DRA za styczeń i marzec 2008 w części dotyczącej składek na ubezpieczenie zdrowotne.

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

**Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej**

Katarzyna Kontor

Kontrolujący

Wanda Brzukała