

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Unieściu w dniu 14.08.2007r. w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania składek ZUS i Funduszu Pracy oraz podatku od wynagrodzeń za rok 2006

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy w Mielnie:

Bożena Dańczyk – Podinspektor ds. księgowości,

Henryk Bieńkowski – Sekretarz Gminy Mielno.

na podstawie Zarządzenia Nr 4/4/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 stycznia 2007r. zgodnie z upoważnieniem Nr 47/2007.

Osobami upoważnionymi do udostępnienia dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli i obecnymi w czasie jej trwania były:

Małgorzata Lipko – Główna Księgowa

Ewa Grzesikiewicz – Referent – pomoc biurowa.

Kontrolą objęto naliczanie i odprowadzenie składek ZUS i Funduszu Pracy oraz podatku od wynagrodzeń za 2006r.

Sprawdzono następujące dokumenty:

- a) dokumenty organizacyjne GOPS,
- b) dokumenty księgowe,
- c) deklaracje rozliczeniowe DRA,
- d) deklaracje na zaliczkę miesięczną na poczet podatku dochodowego PIT 4.

Ustalenia ogólne:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w siedzibą w Mielnie-Unieściu działa w oparciu o Statut z 30.06.2004r. Uchwały Rady Gminy Mielno Nr XX/100/2004r. zm. dnia 28.02.2007r., Uchwałą Nr VI/35/2007:

Funkcję kierownika GOPS w okresie kontrolowanym pełni mgr Iwona Burdzińska, a głównej księgowej mgr Małgorzata Lipko.

Kierownik GOPS działa w oparciu o pełnomocnictwo do czynności zwykłego zarządu wydanego zarządzeniem Nr 6/12/2002 Wójta Gminy Mielno.

Tryb działania GOPS określa Regulamin Organizacyjny zatwierdzony przez Wójta Gminy Mielno z dnia 28.03.2007r. Zarządzeniem Nr 13/25/2007.

Ośrodek GOPS realizuje:

- pomoc społeczną na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- zaliczki alimentacyjne na podstawie ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych,
- dodatki mieszkaniowe wg ustawy o dodatkach mieszkaniowych,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

GOPS organizacyjnie dzieli się na dwa działy: finansowy i dział Centrum Pomocy Rodzinie, który z kolei dzieli się na cztery sekcje. Jednostka ta zatrudnia 20 pracowników na 18 etatach.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono Zarządzenia wewnętrznego w sprawie etatyzacji, a także procedur kontroli finansowej obowiązujących w jednostce organizacyjnej, co wynika z art. 47 ustawy o Finansach Publicznych.

W toku kontroli sprawdzono:

Stan gotówki w kasie.

W obecności w/w osób dokonano fizycznego przeliczenia gotówki w kasie. Stan gotówki wynosił 1.100,90 zł. /słownie: jeden tysiąc sto zł. 90/100 / wg następującej specyfikacji:

4 szt.	X	100,00 zł.	=	400,00 zł.
5 szt.	X	50,00 zł.	=	250,00 zł.
16 szt.	X	20,00 zł.	=	320,00 zł.
4 szt.	X	10,00 zł.	=	40,00 zł.
7 szt.	X	5,00 zł.	=	35,00 zł.
13 szt.	X	2,00 zł.	=	26,00 zł.
24 szt.	X	1,00 zł.	=	24,00 zł.
6 szt.	X	0,50 zł.	=	3,00 zł.
7 szt.	X	0,20 zł.	=	1,40 zł.
11 szt.	X	0,10 zł.	=	1,10 zł.
3 szt.	X	0,05 zł.	=	0,15 zł.
9 szt.	X	0,02 zł.	=	0,18 zł.
8 szt.	X	0,01 zł.	=	0,08 zł.

Razem 1.100,90 zł.

Czeki Nr 0004769651 - 0004769651

Czeki Nr 0004769650 – 0004769646

Depozyt na kwotę 1.038,00 został złożony w dniu 08.08.2007r. i zaewidencjonowany w Rejestrze Depozytów. Depozyt przyjęła kasjerka, podpis.

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 24/2007 w terminie 01.08.2007 – 14.08.2007r.

Zarządzenie Nr 6 Kierownika GOPS w Mielnie z dnia 16.12.1998r. w/s zatwierdzenia Instrukcji regulującej zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania w GOPS w Mielnie.

Zarządzenie Nr 5/2006 kierownika GOPS w Mielnie z dnia 31.01.2006r. w/s zatwierdzenia Instrukcji Kasowej w GOPS w Mielnie.

- pogotowie kasowe przeznaczone na niezbędne wydatki wynosi 4.000,00 zł.

Kontrola kasy przeprowadzana jest okresowo w terminie raz na kwartał danego roku.

Ostatni protokół z inwentaryzacji kasy Nr 2/07 z dnia 10.05.2007r. sporządzony został na okoliczność kontroli okresowej kasy, jak i w związku z przekazaniem obowiązków kasjera nowemu pracownikowi.

Naliczanie i odprowadzanie składek ZUS.

Zgodnie z Zarządzeniem Kierownika GOPS Nr 7/2006 z dnia 17.10.2006r. wraz

z załącznikami w/s wprowadzenia Zakładowego Planu Kont, ubezpieczenia ZUS ewidencjonuje się na koncie księgowym 229.

Zestawienie deklaracji rozliczeniowych za rok 2006 stanowi załącznik nr 1 i nr 2 do protokołu kontroli. Z powyższych danych wynika, że jednostka kontrolowana w 2006 r. odprowadziła składki w łącznej wysokości:

- składki na ubezpieczenie społeczne: - pracownicy 197.281,03 zł.
- od wypłaconych świadczeń 14.955,51 zł.
- składki na ubezpieczenie zdrowotne: - pracownicy 44.376,24 zł.
- od wypłaconych świadczeń 13.655,80 zł.
- składki na Fundusz Pracy 13.827,10 zł

W toku kontroli ustalono, że:

- należna składka do ZUS z tyt. ubezpieczeń społecznych od pracowników w m-cu 04/2006 wg deklaracji DRA 02 wynosiła 15.390,35 zł., a zapłacono przelewem w dniu 04.05.2006r. kwotę 15.384,40 zł. Różnica stanowi niedopłatę w wysokości 5,95 zł.,
- należna składka z tyt. ubezpieczeń zdrowotnych od wypłaconych świadczeń w m-cu 04/2006 wg deklaracji DRA 01 wynosiła 1.126,45 zł., a zapłacono w dniu 04.05.2006r. kwotę 1.130,65 zł. Różnica stanowi nadpłatę w wysokości 4,20 zł.,
- należna składka z tyt. ubezpieczeń zdrowotnych od wypłaconych świadczeń w m-c 12/2006 wg deklaracji DRA 01 wynosiła 1.160,30 zł., a zapłacono 27.12.2006r. kwotę 1.042,28 zł. Różnicę w kwocie 118,02 zł., zapłacono 05.03.2007r. tj 59 dni po terminie.
- należna składka z tyt. ubezpieczeń społecznych od pracowników w 12/2006 wg deklaracji DRA 01 wynosiła 15.149,65 zł., a zapłacono 14.361,98 zł. w dniu 27.12.2006r. Różnicę w kwocie 787,67 zł. zapłacono do ZUS 31.01.2007r. tj 26 dni po terminie.
- należna składka z tyt. ubezpieczeń zdrowotnych od pracowników w 12/2006 wg deklaracji DRA 01 wynosiła 3.767,29 zł., a zapłacono 27.12.2006r. kwotę 1.068,00 zł. Różnicę w kwocie 348,28 zł. zapłacono do ZUS 31.01.2007r. tj 26 dni po terminie

Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we właściwych terminach tj do 5-go każdego miesiąca za wyjątkiem w/w.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych z tyt. niedopłaty składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 5,95 zł. nie naliczył odsetek. Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli stanowi wyjaśnienie Gł. Księgowej w w/w sprawie.

Naliczanie i odprowadzanie podatku od wynagrodzeń

Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli przedstawia zestawienie naliczonego i przekazanego podatku do Urzędu Skarbowego za 2006r.

Podatek od wynagrodzeń ewidencjonowany jest na koncie 225 „Rozrachunki z budżetem”.

Z analizy danych wynika, że w m-cu 06/2006r. dokonano wypłaty wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia dla p. Wójcik wg listy na kwotę 81,00 zł., a przelewem przekazano 130,00 zł. Różnica stanowi nadpłatę zapłaconego podatku nad należnym. Wydruk zapisów na koncie 225 stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Kwoty podatku naliczone są prawidłowo i odprowadzone do US we właściwych terminach tj do 20-go każdego miesiąca za wyjątkiem w/w.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron

Na tym protokół zakończono

Podpisy osób kontrolujących:

1. Bożena Wańczyk

2.

Podpisy osób kontrolowanych:

1. Małgorzata Lipka

2. Ewa Grzeszkiewicz

URZĄD GMINY W MIELNIE
ul. 6-go Marca 35
76-032 MIELNO - UNIEŚCIE
tel./fax 3166-258
REGON 003801166

URZĄD GMINY W MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 345-98-30, 345-98-34
Regon 00884444, KRS 0000088444, NIP 669-10-81-952

KIEROWNIK

mgr Iwona Burdzińska

07.09.2007

data, podpis

Bożena Wańczyk

Weryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
10.09.2007
Henryk Papiński
SEKRETARZ GMINY

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej