

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 29.11.2007r. w Mieleńskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Mielnie w zakresie ewidencji i wypłaty wynagrodzeń za 2006 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy w Mielnie:

- Bożena Dańczyk – Podinspektor ds. księgowości,
- Jolanta Lawrenc – Inspektor ds. rozwoju gospodarczego,

na podstawie Zarządzenia Nr 4/4/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 stycznia 2007r. zgodnie z upoważnieniem Nr 125/2007.

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

- Lidia Szmyd – Główna Księgowa.
- Maria Galek - Kasjer

Kontrolą objęto ewidencję i wypłaty wynagrodzeń za 2006r. Sprawdzano następujące dokumenty:

1. kasowe,
2. listy płac,
3. akta osobowe,
4. dokumenty księgowe.

Stan gotówki w kasie

W obecności ww osób dokonano fizycznego przeliczenia gotówki w kasie. Stan gotówki wynosił 393,72 zł. /słownie: trzysta dziewięćdziesiąt trzy zł. 72/100/ wg następującej specyfikacji:

Ilość [szt]	Nominał [zł]	Wartość [zł]
1	100,00	100,00
2	50,00	100,00
5	20,00	100,00
4	10,00	40,00
7	5,00	35,00
3	2,00	6,00
15	0,50	7,50
10	0,20	2,00
18	0,10	1,80
24	0,05	1,20
10	0,02	0,20
2	0,01	0,02
Razem		393,72

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- Kasa przyjmie Nr 1079
- Kasa wypłaci Nr 0466
- Czek Nr 0005138044

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 214/2007 na dzień 29.11.2007r.

Kontrola kasy przeprowadzana jest przez głównego księgowego raz na kwartał. Ostatni protokół kontroli kasy Nr 3/2007 sporządzono na dzień 28.09.2007r. Ogólna inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest na dzień 31 grudnia każdego roku.

Kontrolowany Zakład posiada Instrukcję Kasową wprowadzoną Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 15 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 27 grudnia 2004r., który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu.

Pogotowie kasowe wynosi 16.000,00 zł. w miesiącach od IV do IX,
11.000,00 zł. w pozostałych miesiącach roku
zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/07 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 16 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego. Dokument ten stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli

W toku kontroli sprawdzono stan sald kasowych w dowolnie wybranych okresach.

Data	saldo kasowe	Nr raportu kasowego	Raport kasowy (okres)
Styczeń	3.504,47	12	19.01.2007
	3.121,61	14	23-25.01.2007
Luty	2.538,77	22	07-08.02.2007
	2.217,32	29	22.02.2007
Marzec	1.358,09	41	15-16.03.2007
	1.354,14	42	19.03.2007
Kwiecień	4.084,59	51	02-03.04.2007
	2.195,02	61	18-19.04.2007
Maj	613,45	75	11.05.2007
	1.904,20	89	31.05.2007
Czerwiec	4.180,67	91	04.06.2007
	13.046,48	108	28.06.2007
Lipiec	9.987,89	115	09.07.2007
	13.804,10	110	02.07.2007
	13.625,73	124	20.07.2007
Sierpień	10.315,26	139	10.08.2007
	11.529,17	146	22.08.2007
	11.434,14	142	16.08.2007
Wrzesień	2.193,48	156	05.09.2007
	4.256,74	162	13.09.2007
Październik	3.618,49	176	04.10.2007
	4.217,68	185	17.10.2007
Listopad	872,51	200	08.11.2007
	204,23	212	26-27.11.2007
Grudzień	359,94	216	03.12.2007
Razem	116.550,27		

Z analizy powyższych danych wynika, że kontrolowany Zakład nie przekroczył ustalonego pogotowia kasowego.

Prawidłowość odprowadzenia podatku od wynagrodzeń przedstawia poniższa tabela

m-c	wynagrodzenie	zlecenie	Kwota pobrana za rok ubiegły	Zaliczenie nadpłaty za rok ubiegły	Razem do zapłaty	Kwota zapłacona do US	termin
I	6.718,00	1.017,00			7.735,00	7.735,00	20.02.2006
II	3.655,00	924,00			4579,00	4579,00	03.03.2006
III	3.787,00	369,00	0,90	- 1,40	4.155,50	4.155,50	04.04.2006
IV	5.572,00	760,00			6,332,00	6,332,00	05.05.2006
V	4,832,00	562,00			5.394,00	5.394,00	01.06.2006
VI	4,203,00	3.282,00			7.485,00	7.485,00	10.07.2006
VII	4,357,00	16.569,00			20.926,00	20.926,00	10.08.2006
VIII	4.608,00	20.332,00			24.940,00	24.940,00	13.09.2006
IX	5.603,00	3.167,00			8.770,00	8.770,00	13.10.2008
X	4.901,00	557,00			5.458,00	5.458,00	08.11.2006
XI	7.319,00	1.342,00			8.661,00	8.661,00	29.11.2006
XII	12.064,00	1.357,00			13.421,00	13.421,00	19.01.2007
R-m	67.619,00	50.238,00	0,90	-1,40	117.856,50	117.856,50	

Kwota należnego podatku od wynagrodzeń za 2007 r. wynosiła 67.618,50 zł., jest zgodna z kwotą przekazanego podatku do US i przekazana we właściwych terminach tj do 20 - go każdego m-ca.

Kwota należnego podatku od umów - zleceń za 2007 r. wynosiła 50.238,00 zł., jest zgodna z kwotą przekazanego podatku do US i przekazana we właściwych terminach tj do 20 - go każdego m-ca.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 02.01.2005r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont podatków od wynagrodzeń ewidencjonuje się na koncie syntetycznym 225 „Rozrachunki z budżetem” z klasyfikacją analityczną - 01 - PDOF /PiT 4/,
- 02 - PDOF / PiT 8 AiB/.

Dokumenty potwierdzające przekazanie podatku do US stanowią załączniki Nr 3 - 14 do protokołu.

Ewidencje i wypłatę wynagrodzeń

Sprawdzono na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146 z 4 sierpnia 2005r.).

Miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego ustala się jako sumę najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz iloczynu liczby punktów, ustalonych dla poszczególnych kategorii w tabeli i wartości jednego punktu.

Wartość jednego punktu ustala pracodawca w porozumieniu z Radą Gminy stosownie do swoich możliwości finansowych.

Uchwała Nr VII/50/207 Rady Gminy Mielno z dnia 29 marca 2007r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w tabeli oraz wartość punktu dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Urzędu Gminy Mielno stanowi załącznik Nr 15 do protokołu.

Uchwała Nr XXXVIII/229/05 Rady Gminy Mielno z dnia 29.11.2005r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w tabeli oraz wartość punktu dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Urzędu Gminy Mielno stanowi załącznik Nr 16 do protokołu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 02.01.2005r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont, wynagrodzenia ewidencjonuje się na koncie syntetycznym 231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”.

Zgodnie ze Sprawozdaniem Rb 30 z wykonania wydatków Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2006r. wydatki wynoszą 3.813.161,53 zł. z czego 5% stanowi kwota 190.658,08 zł.

Kontrolowany Zakład wypłaca wynagrodzenie dla pracowników do 27 każdego miesiąca zgodnie z Regulaminem Pracy z dnia 02.01.2006r.

Składniki miesięcznych wynagrodzeń za pracę:

1. Wynagrodzenie zasadnicze,
2. Dodatek nocny- 20% za każdą godzinę pracy w porze nocnej liczoną od stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego lecz nie może być niższy od dodatku ustalonego na podstawie art.151-8, &1 Ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeksu Pracy.
3. Dodatek funkcyjny,
4. Dodatek stażowy,
5. Ryczałt za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia - 30,00 zł. miesięcznie
6. Dodatek dla kierowców pracujących na samochodach (śmieciarka, zamiatarka, samochód ciężarowy itp.) w wysokości 19,00 miesięcznie.
7. Dodatek za prowadzenie kasy zapomogowo-pożyczkowej w wysokości 70,00 zł. miesięcznie wg Załącznika Nr 3 do Regulaminu Pracy Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 02.01.2006r., który stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych nie jest wypłacany, w zamian za przepracowane godziny pracownicy otrzymują dni wolne.

Kontrolowany Zakład nie posiada Instrukcji o „Zakładowym Systemie Wynagradzania pracowników”.

Zestawienie wyrywkowo skontrolowanych wynagrodzeń pracowników stanowi załącznik Nr18

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron.

Na tym protokół zakończono

Podpisy osób
kontrolujących

1. Bożena Dączyk
2. Polanta Laurenc

Podpisy osób

kontrolowanych GŁÓWNY KSIĘGOWY

1. mgr Lidia Szmyd
2.

STARSZY KSIĘGOWY

URZĄD GMINY w MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 345-98-30, fax 345-98-34
Regon 000545455 NIP 669-10-21-952

MIELEŃSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI
ul. Słoneczna 9, tel./fax 3489-720, 3189-362
76-032 MIELNO (I)
NIP 669-050-54-41

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

10-12-2007
data podpis

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

12.12.2007
ds. (data; podpis) ...
w Urzędzie Gminy w Mielnie

mgr Lidia Latocha