

Mielno, dnia 11 grudnia 2009r.

Protokół kontroli

przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieściu w dniu 11 grudnia 2009r.

przez:

- 1) Bożenę Dańczyk - podinspektora ds. księgowości,
 - 2) Piotra Mazurka - gł. specjalistę ds. społecznych,
- na podstawie upoważnienia o znaku OS.1.2.0113-149/09 do przeprowadzenia kontroli Nr 149/2009 z dnia 26 listopada 2009r.

Zakres kontroli: **Terminowość odprowadzania składek ZUS i Funduszu Pracy za 2009 rok.**

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: **Iwona Burdzińska**, oraz okres pełnienia funkcji w jednostce: od dnia 1 maja 1990r. zgodnie z aktem powołania z dnia 30 kwietnia 1990r. Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa - Małgorzata Lipko.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie- Unieściu.

Okres objęty kontrolą: miesiące od stycznia do listopada 2009r.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie przekazywanych składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Kontrola jest zgodna z poleceniem Wójta Gminy Mielno zawartym w zarządzeniu Nr 48/118/2009 z dnia 25 listopada 2009r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Mielno w 2009r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 5/2008 z dnia 27.12.2008r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Unieściu ws wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W toku kontroli sprawdzono następujące dokumenty:

- 1) dokumenty kasowe,
- 2) dokumenty księgowe,
- 3) deklaracje rozliczeniowe DRA,

1. W zakresie gospodarki kasowej:

a) stan gotówki w kasie

Dokonano fizycznego przeliczenia gotówki w kasie. Stan gotówki w kasie Nr 1 wynosił zero zł.

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- kasa przyjmie Nr 49
- kasa wypłaci Nr -
- czek 0005298443

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 27 za okres 1-11.12.2009r.

Stan gotówki w kasie Nr 2 dla Projektu „Semafor” wynosił zero zł.

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- kasa przyjmie Nr 48
- kasa wypłaci Nr -
- czek 000513994

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 3 za okres 1-11.12.2009r.

Stan gotówki w kasie Nr 3 dla Projektu „Mama, Tata i Ja” wynosił zero zł.

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- kasa przyjmie Nr -
- kasa wypłaci Nr -
- czek 0005297068

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 3 za okres 1-11.12.2009r.

Kontrola kasy przeprowadzana jest przez głównego księgowego raz na kwartał. Ostatni protokół kontroli kasy Nr 3/2009 sporządzono na dzień 30.09.2009. Ogólna inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest na dzień 31 grudnia każdego roku.

Pogotowie kasowe wynosi 4.000,00 zł. zgodnie z § 5 Instrukcji Kasowej GOPS ws wartości pieniężnych, ich transportowania, przechowywania oraz warunków zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem, która stanowi załącznik Nr 6 do polityki rachunkowości.

b) stan sald kasowych w dowolnie wybranych okresach.

Data	Saldo kasowe	Nr raportu kasowego	Raport kasowy (okres)
Styczeń	354,01	1	01 - 19.01.09
	500,00	2	20 - 31.01.09
Luty	422,40	3	01 - 23.02.09
	1.000,00	5	25 - 28.02.09
Marzec	996,15	6	01 - 17.03.09
	1153,00	8	26 - 31.03.09
Kwiecień	935,50	9	01 - 23.04.09
	961,35	10	23 - 27.04.09
Maj	68,45	12	01 - 15.05.09
	1.000,00	13	16 -24.05.09

Czerwiec	591,64	15	01 - 23.06.09
	1.285,60	16	24 - 30.06.09
Lipiec	1.580,57	17	01 - 23.07.09
	1002,25	18	24 - 31.07.09
Sierpień	1.581,28	19	01 - 21.08.09
	1.996,97	20	22 - 31.08.09
Wrzesień	993,77	21	01 - 22.09.09
	1.372,96	22	23 - 30.09.09
Październik	110,35	23	01 - 22.10.09
Listopad	1.337,13	25	01 - 23.11.09
Razem	19.243,38		

Z analizy powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka nie przekroczyła ustalonego pogotowia kasowego.

2. W zakresie terminowości regulowania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczących odprowadzanych składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3b o nazwie wykaz kont księgi głównej do polityki rachunkowości składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy ewidencjonowane są na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2009r. przedstawia poniższa tabela.

m-c	Rodzaj ubezpieczenia	Składki wg deklaracji	Przelew	Data	Różnice	Uwagi
styczeń	społeczne	27422,84	27422,84	05.02.2009	0	
	zdrowotne	8037,66	8037,66		0	
	fundusz pracy	2315,56	2315,56		0	
luty	społeczne	13582,83	13582,83	05.03.2009	0	
	zdrowotne	4519,08	4519,08		0	
	fundusz pracy	1082,94	1082,94		0	
marzec	społeczne	12098,92	12098,92	03.04.2009	0	
	zdrowotne	4821,01	4918,96		-97,95	nadpłata
	fundusz pracy	1195,52	1195,52		0	
kwiecień	społeczne	12059,95	12059,95	04.05.2009	0	
	zdrowotne	4465,72	4465,72		0	
	fundusz pracy	1109,99	1109,99		0	
maj	społeczne	13731,3	13731,3	04.06.2009	0	
	zdrowotne	4928,64	4928,64		0	
	fundusz pracy	1269,51	1269,51		0	
czerwiec	społeczne	18228	18228	30.06.2009	0	
	zdrowotne	6298,45	6298,45		0	

	fundusz pracy	1601,74	1601,74		0	
lipiec	społeczne	15132,29	15132,29	31.07.2009	0	
	zdrowotne	5231,70	5231,07		0	
	fundusz pracy	1326,04	1326,04	05.08.2009	0	
					0	
sierpień	społeczne	16850,34	16850,34	31.08.2009	0	
	zdrowotne	5153,16	5153,16		0	
	fundusz pracy	1233,63	1233,63		0	
wrzesień	społeczne	19364,02	19363,88	29.09.2009	0,14	niedopłata
	zdrowotne	5620,64	5620,64		0	
	fundusz pracy	1273,42	1273,42		0	
październik	społeczne	19266,08	19266,08	29.10.2009	0	
	zdrowotne	5526,33	5526,33		0	
	fundusz pracy	1093,52	1093,51		0,01	niedopłata
				27.10.2009		
listopad	społeczne	28580,99	28581,65	26.11.2009	-0,66	nadpłata
	zdrowotne	8089,53	8089,56		-0,03	nadpłata
	fundusz pracy	1999,53	1999,53		0	
				27.11.2009		
grudzień	społeczne				0	
	zdrowotne				0	
	fundusz pracy				0	
Razem	społeczne	196317,56	196318,08		-0,52	
	zdrowotne	62691,92	62789,90		-97,98	
	fundusz pracy	15501,40	15501,39		0,01	
Suma		274510,88	274609,37			

Z powyższej tabeli wynika, że jednostka w kontrolowanym okresie odprowadziła składki w łącznej wysokości 274.609,37 zł., w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne - 196.318,08 zł.
- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 62.789,90 zł.
- składki na Fundusz Pracy - 15.501,39 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- należna składka do ZUS za m-c 03/2009r. z tyt. ubezpieczenia zdrowotnego wg deklaracji DRA 01.03.2009 wynosiła 4.821,01 zł., a zapłacono przelewem w dniu 03.04.2009r. - 4.918,96 zł. Kwota 97,95 zł. stanowi nadpłatę składki. Korekta składki dotyczy m-cy: 10/2008 wg deklaracji 01.10.2008 na kwotę 7,23 i 02/2008 wg deklaracji 02.02.2008 na kwotę 90,72.
- należna składka do ZUS za m-c 09/2009r. z tyt. ubezpieczeń społecznych wg deklaracji DRA 01.09.2009 wynosiła 19.364,02 zł., a zapłacono przelewem w dniu 29.09.2009r. - 19.363,88 zł. Różnica 0,14 zł. stanowi niedopłatę składki,
- należna składka na F-sz Pracy w m-cu 10/2009r. wg deklaracji DRA 01.10.2009 wynosiła 1.093,52 zł., a zapłacono przelewem w dniu 27.10.2009r. - 1.093,51 zł. Różnica 0,01 zł. stanowi niedopłatę składki,
- należna składka do ZUS za m-c 11/2009r. z tyt. ubezpieczeń społecznych wg deklaracji DRA 01.11.2009 wynosiła 28.580,99 zł., a zapłacono przelewem w dniu 26.11.2009r. - 28.581,65 zł. Różnica 0,66 zł. stanowi nadpłatę składki,
- należna składka do ZUS za m-c 11/2009r. z tyt. ubezpieczenia zdrowotnego wg deklaracji DRA 01.11.2009 wynosiła 8.089,53 zł., a zapłacono przelewem w dniu 27.11.2009r. - 8.089,56 zł. Różnica 0,03 zł. stanowi nadpłatę składki.

Składki zostały odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we właściwych terminach tj. do 5-go każdego miesiąca.

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Do protokołu dołączono wyjaśnienie Głównej księgowej - załącznik Nr 1.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

.....**K.I.E.R.O.W.N.I.K**.....
mgr Iwona Burdzińska

Podpis osób przeprowadzających kontrolę

PODINSPEKTOR
ds. księgowości
.....*Bożena Dańczyk*.....

GŁÓWNA KSIĘGOWA
ds. Społecznych
.....*Patrycja Małachuk*.....

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

.....*0122009*.....
data, podpis

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
.....*30.12.2009*.....
data

.....*[podpis]*.....
podpis

Oficjalnie
21.12.09

[podpis]