

JEDNOSTKA KONTROLOWANA			
Nazwa:	Miasto i Gmina Margonin		
Adres:	ul. Kościuszkowski 13, 64-830 Margonin		
	Kierownik:	Główny księgowy / Skarbnik:	
W toku kontroli:	Janusz Piechocki - Burmistrz	Danuta Bogacz	
W okresie objętym kontrolą:	Janusz Piechocki - Burmistrz	Danuta Bogacz	

Nazwa:	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego			
	Dział	Rozdział	§	
Podziałka klasyfikacji budżetowej:	852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami
Jednostka, komórka lub stanowisko bezpośrednio odpowiedzialne za realizację:	MGOPS w Margoninie			
Koszt realizacji:	2.296.079,41 zł (Załączyć wyciąg z regulaminu organizacyjnego, opis stanowiska, zakres obowiązków itp.)			
Kwota dotacji nienależnie pobranej:	0,00 zł			
Dotacja	planowana:	2.342.200,00 zł		
	otrzymana (załączyć wydruk z ewidencji):	2.342.200,00 zł		
Zwrot	Kwota:	NIE DOTYCZY		
	Data (załączyć wyciąg bankowy):	TAK		
Rozliczenie dotacji prawidłowe:	TAK			
Czy dotację udzieloną z budżetu państwa w części niewykorzystanej zwrócono do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)?	NIE			
Próba poddana kontroli:	100% dokumentacji dotyczącej badanego obszaru			
Wyplata zgodna z listą wypłat:	TAK			
Lista wypłat zgodna z indywidualnymi decyzjami:	TAK			

Uwagi

Czy koszty obsługi wyniosły nie więcej niż 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:	<u>TAK</u>	NIE	66.702,55 zł, co stanowi 2,85% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
Wysokość wynagrodzenia ustalona na zasadach określonych w ustawie z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Margoninie?	<u>TAK</u>	NIE	
Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie oraz wynagrodzenie wypłacone zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.):	<u>TAK</u>	NIE	
Lista wypłat wynagrodzeń zgodna z indywidualnymi angażami:	<u>TAK</u>	NIE	
Wypłata wynagrodzenia zgodna z listami wypłat:	<u>TAK</u>	NIE	
Czy wysokość odpisu podstawowego oraz termin przekazania odpisu na ZFSS były zgodne z przepisami z art. 5 i 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.)?	<u>TAK</u>	NIE	
Czy zaliczki na podatek dochodowy przekazane były w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.)?	<u>TAK</u>	NIE	
Składki przekazane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.):	<u>TAK</u>	NIE	
Czy wykonanie wydatków - zapłatę zaciągniętych zobowiązań dokonywano w terminach określonych umową lub wskazanych na fakturze VAT/rachunku/nocie księgowej?	<u>TAK</u>	NIE	
Czy dowody księgowe (faktury, rachunki, noty, listy płac i inne dowody księgowe) spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i polityki rachunkowości kontrolowanej jednostki?	<u>TAK</u>	NIE	
Sposób ujęcia w ewidencji księgowej zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38,	<u>TAK</u>	NIE	Za wyjątkiem wydatków w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników. Kontrola wykazała, iż błędnie w rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej zaksięgowano wydatki poniesione ze środków własnych

poz. 207 ze zm.):

		Miasta i Gminy Margonin na: 1) przelew podatku dochodowego za listopad 2012 r.: - od wynagrodzenia Pani A.N. wyniósł 161,00 zł (<i>Lista płac nr 6/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 1), - od wynagrodzenia Pani D.Ł. wyniósł 39,00 zł (<i>Lista płac nr 4/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 4), - od nagrody dla Pani A.N. wyniósł 221,00 zł (<i>Lista nagród św.rodz – Lista nr 1/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 2), - od nagrody dla Pani D.Ł. wyniósł 62,00 zł (<i>Lista nagród św.rodz – Lista nr 1/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 1). Oznacza to, iż wydatki poniesione na przelew ww. podatku wyniosły ogółem: 483,00 zł, natomiast w § 4010 zaksięgowana została kwota 421,00 zł. Różnica wyniosła 62,00 zł. Wyjaśniając przyczynę wykazanej powyżej nieprawidłowości Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie wykazała, iż „Podatek od nagrody (...) w kwocie 62 zł zaksięgowano pomyłkowo w rozdziale 85219”. 2) przelew składki ZUS za listopad 2012 r.: - od wynagrodzenia Pani A.N. wyniósł 551,19 zł (<i>Lista płac nr 6/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 1), - od wynagrodzenia Pani D.Ł. wyniósł 181,47 zł (<i>Lista płac nr 4/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 4), - od nagrody dla Pani A.N. wyniósł 536,90 zł (<i>Lista nagród św.rodz – Lista nr 1/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 2), - od nagrody dla Pani D.Ł. wyniósł 150,33 zł (<i>Lista nagród św.rodz – Lista nr 1/XI/2012 za miesiąc listopad 2012r.</i>, poz. 1). Oznacza to, iż wydatki poniesione na przelew ww. składki ZUS wyniosły ogółem: 1.419,89 zł, natomiast w § 4010 zaksięgowana została kwota 1.269,56 zł. Różnica wyniosła 150,33 zł. Wyjaśniając przyczynę wykazanej powyżej
--	--	---

Czy zapisy w ewidencji księgowej były zgodne z dowodami księgowymi?	TAK	NIE	nieprawidłowości Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie wykazała, iż „Składki ZUS od nagrody (...) w kwocie 150,33 zł zaksięgowano pomyłkowo w rozdziale 85219”. jw.
---	-----	-----	--

BURMISTRZ
mgr Janusz Piechocki

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Starszy Specjalista

[Signature]

Katarzyna Marcinkowska

17.05.2013 r.

(data i podpis kontrolera)

Skarbnik Gminy

[Signature]

Danuta Bogacz

17.05.2013r

(data i podpis skarbnika)

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Margoninie
mgr inż. Kazimierzalt

17.05.2013r

(data i podpis kierownika MGOPS)