

PROTOKÓŁ KONTROLI

kontroli wynikającej z art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), przeprowadzonej w jednostce budżetowej o nazwie Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, z siedzibą w Krakowie, przy ul. Józefińska 14, w okresie od dnia 10.04.2007 r. do dnia 18.04.2007 r. przez Annę Małecką inspektora Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli na podstawie upoważnienia nr 33/2007, podpisanego dnia 11.01.2007 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrola zrealizowana została zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli procedur w zakresie co najmniej 5% wydatków przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK stanowiącym załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1853/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 11 września 2006 r.

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od wynagrodzeń,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od wynagrodzeń w 2006 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

-) procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i osobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń,
-) planowanie i sprawozdawczość w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodnych od wynagrodzeń,
-) prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń,
-) prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń.

Zakres wydatków objętych przedmiotową kontrolą stanowił 5,42 % wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2006 r.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pan Wojciech Kosiń – Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Dane ogólne:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ma swoją siedzibę w Krakowie przy ul. Józefińska 14. Nadzór w zakresie celowości, rzetelności legalności podejmowanych działań sprawuje Dyrektor właściwej do spraw społecznych komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa. Jak wynika z zapisów statutu MOPS realizuje następujące cele:

- umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężania trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia oraz zapobieganie powstawaniu nowych takich sytuacji,
- doprowadzenie do pełnego usamodzielnienia osób i rodzin oraz doprowadzenie do integracji osób i rodzin ze środowiskiem oraz umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka.

Zgodnie z treścią statutu zadaniem MOPS jest wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb poprzez:

- przyznawanie i wypłacanie przewidzianych właściwymi ustawami świadczeń,
- pracę socjalną,
- analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej,
- realizację zadań wynikających z rozeznanych potrzeb społecznych.

W okresie objętym kontrolą:

Dyrektorem kontrolowanej jednostki była Pani Józefa Grodecka, którą Uchwałą nr 4/92 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 8.01.1992 r. powołano na stanowisko Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 15.01.1992 r. na czas nie określony.

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki był Pan Wojciech Kosiń, któremu z dniem 1.08.2006 r. powierzono pełnienie obowiązków Głównego Księgowego do dnia 30.09.2006 r. Od dnia 1.09.2006 r. Pan Wojciech Kosiń zatrudniony jest na stanowisku Głównego Księgowego na podstawie umowy o pracę na czas określony, tj. do dnia 2.04.2008 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. W aktach osobowych Głównego Księgowego znajduje się dokument „zapytanie o karalność” z dnia 6.07.2006 r. „Zakres obowiązków i odpowiedzialności” z dnia 2.10.2006 r., sporządzony został zgodnie z wymogami art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Pan Kosiń zgodnie z oświadczeniem z dnia 1.08.2006 r. przyjął odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ad. a

procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń.

Do kontroli przedłożono:

- 1) Zarządzenie nr 58/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie zasad wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadzone zostało w życie zarządzeniem nr 58/2006 z dnia 26.09.2006 r. Zarządzenie sporządzone zostało na podstawie m.in.:
 - uchwały nr CXV/1191/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 30 sierpnia 2006 r. *w sprawie ustalenia dla pracowników jednostki budżetowej Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz zaakceptowania wartości jednego punktu,*
 - rozporządzenia z dnia 2 sierpnia 2005 r. *w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),



- zarządzenia nr 1378/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie podwyżki wynagrodzeń dla pracowników samorządowych jednostek sektora finansów publicznych.

Zarządzenie wprowadzało do stosowania w MOPS tabele miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego oraz tabelę stawek dodatków funkcyjnych.

- 2) Zarządzenie nr 53/2004 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 1.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania i wypłacania premii oraz nagród pracownikom MOPS wraz z aneksami do zarządzenia. Uregulowanie sporządzone zostało w oparciu o rozporządzenie z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 61, poz. 708 z późn. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 146, poz. 1222 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami ww. regulaminu premiowania, w jednostce był tworzony fundusz premii uznaniowej tworzony w ramach funduszu płac w wysokości 30 % tego funduszu przeznaczonego na płace zasadnicze pracowników administracji i obsługi oraz fundusz premii regulaminowej tworzony w ramach 0,20 % funduszu płac. Premia indywidualna przyznawana była poszczególnym pracownikom a jej wysokość uzależniona była od wyników pracy, z tym że w przypadku premii regulaminowej nie mogła przekroczyć 30 % stawki wynagrodzenia zasadniczego pracownika.

W jednostce tworzony był również fundusz nagród w ramach funduszu płac w wysokości 0,5 % tego funduszu.

- 3) Zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie z dnia 27.01.2006 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia do stosowania procedury wewnętrznej określającej zasady sporządzania i rejestracji umów i zleceń oraz obowiązków kontrolne pracowników w tym zakresie. Zgodnie z procedurą sporządzającą umowę lub zlecenie winien uwzględniać w treści umowy wymogi wynikające m.in. z:

- ustawy z dnia 23.04.1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. z 2001 nr 88, poz. 961 z późn. zm.).

W procedurze wskazano:

- ✓ zasady zawierania umów cywilnoprawnych, wskazano osoby odpowiedzialne za sporządzanie umów cywilnoprawnych,
- ✓ konieczność składania oświadczeń przez osoby nie będące pracownikami MOPS dotyczących obowiązku zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego i odprowadzenia składek na te ubezpieczenia.

- 4) Zarządzenie nr 21/2004 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie z dnia 10.05.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej. Instrukcja została sporządzona na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Uregulowanie przedstawiało ogólną charakterystykę dokumentów, wymogi, jakie powinien spełniać dokument księgowy. W regulacji wskazano dokumenty, w oparciu o które jest sporządzana lista wypłaty wynagrodzeń, dane jakie powinna zawierać



- oraz poszczególne komórki dokonujące kontroli dokumentu.
- 5) Instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona została w życie zarządzeniem Dyrektora nr 42/2004 z dnia 29.10.2004 r. W powyższym uregulowaniu zostały określone zasady wypłaty wynagrodzeń dokonywane w obrocie gotówkowym. W instrukcji wskazano wymagania, jakie powinien spełniać przekazany do kasjera dowód.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. regulacji prawnych.

Ustalenia:

- jednostka stosuje obowiązujące uregulowania dotyczące wynagradzania pracowników,
- w jednostce opracowano Regulamin premiowania i wypłacania nagród pracownikom Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- jednostka opracowała procedury dotyczące zawierania umów cywilnoprawnych oraz ich dokumentowania,
- w jednostce stosuje się zasady wynikające z opracowanych procedur dotyczące wypłaty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń.

Ad. b

planowanie i sprawozdawczość w zakresie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń:

Do kontroli przedłożono:

- Plan finansowy dochodów i wydatków na 2006 r.
- Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od dnia 1.01.2006 r. do dnia 31.12.2006 r.
- Karty wydatków do następujących paragrafów:
- 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe,
- 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 4120 - Składki na Fundusz Pracy.

Ustalenia:

Plan wydatków i dochodów na rok 2006 opracowany został na podstawie układu wykonawczego, zatwierdzonego zarządzeniem nr 45/06 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 11.01.2006 r., określającego plan w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80120 *Licea Ogólnokształcące*. Przedłożony plan dochodów i wydatków, sporządzony był na druku JB i zatwierdzony został przez Wydziału Budżetu.

Główny Księgowy uwzględniał zmiany w planie finansowym wprowadzone na podstawie powiadomienia oraz zatwierdzonego wniosku o zmianie wydatków i wykazywał je w kolejnych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S.

W trakcie 2006 r. miały miejsce zmiany w badanych paragrafach, które przedstawiały się następująco:



Tabela nr 1 Zmiany planu wydatków na paragrafach 4010, 4110, 4120 i 4170 w 2006 r.

Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
851	85195	4010	0,00 zł	Uchwała
			12 600,00 zł	ZPMK Nr 1368/2006 z dnia 2006-06-30
			10 433,00 zł	ZPMK Nr 1849/2006 z dnia 2006-09-11
			24 700,00 zł	ZPMK Nr 2288/2006 2006-10-31
<i>Plan po zmianach</i>			47 733,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
851	85195	4110	0,00 zł	
			2 200,00 zł	ZPMK Nr 1368/2006 z dnia 2006-06-30
			1 814,00 zł	ZPMK Nr 1849/2006 z dnia 2006-09-11
			4 300,00 zł	ZPMK Nr 2288/2006 z dnia 2006-10-31
<i>Plan po zmianach</i>			8 314,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
851	85195	4120	0,00 zł	
			400,00 zł	ZPMK Nr 1368/2006 z dnia 2006-06-30
			255,00 zł	ZPMK Nr 1849/2006 z dnia 2006-09-11
			643,00 zł	ZPMK Nr 2288/2006 z dnia 2006-10-31
<i>Plan po zmianach</i>			1 298,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85295	4110	0,00 zł	
			100,00 zł	ZPMK Nr 1759/2006 z dnia 2006-08-31
			2 500,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
			- 100,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
<i>Plan po zmianach</i>			2 500,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85295	4120	0,00 zł	
			100,00 zł	ZPMK Nr 1759/2006 z dnia 2006-08-31
			300,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
			- 100,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
<i>Plan po zmianach</i>			300,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85295	4170	288 000,00 zł	

			- 22 000,00 zł	ZPMK Nr 944/2006 z dnia 2006-05-12
			- 146 000,00 zł	ZPMK Nr 1019/2006 z dnia 2006-05-24
			- 25 000,00 zł	ZPMK Nr 1251/2006 z dnia 2006-06-08
			- 16 000,00 zł	Uchwała Nr CXIII/1158/06 RMK z dnia 2006-06-28 i ZPMK Nr 1357/2006 z dnia 2006-06-29
			- 20 000,00 zł	ZPMK Nr 1377/2006 z dnia 2006-07-05
			- 500,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			- 46 900,00 zł	ZPMK Nr 1753/2006 z dnia 2006-08-30
			- 11 400,00 zł	ZPMK Nr 1759/2006 z dnia 2006-08-31
			38 300,00 zł	ZPMK Nr 1995/2006 z dnia 2006-09-29
			200,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
			- 2 800,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
			- 400,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
Plan po zmianach			35 500,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85220	4110	800,00 zł	
			- 600,00 zł	ZPMK Nr 1753/2006 z dnia 2006-08-30
			- 100,00 zł	ZPMK Nr 2174/2006 z dnia 2006-10-16
			100,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
Plan po zmianach			200,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85220	4120	200,00 zł	
			- 100,00 zł	ZPMK Nr 1753/2006 z dnia 2006-08-30
Plan po zmianach			100,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85220	4170	3 000,00 zł	
			- 2 300,00 zł	ZPMK Nr 1753/2006 z dnia 2006-08-30
			- 300,00 zł	ZPMK Nr 2174/2006 z dnia 2006-10-16
			300,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
Plan po zmianach			700,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85219	4010	15 661 500,00 zł	
			- 25 650,00 zł	ZPMK Nr 2174/2006 z dnia 2006-10-16
			590 000,00 zł	ZPMK Nr 2196/2006 z dnia 2006-10-20
			48 400,00 zł	Powiadomienie 14 z dnia 2006-11-15
			260 000,00 zł	ZPMK Nr 2539/2006 z dnia 2006-11-22
			71 300,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
			156 200,00 zł	Powiadomienie 17 z dnia 2006-12-05
			- 69 900,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19

			- 65 300,00 zł	Uchwała Nr III/40/06 RMK i ZPMK Nr 2775/2006 z dnia 2006-12-21
			6 200,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
Plan po zmianach			16 632 750,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85219	4040	1 115 800,00 zł	
			- 48 400,00 zł	Powiadomienie 14 z dnia 2006-11-15
			- 33 300,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
Plan po zmianach			1 034 100,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85219	4110	2 951 800,00 zł	
			97 600,00 zł	ZPMK Nr 2174/2006 z dnia 2006-10-16
			- 137 900,00 zł	Powiadomienie 17 z dnia 2006-12-05
			- 6 200,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
Plan po zmianach			2 905 300,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85219	4120	410 600,00 zł	
			27 860,00 zł	ZPMK Nr 2174/2006 z dnia 2006-10-16
			- 18 300,00 zł	Powiadomienie 17 z dnia 2006-12-05
Plan po zmianach			420 160,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85219	4170	106 700,00 zł	
			20 800,00 zł	ZPMK Nr 1759/2006 z dnia 2006-08-31
Plan po zmianach			127 500,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85204	4110	143 500,00 zł	
			- 28 500,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
Plan po zmianach			115 000,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85204	4120	19 800,00 zł	
			- 2 300,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13

Plan po zmianach			17 500,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85204	4170	809 200,00 zł	
			- 87 200,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
Plan po zmianach			722 000,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85203	4110	0,00 zł	
			400,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			200,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
			5 100,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
			- 100,00 zł	Uchwała Nr III/40/06 RMK z dnia 2006-12-20 i ZPMK Nr 2775/2006 z dnia 2006-12-21
Plan po zmianach			5 600,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85203	4120	0,00 zł	
			100,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			700,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
Plan po zmianach			800,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85203	4170	0,00 zł	
			1 800,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			13 200,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
			35 000,00 zł	ZPMK Nr 2174/2006 z dnia 2006-10-16
			- 5 800,00 zł	Powiadomienie 19 z dnia 2006-12-05
			- 12 300,00 zł	Uchwała Nr III/40/06 RMK z dnia 2006-12-20 i ZPMK Nr 2775/2006 z dnia 2006-12-21
Plan po zmianach			31 900,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85202	4110	0,00 zł	
			200,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			100,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
			- 100,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
Plan po zmianach			200,00 zł	

Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85202	4120	0,00 zł	
			100,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
Plan po zmianach			100,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85202	4170	0,00 zł	
			1 100,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			-100,00 zł	ZPMK Nr 2169/2006 z dnia 2006-10-13
			300,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
			- 300,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
Plan po zmianach			1 000,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85201	4010	68 400,00 zł	Plan finansowy MOPS na 01.01.2006
			- 800,00 zł	Powiadomienie 1 z dnia 2006-03-13
			6 700,00 zł	ZPMK Nr 1142/2006 z dnia 2006-06-05
			2 700,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
			400,00 zł	Powiadomienie 18 z dnia 2006-12-05
Plan po zmianach			77 400,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85201	4040	5 000,00 zł	
			800,00 zł	Powiadomienie 1 z dnia 2006-03-13
Plan po zmianach			5 800,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85201	4110	13 400,00 zł	
			400,00 zł	Powiadomienie 3 z dnia 2006-04-11
			1 100,00 zł	ZPMK Nr 1142/2006 z dnia 2006-06-05
			1 100,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			1 100,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
			- 200,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
Plan po zmianach			16 900,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85201	4120	2 600,00 zł	
			- 400,00 zł	Powiadomienie 3 z dnia 2006-04-11

			200,00 zł	ZPMK Nr 1142/2006 z dnia 2006-06-05
			400,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
			- 400,00 zł	Powiadomienie 18 z dnia 2006-12-05
			- 100,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
Plan po zmianach			2 300,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Plan /Podstawa zmiany planu finansowego
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
852	85201	4170	3 500,00 zł	
			6 700,00 zł	ZPMK Nr 1399/2006 z dnia 2006-07-07
			7 800,00 zł	ZPMK Nr 2166 /2006 z dnia 2006-10-13
			-100,00 zł	ZPMK Nr 2610/2006 z dnia 2006-11-28
			- 1 100,00 zł	ZPMK Nr 2745/2006 z dnia 2006-12-19
Plan po zmianach			16 800,00 zł	

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2006 r. (na paragrafach 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, 4110 - *Składki na ubezpieczenia społeczne*, 4120 - *Składki na Fundusz Pracy*, 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe*) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9, ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426 z późn. zm.) oraz obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz. 781),
- poddane kontroli wydatki jednostki wykonane w okresie od dnia 1.01.2006 r. do dnia 31.12.2006 r. poniesione zostały w wysokościach ustalonych w planie finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 35, ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ad. c

prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń.

Przedmiotem kontroli w badanej jednostce były zrealizowane w 2006 r. wydatki zakwalifikowane do paragrafu 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* w łącznej wysokości **932.459,12 zł**, co stanowiło **0,83 %** planu wydatków ogółem.

Jednostka prowadziła rejestr umów zlecenia i umów o dzieło. Wypłata wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło następowała na podstawie list płac.

W 2006 r. kontrolowana jednostka zawierała umowy cywilnoprawne w:

- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85204 *Rodziny zastępcze*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,

- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki wsparcia*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*.

W 2006 r. jednostka zawarła 177 umów cywilnoprawnych. Szczegółowej analizie poddano 12 umów cywilnoprawnych, co stanowiło 6,77 % wszystkich zawartych w 2006 r. umów.

Skontrolowano metodą weryfikacyjną następujące umowy:

- ✓ 1 umowę o dzieło w ramach działu 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki wsparcia*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- ✓ 5 umów zlecenia w ramach działu 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki wsparcia*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- ✓ 2 umowy zlecenia w ramach działu 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
- ✓ 4 umowy zlecenia w ramach działu 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia*, § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*.

Spośród skontrolowanych umów 4 umowy zostały zawarte z pracownikami MOPS-u. Ww. umowy dotyczyły:

- przeprowadzenia pracy socjalnej z rodzinami doświadczającymi przemocy domowej a będącymi w ramach programu korekcyjno-edukacyjnego „Praca ze sprawcami przemocy”,
- wprowadzenia do bazy programu POMOST danych archiwalnych znajdujących się w aktach klientów działu ds. Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- udzielania porad psychologicznych sprawcom przemocy i pozostałym członkom rodzin doświadczających przemocy domowej a będących w ramach programu korekcyjno-edukacyjnego „Praca ze sprawcami przemocy”.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej czynności będące przedmiotem umów zlecenia zawartych z pracownikami jednostki nie wynikały bezpośrednio z zakresu obowiązków pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę.

Powyższe oświadczenie Dyrektora jednostki stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Umowy poddane szczegółowej analizie przedstawione zostały w formie tabelarycznej i stanowią załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Jednostka prowadziła ewidencję na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* oraz 225 *Rozrachunki z budżetami* z uwzględnieniem paragrafów, do czego obowiązuje obowiązujące do dnia 30.10.2006 r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz obowiązujące od dnia 1.11.2006 r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Ustalenia:

- umowy zostały zawarte zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.),
- z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż jednostka w 2006 r. zawierała umowy zlecenia z pracownikami,
- od umów zawartych z pracownikami odprowadzono składki na ubezpieczenie społeczne tj. emerytalne, rentowe oraz chorobowe zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.),
- od umów zawartych z pracownikami odprowadzono składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z ustawą z dnia 6 lutego 1997 r. *o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym* (Dz. U. z 2001 nr 88, poz. 961 z późn. zm.),
- od wszystkich umów odprowadzono stosowny podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 nr 14, poz. 176),
- umowy zlecenia zawierały podpisy zleceniodawcy oraz zleceniobiorcy,
- umowy zlecenia z pracownikami zawierały zapis, cyt.: „Zleceniobiorca oświadcza, że jest pracownikiem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie i prosi o odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa”,
- przed sporządzeniem umowy zlecenia lub umowy o dzieło z osobą fizyczną nie będącą pracownikiem Zleceniobiorca składał oświadczenie dla celów podatkowych oraz ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, którego wzór stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/2006 Dyrektora MOPS z dnia 27.01.2006 r.,
- do umów zlecenia i umów o dzieło zleceniobiorcy wystawiali rachunki, na których znajdował się zapis, iż zleceniodawca stwierdza, że praca została wykonana według warunków zawartej umowy,
- wypłata wynagrodzenia za wykonanie czynności zawartych w umowach zlecenia i umowach o dzieło następowała na podstawie wystawionych przez zleceniobiorcę rachunków, zatwierdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez Głównego Księgowego i Dyrektora MOPS do wypłaty,
- zapłata została dokonana po wykonaniu przedmiotu umów cywilnoprawnych, tj. zgodnie z art. 642 oraz art. 744 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Ad. d

prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń.

Przedmiotem kontroli w badanej jednostce były zrealizowane za sierpień, wrzesień, październik 2006 r. wydatki płacowe zaklasyfikowane do następujących paragrafów:

- 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników w łącznej wysokości	4.287.361,35 zł,
- 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości	729.995,00 zł,
- 4120 - Składki na Fundusz Pracy w łącznej wysokości	104.684,48 zł,
Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła	5.122.040,83 zł.

Zakres wydatków objętych przedmiotową kontrolą stanowił **4,58 %** wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2006 r.

Ustalenia:

W jednostce na dzień 31.12.2006 r. zatrudnionych było 609 pracowników dla których przydzielono 597,63 etatu.

Stan zatrudnienia przedstawiał się w następujący sposób:

Tabela nr 2. Stan zatrudnienia w MOPS na dzień 31.12.2006 r.

Lp.	Komórka organizacyjna	Osoby	Etaty
1	Filia nr 1	42	41,5
2	Filia nr 2	37	37
3	Filia nr 3	36	36
4	Filia nr 4	36	36
5	Filia nr 5	23	22,75
6	Filia nr 6	43	42,8
7	Filia nr 7	32	31,46
8	Filia nr 8	50	49,88
9	Filia nr 9	45	45
10	Dział Pomocy Bezdomnym	27	27
11	Dział Koordynacji Pracy Filii	25	25
12	Dział ds. Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia	6	6
13	Dział Pomocy Dzieciom	14	14
14	Dział Organizacyjny	10	10
15	Dział Personalny	5	5
16	Dział Obsługi Gospodarczej	13	13
17	Dział Finansowo – Księgowy	11	11
18	Sekcja Skarg	4	3,6
19	Dział Planowania i Analiz	41	40,5
20	Dział Poradnictwa	20	18,95
21	Dział Rodzin Zastępczych	22	22
22	Dział Rehabilitacji	11	11
23	Klub Integracji Społecznej	35	33,75
24	A, Radcy	3	3
25	Dyrektor, Z-cy Dyrektora	3	3
26	Roboty publiczne	15	8,44
	Razem	609	597,63

Kontroli poddano składniki wynagrodzeń osobowych 15 pracowników przedstawionych w poniższej tabeli.

Tabela nr 3. Zestawienie skontrolowanych składników wynagrodzeń osobowych pracowników za październik 2006 r.

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Kategoria zaszeregowania	Wymiar etatu	Płaca zasadnicza	Dodatki (w zł)		
						Stażowy	Premia	Funkcyjny
1.			XII	1 etat	1950,00	0,00	850,00	0,00
2.			XVIII	1 etat	2569,00	513,80	1450,00	697,00
3.			XIV	1 etat	2152,00	430,40	1200,00	624,00
4.			XVIII	1 etat	2619,00	0,00	800,00	0,00
5.			XVI	1 etat	2393,00	311,09	780,00	0,00
6.			X	1 etat	1732,00	346,40	750,00	0,00
7.			VIII	1 etat	1479,00	295,80	700,00	0,00
8.			X	1 etat	1720,00	86,00	670,00	0,00
9.			X	1 etat	1685,00	337,00	780,00	0,00
10.			XII	1 etat	1980,00	396,00	650,00	Dod z art. 121 250,00
11.			XIII	1 etat	1885,00	113,10	925,00	0,00
12.			XI	1 etat	1690,00	101,40	850,00	0,00
13.			XI	1 etat	1615,00	80,75	660,00	Dod z art. 121 250,00
14.			XIII	1 etat	1946,00	155,68	830,00	Dod z art. 121 250,00
15.			XV	1 etat	2110,00	422,00	700,00	Dod z art. 121 250,00

Kontrola wykazała, iż wynagrodzenia zostały ustalone w oparciu o obowiązujące na czas kontroli podstawy prawne tj.;

- 1) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.05, nr 146, poz. 1222),
- 2) uchwałę nr CXV/1191/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 30 sierpnia 2006 r. w sprawie ustalenia dla pracowników jednostki budżetowej Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz zaakceptowania wartości jednego punktu.

Jak wynika z analizy dokumentów księgowych składniki wynagrodzeń takie jak wynagrodzenie zasadnicze, dodatki funkcyjne, premie, zostały przyznane zgodnie z ww. przepisami prawa.

Ponadto ustalono, iż wysokość wynagrodzeń była zgodna z danymi wynikającymi z akt osobowych pracownika.

Zgodnie z naliczeniem wynagrodzeń wypłaconych ze środków budżetowych w listopadzie 2006 r. (dowód księgowy nr: 202/1503-1755 z 16.10.2006 r., 33/404 z dnia 9.10.2006 r., 34/422 z dnia 16.10.2006 r., 35/444 z dnia 31.10.2006 r., WB35/103EQUAL z dnia 26.10.2006 r., M96/X/2006 z dnia 5.10.2006 r., M97/P/X/06 z dnia 9.10.2006 r., M-98/P/X/2006 z dnia 12.10.2006 r., M-99/P/X/06 z dnia 26.10.2006 r., M-100/P/X/06 z dnia 26.10.2006 r., M-101/P/X/06 z dnia 26.10.2006 r., M-102/P/X/2006 z dnia 26.10.2006 r., M-104/P/X/06 z dnia 26.10.2006 r. zobowiązanie:

- wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wyniosło 769.706,58 zł (tj. naliczenie na koncie 229 w wysokości 780.636,82 zł – 10.865,00 zł [naliczenie zobowiązań wobec PZU i Commercial Union od wynagrodzeń] – 30,00 zł [naliczenie zobowiązań PZU od umów zleceń] – 35,24 zł [kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi]),
- wobec Urzędu Skarbowego 134.390,60 zł (tj. naliczenie na koncie 225 w wysokości 134.792,00 zł – 401,40 zł [potrącenia wynikające z ordynacji podatkowej]).

I. Analiza naliczenia zobowiązania z tytułu podatku dochodowego za październik 2006 r. z kwotą wykazaną na deklaracji PIT-4 i PIT-8A wykazała następujące rozbieżności:

1. Kwota wynikająca z naliczenia zobowiązań za październik 2006 r. wobec Urzędu Skarbowego z tytułu wynagrodzeń wyniosła 134.390,60 zł,
2. Kwota wykazana na deklaracji PIT-4 i PIT-8A za październik 2006 r. wyniosła 134.328,00 zł,
3. Różnica między naliczeniem zobowiązania z tytułu podatku dochodowego za październik 2006 r., a kwotą wynikającą z deklaracji PIT-4 i PIT-8A za październik 2006 r. stanowiła kwotę 62,60 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego stanowiące załącznik nr 3 do protokołu rozbieżności wynikały:

- a) z nieuwjęcia w deklaracji PIT-4 za październik 2006 r. podatku dochodowego od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia (rachunek do umowy zlecenia nr MOPS-DK/113/52/W-59 z dnia 20.09.2006 r.) na kwotę 62 zł. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 13, pkt 2, 4, 6 i 8 ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o *podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 nr 14, poz.176),
- b) z błędnego wyliczenia na rachunku do umowy zlecenia podatku dochodowego o 0,60 zł (tj. naliczenia podatku dochodowego o zawyżoną kwotę 0,60 zł). Kwota ta została na deklaracji PIT-4 skorygowana, bez równoczesnego skorygowania dowodu źródłowego, tj. rachunku do umowy zlecenia.

Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego zostały uregulowane w kwocie 134.328,00 zł, o czym świadczy WB nr 224 z dnia 16.11.2006 r. z rachunku wydatków budżetowych, WB nr 102 z dnia 16.11.2006 r. z rachunku bankowego ZFŚS, oraz WB nr 41 z rachunku pomocniczego EQUAL. Oznacza to, że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych została opłacona w wysokości o 62,00 zł niższej w stosunku do kwoty wynikającej z prawidłowego obliczenia tj. 134.390,00 zł (tj. 134.390,60 zł [naliczenie zobowiązania wobec US] – 0,60 zł [zawyżona kwota naliczenia podatku dochodowego]).

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego odprowadzona została w wymaganych terminach.

II. Analiza naliczenia zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za październik 2006 r. z kwotą wykazaną na deklaracji DRA za październik 2006 r. wykazała następujące rozbieżności:

1. Kwota wynikająca z naliczenia zobowiązań za październik 2006 r. wobec ZUS wyniosła 769.706,58 zł,
2. Kwota wykazana na deklaracji DRA za październik 2006 r. wyniosła 769.456,57 zł (tj. deklaracja DRA za październik 2006 r. w wysokości łącznej 770.114,78 zł – 1.041,08 zł [korekta deklaracji sporządzona w październiku za poprzednie miesiące: od grudnia 2005 r. do września 2006 r.] + 382,87 zł [korekta deklaracji sporządzona w październiku za wrzesień 2006 r.]),
3. Różnicę między naliczeniem zobowiązania wobec ZUS za październik 2006 r., a kwotą wynikającą z deklaracji DRA za październik 2006 r. i korekt sporządzonych w październiku 2006 r. stanowiła kwota 250,01 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego stanowiące załącznik nr 3 do protokołu rozbieżności wynikały:

- a) z nieuwjęcia w deklaracji DRA za październik 2006 r. zobowiązania wobec ZUS wynikającego z umowy zlecenia (rachunek do umowy zlecenia nr MOPS-DK/113/52/W-59 z dnia 20.09.2006 r.) na kwotę 468,57 zł. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.) oraz z art. 8 pkt 1e ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. z 2001 nr 88, poz. 961 z późn. zm.),
- b) z omyłkowego ujęcia w deklaracji DRA za październik 2006 r. funduszu pracy od wynagrodzenia z tytułu wykonywanych robót publicznych na kwotę 254,53 zł. Od ww. robót nie nalicza się i nie odprowadza składek na fundusz pracy,
- c) z ujęcia w deklaracji DRA za październik 2006 r. zobowiązań wobec ZUS z niewłaściwego rachunku do umowy zlecenia, tj. rachunku wystawionego w grudniu 2004 r. do umowy zlecenia, zamiast zobowiązania wobec ZUS wynikającego z rachunku wystawionego i zapłaconego w październiku 2006 r. do umowy zlecenia na kwotę. Błędne zakwalifikowanie rachunku do umowy zlecenia spowodowało zaniżenie deklaracji DRA za październik o 4,02 zł,
- d) niezgodność na kwotę 7,10 zł powstała w wyniku dwukrotnego zmniejszenia na deklaracji DRA składki na ubezpieczenie zdrowotne. Na liście płac w październiku 2006 r. dokonano zmniejszenia wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi we wrześniu. W to miejsce wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy. Powyższe działanie spowodowało jednoczesne zmniejszenie składki na ubezpieczenie zdrowotne o 7,10 zł na liście płac w październiku i automatyczne zmniejszenie wysokości tej składki o 7,10 zł na deklaracji DRA za październik 2006 r. (wobec czego nie było potrzeby sporządzania korekty deklaracji DRA). Jednostka natomiast dodatkowo sporządziła korektę do deklaracji DRA za wrzesień 2006 r. pomniejszając składkę na ubezpieczenie zdrowotne o 7,10 zł. W wyniku powyższych działań na deklaracjach DRA została dwukrotnie pomniejszona składka na ubezpieczenie zdrowotne,
- e) niezgodność na kwotę 24,86 zł powstała w wyniku dwukrotnego zmniejszenia na deklaracji DRA składki na fundusz pracy. Na liście płac w październiku 2006 r.

dokonano zmniejszenia wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi we wrześniu. W to miejsce wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby. Powyższe działanie spowodowało jednoczesne zmniejszenie składki na fundusz pracy o 27,31zł (24,86 zł + 2,45 zł) na liście płac w październiku 2006 r. i automatyczne zmniejszenie wysokości tej składki o 27,31 zł na deklaracji DRA za październik 2006 r. (wobec czego nie było potrzeby sporządzania korekty deklaracji DRA).

Jednostka natomiast dodatkowo sporządziła korektę do deklaracji DRA za wrzesień 2006 r. zmniejszając o 27,31 zł składkę na fundusz pracy, a na deklaracji DRA za październik 2006 r. powiększając składkę na fundusz pracy o 2,45 zł.

W wyniku powyższych działań na deklaracjach DRA została dwukrotnie pomniejszona składka na fundusz pracy o 24,86 zł.

Zobowiązanie wobec ZUS zostało uregulowane w kwocie 769.488,52 zł, o czym świadczy WB nr 38 z dnia 6.11.2006 r. z rachunku pomocniczego EQUAL oraz WB nr 216 z dnia 6.11.2006 r. z wydatków budżetowych. Oznacza to, że zobowiązanie wobec ZUS zostało opłacone w wysokości o 218,06 zł niższej w stosunku do kwoty wynikającej z prawidłowego obliczenia, tj. 769.706,58 zł. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z obowiązującym na dzień kontroli ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998 nr 137, poz.887 z późn. zm.) oraz ustawą z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. z 2001 nr 88, poz. 961 z późn. zm.).

Zobowiązanie wobec ZUS uregulowane zostało w wymaganym terminie.

▪ **wyciągi bankowe:**

- ujmowane były w ewidencji księgowej na bieżąco, na każdym z nich znajdował się numer pozycji, pod którym został zaewidencjonowany. Wyciąg bankowy był ujmowany w księdze rachunkowej zbiorczym zapisem, na podstawie dokumentu PK - *Polecenie Księgowania*, na którym wskazywano sumę poszczególnych kont księgowych,
- **listy płac** zawierały podpisy: osoby sporządzającej listę płac, podpis osoby dokonującej kontroli pod względem merytorycznym – pracownika działu kadr, podpis osoby dokonującej kontroli pod względem formalno – rachunkowym – pracownika działu płac oraz osób zatwierdzających do wypłaty - Głównego Księgowego i Dyrektora MOPS. Wynagrodzenie było wypłacane zarówno w kasie jak i na konta osobiste pracowników.

WNIOSKI:

Ustalenia będące wynikiem kontroli wynikającej z art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wykazały, że:

- w jednostce opracowano procedury dotyczące zasad wynagradzania pracowników administracji i obsługi oraz dotyczące zasad dokonywania wypłat wynagrodzeń osobowych i bezosobowych,
- wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami oraz w terminach wynikających z obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych placówki,
- kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2006 r. (na paragrafach 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, 4110 - *Składki na ubezpieczenia społeczne*, 4120 - *Składki na Fundusz Pracy*, 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe*) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego

zobowiązują zapisy § 9, ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426 z późn. zm.) oraz obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz. 781),

- jednostka prowadziła ewidencję na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* oraz 225 *Rozrachunki z budżetami* z uwzględnieniem paragrafów,
- nieujęcie w deklaracji DRA za październik 2006 r. zobowiązania wobec ZUS wynikającego z umowy zlecenia (rachunek do umowy zlecenia nr MOPS-DK/113/52/W-59 z dnia 20.09.2006 r.) na kwotę 468,57 zł. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.) oraz z art. 8 pkt 1e ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. z 2001 nr 88, poz. 961 z późn. zm.),
- nieujęcie w deklaracji PIT-4 za październik 2006 r. podatku dochodowego od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia (rachunek do umowy zlecenia nr MOPS-DK/113/52/W-59 z dnia 20.09.2006 r.) na kwotę 62 zł. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 13, pkt 2, 4, 6 i 8 ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 nr 14, poz. 176),
- dokonanie korekty deklaracji PIT-4 za październik 2006 r., bez równoczesnego skorygowania dowodu źródłowego, tj. rachunku do umowy zlecenia,
- niezgodność kwot wykazanych w deklaracji DRA oraz PIT-4 i PIT-8A za październik 2006 r. z naliczeniem zobowiązania wobec ZUS i US wynikającego z listy płac za październik 2006 r.,
- nieprzekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ubezpieczeniowych za październik 2006 r. w kwocie wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

Spis tabel:

Tabela nr 1. Zmiany planu wydatków na paragrafach 4010, 4110, 4120 i 4170 w 2006 r.

Tabela nr 2. Stan zatrudnienia w MOPS na dzień 31.12.2006 r.

Tabela nr 3. Zestawienie skontrolowanych składników wynagrodzeń osobowych pracowników za październik 2006 r.

Spis załączników

0. Oświadczenie Dyrektora MOPS.

0. Zestawienie umów objętych szczegółową kontrolą.

0. Wyjaśnienie Głównego Księgowego w sprawie rozbieżności kwot wykazanych w deklaracji DRA oraz PIT-4 i PIT-8A za październik 2006 r. z naliczeniem zobowiązania wobec ZUS i US wynikającego z listy płac za październik 2006 r.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Treść niniejszego protokołu sporządzonego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach omówiono z Kierownikiem i Głównym Księgowym jednostki kontrolowanej.



Kierownik i Główny Księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i konieczności złożenia w tym zakresie pisemnego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego,
- możliwości przedłożenia umotywowanych zastrzeżeń w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli wraz z załącznikiem przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu wraz z załącznikiem i przedłożonymi przez jednostkę dokumentami stanowiącymi akta kontroli przechowywany jest w siedzibie Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

Anna Stojacka
.....
Inspektor

DYREKTOR
Małgorzata Gródecka
.....
Kierownik

Kraków, dnia *26.04.2007*
.....

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
30-529 Kraków, ul. Józefińska 14
tel. 012-616-54-27, fax. 012-616-54-28
-4-

Zestawienie umów zlecenia objętych szczegółową kontrolą w MOPS

Umowa o dzieło nr MOPS-DK/113/6/W/05

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	3.02.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Zarejestrowanie 600 wniosków klientów MOPS o dofinansowanie do wczasów rehabilitacyjnych
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 627 KC* cyt.: „Przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła (...)”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zamówienie	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	192,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez wykonawcę	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zamówienie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretnę księgową	Nie
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa o dzieło nr MOPS-DK/113/78/W 142/05

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	11.12.2006
2.	Określenie przedmiotu umowy	Przeprowadzenie w sali konferencyjnej szkolenia wstępnego BHP
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 627 KC* cyt.: „Przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła (...)”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zamówienie	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	200,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez wykonawcę	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zamówienie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretną księgową	Nie
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS_DK/113/109/W-210/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	20.12.2006
2.	Określenie przedmiotu umowy	Przeprowadzenie 13 konsultacji psychiatrycznych w miejscu zamieszkania osób będących sprawcami lub ofiarami przemocy, których zachowanie wskazuje zaburzenia psychiczne
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	1.560,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretną księgową	Nie
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/21/W/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	8.12.2006
2.	Określenie przedmiotu umowy	Analiza badań i określenie rzeczywistych potrzeb wsparcia społecznego w stosunku do istniejącej lokalnej infrastruktury na terenie Gminy Miejskiej Kraków na podstawie przeprowadzonej diagnozy sytuacji społeczno – zawodowej grup docelowej osób chorujących psychicznie
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	160,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretnację księgową	Nie
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/28/W/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	4.04.2006
2.	Określenie przedmiotu umowy	Wprowadzenie do bazy programu POMOST danych archiwalnych znajdujących się w aktach klientów działu ds. Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak dabrowsks
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	5 zł * 569 (ilość zakończonych spraw)= 2.845,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretację księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	20.12.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Udzielenie porad psychologicznych sprawcom przemocy i pozostałym członkom rodzin doświadczających przemocy domowej a będących w ramach programu korekcyjno-edukacyjnego „Praca ze sprawcami przemocy”
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	29,40 zł * 20h (ilość przepracowanych godzin) = 588,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretację księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/119/193/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	20.12.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Przeprowadzenie pracy socjalnej z rodzinami doświadczającymi przemocy domowej a będących w ramach programu korekcyjno-edukacyjnego „Praca ze sprawcami przemocy”
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	29,40 zł * 50h (ilość przepracowanych godzin) = 1.470,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretną księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113//06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	20.12.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Przeprowadzenie pracy socjalnej z rodzinami doświadczającymi przemocy domowej a będącymi w ramach programu korekcyjno-edukacyjnego „Praca ze sprawcami przemocy”
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	29,40 zł * 40h (ilość przepracowanych godzin) = 1.176,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretację księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/24/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	4.04.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Wprowadzenie do bazy programu POMOST danych archiwalnych znajdujących się w aktach klientów działu ds. Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	5 zł * 339 (ilość zakończonych spraw) = 1.695,00,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretnę księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/1/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	20.10.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Przygotowanie narzędzia badawczego. Przeprowadzenie oceny kompetencji społecznych i zawodowych oraz potrzeb i możliwości osób chorujących psychicznie. Opracowanie propozycji zintegrowanego modelu wsparcia. Koordynacja projektu oraz przygotowanie merytorycznego i finansowego sprawozdania z realizacji.
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	5.420,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretację księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/34/06

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	3.04.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Udzielanie klientom informacji w sprawach udzielanie przez Ośrodek pomocy, ewidencjonowanie i rozdzielanie korespondencji, sporządzanie zapotrzebowania na materiały biurowe i wykonywanie innych zadań w Filii nr 4
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	7,20 zł *1h= 1.100,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretnację księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Umowa zlecenie nr MOPS-DK/113/15/06 85219

Lp.	Zakres kontroli	
1.	Data zawarcia umowy	29.03.2006 r.
2.	Określenie przedmiotu umowy	Udzielanie osobom bezrobotnym i poszukującym pracy porad dotyczących wyboru odpowiedniego zawodu i zatrudnienia
3.	Przyjmujący zlecenie zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z art. 734 KC* cyt.: „Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”	Tak
4.	Umowa przewidywała wynagrodzenie dla przyjmującego zlecenie zgodnie z art. 735 § 1 KC* cyt.: „Jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie”	Tak
5.	Kwota wynagrodzenia brutto w zł.	12,00 zł * 1h= 288,00 zł
6.	Umowa podpisana przez dającego zlecenie	Tak
7.	Umowa podpisana przez przyjmującego zlecenie	Tak
8.	Przyjmujący zlecenie złożył oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę i osiąganey kwocie dochodu	Tak
9.	Rachunek został podpisany przez przyjmującego zlecenie	Tak
10.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem merytorycznym	Tak
11.	Rachunek/lista płac zatwierdzono pod względem rachunkowym	Tak
12.	Rachunek/lista płac został zatwierdzony do wypłaty	Tak
13.	Określenie sposobu zapłaty	Tak
14.	Na rachunku/liście płac umieszczono dekretną księgową	Tak
15.	Na rachunku/liście płac umieszczono klasyfikację budżetową	Tak
16.	Zapłaty dokonano po wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z art. 744 KC* cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”.	Tak

* ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Wyjaśnienia do deklaracji DRA i PIT-4 za październik 2006 r.

Nie zgodność pomiędzy deklaracją ZUS DRA a naliczeniem zobowiązania wobec ZUS za październik (koniec 229 na koniec października 2006 r. wynika z:

- 254,53 zł – omyłkowo ujęty na deklaracji DRA Fundusz Pracy z robót publicznych za wrzesień 2006 r.; program płacowy nalicza Fundusz Pracy od każdego pracownika, jednakże ze względu na odrębne przepisy nie nalicza się i nie odprowadza tych składek od pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych; z tego powodu przelew do ZUS i deklaracja DRA za październik zostały o tę kwotę powiększone o 254,53 zł, przelew do ZUS i deklaracja zostały pomniejszone w następnym miesiącu tj., za listopad.
- 35,24 zł – kwota wynikająca z odprowadzenia mniejszej składki do ZUS o kwotę, którą stanowi dochód jednostki z tytułu naliczania składek zdrowotnych (płatnik).
- 30,00 zł – ujęta na koncie 229 kwota potrąceń składki do PZU od umowy zlecenia za październik.
- 4,02 zł – kwota składek jednego pracownika, która nie została ujęta w deklaracji i w przelewie do ZUS, a była wykazana na koncie 229; kwota ta została ujęta w następnym miesiącu w deklaracji za listopad. Pomyłka ta wynika z tego, że do deklaracji DRA zostało wzięte zobowiązanie wynikające z rachunku wystawionego i zapłaconego w grudniu 2004 r. na kwotę 311,57 zł, a nie zostało ujęte zobowiązanie wobec ZUS z rachunku za październik 2006 r. na kwotę 315,59 zł.
- 417,27 zł – korekta w deklaracji DRA za miesiąc wrzesień dokonana w październiku.
- 7,10 zł, 24,86 zł, 2,45 zł, - kwoty te dają różnice między deklaracją DRA za wrzesień a deklaracją korygującą wrzesień w wysokości 34,41 zł.
 - a/ kwota 7,10 zł dotyczy składki zdrowotnej, która powstała w wyniku zmniejszenia w październiku naliczenia składek ZUS, z powodu konieczności korekty wynagrodzenia za wrzesień i jednocześnie zmniejszona została deklaracja DRA za wrzesień.
 - b/ kwoty 24,86 zł i 2,45 zł powstały wskutek korekty naliczenia zobowiązania wobec ZUS w październiku przy jednoczesnym zmniejszeniu funduszu pracy w deklaracji DRA za wrzesień o kwoty 2,45 zł i 24,86 zł.
- W deklaracji DRA za październik 2006 r. nie została ujęta kwota 468,57 zł zobowiązania wobec ZUS wynikającego z umowy zlecenia. Powyższa kwota została wykazana w deklaracji DRA za listopad.

Deklaracja PIT-4

- W deklaracji PIT-4 za październik 2006 r. nie została ujęta kwota 62 zł podatku dochodowego od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia i podatek w tej kwocie nie został zapłacony. Powyższa kwota została wykazana w deklaracji PIT-4 za listopad.
- Na rachunku do umowy zlecenia błędnie została wyliczona kwota podatku dochodowego o 0,60 zł (tj. naliczenia podatku dochodowego o zawyżona kwotę, tj. 0,60 zł). Kwota ta została na deklaracji PIT-4 skorygowana, bez równoczesnego skorygowania rachunku do umowy zlecenia.

J. Piórkowski

Wawu

Główny Księgowy

Wojciech K...

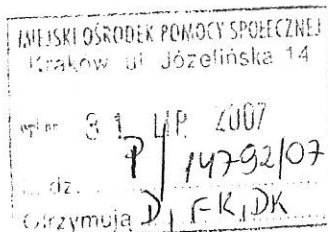


PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-8-1/06

Kraków
25. 07. 2007

Pan
Józefa Grodecka
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Józefińska 14



-dekur. Dykt.
we kopertach

Szanowna Pani Dyrektor,

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 33/2007, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę procedur wynikającą z art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- a) procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń osobowych,
- b) planowanie i sprawozdawczość w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodnych od wynagrodzeń,
- c) prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych,
- d) prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W wyniku przeprowadzonej analizy procedur kontroli wewnętrznej, obowiązujących w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej oraz dokumentów źródłowych, związanych z realizacją wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i osobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń, stwierdzono, iż jednostka posiada, opisany w pełnym zakresie, system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych.

Obowiązujące w jednostce procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych, zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych jednostki w sposób zapewniający właściwe funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

II. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:

- nieujęcie w deklaracji DRA za październik 2006 r. zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikającego z umowy zlecenia. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.) oraz z art. 66 ust 1 pkt 1e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2004 r. nr 210 poz 2135 z późn. zm.),
- nieujęcie w deklaracji PIT-4 za październik 2006 r. podatku dochodowego od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 13, pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 nr 14, poz.176 z późn. zm.),
- dokonanie korekty deklaracji PIT-4 za październik 2006 r., bez równoczesnego korygowania dowodu źródłowego, tj. rachunku do umowy zlecenia,
- niezgodność kwot wykazanych w deklaracji DRA oraz PIT-4 i PIT-8A za październik 2006 r. z naliczeniem zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego wynikającym z listy płac za październik 2006 r.,
- nieprzekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ubezpieczeniowych za październik 2006 r. w kwocie wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

III. W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:

- ujmować w deklaracji DRA za dany okres zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z umowy zlecenia, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.) oraz z art. 66 ust 1 pkt 1e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2004 r. nr 210 poz 2135 z późn. zm.),
- ujmować w deklaracji PIT-4 podatek dochodowy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, tj. zgodnie z art. 13, pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku*

dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 nr 14, poz.176 z późn. zm.),

- dokonywać korekt deklaracji PIT-4 przy równoczesnym korygowaniu dowodu źródłowego, tj. rachunku do umowy zlecenia,
- zachowywać zgodność kwot wykazanych w deklaracji DRA oraz PIT-4 i PIT-8A za dany okres z naliczeniem zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego wynikającym z listy płac za dany okres,
- przekazywać podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki za ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwocie wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń oraz podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie opisanych szczegółowo w protokole kontroli uchybień proszę przesłać w terminie do dnia 31 stycznia 2007 roku do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Wzór „sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych” stanowi załącznik do niniejszego pisma.

Z URZ. PREZYDENTA MIASTA

Wiesław Starowicz
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Ustalenia telefonicznie z p. Małgorzatą Pabian - kierownicą Referatu
Kontroli finansowej, re. obowiązujący termin przesłania sprawozdania
to 31 stycznia 2007r.

LL
10.7.2007