

Chełmno, dnia 12 sierpnia 2019 r

Gmina Miasto Chełmno  
ul. Dworcowa 1  
86-200 CHEŁMNO  
woj. kujawsko-pomorskie  
NIP: 875-10-03-167

## Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniu 12 sierpnia 2019 roku przez:

1. Danutę Brzezińską - Skarbnika Miasta
2. Karolinę Szytlc - Kierownika Wydziału Finansowego

na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Chełmno nr 106/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku.

### Jednostka kontrolowana:

Miejska Biblioteka Publiczna im. Walentego Fiałka  
Aleje 3 Maja 2; 86-200 Chełmno

Dyrektor jednostki kontrolowanej: Marzanna Pieniążek  
Główny księgowy : Katarzyna Napora

### Zakres kontroli:

- Kontrola terminowości naliczania i odprowadzania składek do ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych do urzędu skarbowego za okres styczeń-grudzień 2018 roku.

### Ustalenia kontroli:

- **Składki na ubezpieczenie społeczne**

Przedmiotową kontrolą objęto wywiązywanie się z ciążącego na pracodawcy obowiązku naliczania, pobierania i odprowadzania świadczeń i składek wynikających z ustawy z dnia 13.10.1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity .Dz. U. z 2019 roku poz.300 ze zmianami). Zestawienie kwot składek ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i funduszu pracy oraz terminy przekazania do ZUS zostało ujęte w formie tabelarycznej i stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Kwoty ww. składek w kontrolowanym okresie zostały zgodnie z deklaracjami DRA przekazane do ZUS w terminach ustawowych. Wymienione kwoty składek zostały zaewidencjonowane odpowiednio na kontach 229-1, 229-2, 229-8 i 229-9. Składki ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego i fundusz pracy na łączną kwotę 167 994,75 zł stanowią 24,76% wydatków poniesionych ogółem na dzień 31 grudnia 2018 r.(wydatki ogółem- 678 659,60 zł)

- **Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Kontrolą objęto także wywiązywanie się z ciążącego na pracodawcy obowiązku pobrania i odprowadzenia do urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych do wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę i umowy zlecenie na podstawie ustawy z dnia 26.07.1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1509 ze zmianami). Stwierdzono, że za maj 2018 roku dokonano jednego przelewu na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwocie 2692,00 zł zamiast dwóch – na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwocie 2669,00 zł i na zryczałtowany podatek od umów zleceń w kwocie 23,00 zł. Błąd został skorygowany pismem do urzędu skarbowego o

odpowiednie rozksięgowanie wpłaconej zaliczki. Zestawienie kwot zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz dat ich przekazania został ujęty w formie tabelarycznej i stanowi załącznik nr 2 do protokołu. Kwoty zaliczek podatku dochodowego w kontrolowanym okresie przekazano w terminach ustawowych do urzędu skarbowego zgodnie z deklaracją PIT4R i PIT 8AR. Kwota zaliczek na podatek dochodowy na kwotę 31 163,00 zł za okres styczeń – grudzień 2018r została zaewidencjonowana na kontach 225-1 i 225-2. Kwota ta stanowi 4,6% wydatków poniesionych ogółem na dzień 31 grudnia 2018r.

### Wnioski końcowe i zalecenia pokontrolne:

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu i odprowadzaniu składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Jednak zwrócono uwagę, że za grudzień 2018 roku podatek dochodowy od wynagrodzeń został przekazany do Urzędu Skarbowego 28 grudnia 2018 roku, a ustawowy termin to 20 stycznia 2019 roku. Podobnie składki na ubezpieczenia społeczne – zostały przekazane do ZUS-u 28 grudnia 2018 roku a termin płatności upływa 15 stycznia 2019 roku. W tej sytuacji Dyrektor jednostki winien wystąpić do Burmistrza Miasta Chełmna o zmniejszenie planu dotacji na rok 2019 o kwoty składek ZUS i podatku dochodowego od wynagrodzeń zapłaconych w grudniu 2018 roku.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod datą 23 lipca 2019 roku.

Na tym protokół zakończono i sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

#### Kontrolujący:

1.....

2.....

KARBNIK  
Miasta Chełmna  
Dana Brzezińska  
KIEROWNIK W DZIAŁU  
FINANSOWEGO  
Karinna Sztylc

Gmina Miasto Chełmno  
ul. Dworcowa 1  
86-200 CHEŁMNO  
woj. kujawsko-pomorskie  
NIP: 875-10-03-167

#### Jednostka Kontrolowana:

1..... mgr. Marzanna Pionięk...

2..... Główny Księgowy

Katarzyna Napora

M I E J S K A  
BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
im. Walentego Fiałka  
al. 3 Maja 2, 86-200 Chełmno  
tel./fax 56 676 14 54  
NIP: 875-11-84-393; Regon: 000285770

**ZESTAWIENIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE, ZDROWOTNE I FUNDUSZ PRACY**  
**Za okres: styczeń – grudzień 2018 r.**  
**JEDNOSTKA – MBP W CHEŁMNIE**

Miesiąc	Deklaracja DRA <u>-51, -52, -53</u>	Kwoty przekazane	Data przekaza- nia	Numery list płac
styczeń	24 170,60	24 170,60	14.02.2018	14/18, 15/18, 1/18
luty	12 346,55	12 346,55	13.03.2018	2/18
marzec	13 407,35	13 407,35	13.04.2018	3/18
kwiecień	11 227,05	11 227,05	14.05.2018	4/18
maj	14 501,51	14 501,51	14.06.2018	5/18, 17/18
czerwiec	13 321,40	13 321,40	13.07.2018	6/18,
lipiec	12 283,49	12 283,49	14.08.2018	7/18, 18/18
sierpień	12 090,61	12 090,61	13.09.2018	8/18
wrzesień	13 328,78	13 328,78	12.10.2018	9/18
październik	12 245,68	12 245,68	13.11.2018	10/17
listopad	12102,68	12 102,68	14.12.2018	11/18
grudzień	16 969,05	16 969,05	28.12.2018	12/18, 19/18,20/18
<b>Razem:</b>	<b>167 994,75</b>	<b>167 994,75</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Główny Księgowy**  
*Katarzyna Napora*

**DYREKTOR**  
*mgr Marzanna Pieniążek*

**MIEJSKA**  
**BIBLIOTEKA PUBLICZNA**  
*im. Walentego Fiałka*  
 al. 3 Maja 2, 86-200 Chełmno  
 tel./fax 56 676 14 54  
 NIP: 875-11-84-393; Regon: 000285770

**ZESTAWIENIE ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH**  
**(OD WYNAGRODZEŃ, UMÓW ZLECEŃ I UMÓW O DZIEŁO)**  
**za okres: styczeń – grudzień 2018 r.**  
**JEDNOSTKA – MBP W CHEŁMNIE**

<u>Miesiąc</u>	<u>Zaliczki wg deklaracji PIT-4 PIT-8AR</u>	<u>Kwota przelewu</u>	<u>Data przelewu</u>	<u>Nr listy plac</u>
styczeń	6017,00	6017,00	19.02.2018	13/18,14/18, 15/18, 1/18
luty	2614,00	2614,00	16.03.2018	2/18 ,16/18
marzec	2274,00	2274,00	18.04.2018	3/18
kwiecień	1957,00	1957,00	18.05.2018	4/18
maj	2669,00 23,00	2692,00	19.06.2018	5/18, 17/18 Um.o dz. 4/18
czerwiec	2232,00 22,00	2232,00 22,00	19.07.2018	6/18, Um.o dz. 5/18
lipiec	2011,00	2011,00	17.08.2018	7/18, 18/18
sierpień	1967,00	1967,00	19.09.2018	8/18
wrzesień	2233,00 34,00	2233,00 34,00	19.10.2018	9/18 Um.o dz. 6/18
październik	2000,00	2000,00	19.11.2018	10/17
listopad	2073,00	2073,00	19.12.2018	11/18
grudzień	3037,00	3037,00	28.12.2018	12/18, 19/18,20/18
<b>Razem:</b>	<b>31 084,00 79,00</b>	<b>31 107,00 56,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Główny Księgowy**

**Katarzyna Napora**

**DYREKTOR**

**mgr Marzanna Pieniążek**

**M I E J S K A**  
**BIBLIOTEKA PUBLICZNA**  
**im. Walentego Fiałka**  
**al. 3 Maja 2, 86-200 Chełmno**  
**tel./fax 56 676 14 54**  
**NIP: 875-11-84-393; Regon: 000285770**