

Chełmno, dnia 1 października 2019 r

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 6-24 września 2019 roku przez:

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

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

Jednostka kontrolowana:

Muzeum Ziemi Chełmińskiej
Rynek 28; 86-200 Chełmno

Dyrektor jednostki kontrolowanej: Ewa Gerka
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 rok.

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, 229-7 i 229-9 i odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za 2018 rok. Składki ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego i fundusz pracy na łączną kwotę 183 470,21 zł stanowią 17,72% wydatków poniesionych ogółem na dzień 31 grudnia 2018 roku.(wydatki ogółem- 1 035 511,79 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 kwiecień, lipiec i sierpień 2018 roku dokonano jednego przelewu na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwotach odpowiednio 2402 zł, 6541,00 zł, 4859,00 zł zamiast dwóch – na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwotach

odpowiednio 2370,00 zł, 6521,00 zł, 4795,00 zł i na zryczałtowany podatek od umów zleceń w kwotach odpowiednio 32,00zł, 20,00 zł, 64,00 zł. 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 46 730,00 zł za okres styczeń – grudzień 2018 roku została zaewidencjonowana na kontach 225-1 i 225-2. Kwota powyższa stanowi 4,52% wydatków poniesionych ogółem na dzień 31 grudnia 2018 roku.

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 29 grudnia 2018 roku, a ustawowy termin to 20 stycznia 2019 roku. Podobnie składki na ubezpieczenia społeczne – zostały przekazane do ZUS-u 29 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 6 września 2019 roku

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

Kontrolujący:
K A R E N I K
Miasta Chełmna
1.....
2.....
**KIEROWNIK WYDZIAŁU
FINANSOWEGO**
Karolina Szytko
Gmina Miasto Chełmno
ul. Dworcowa 1
86-200 CHEŁMNO
woj. kujawsko-pomorskie
NIP: 875-10-03-167

Jednostka Kontrolowana:
D Y R E K T O R
Muzeum Ziemi Chełmińskiej
1.....
2.....
mgr Ewa Gajka
**M U Z E U M
ZIEMI CHEŁMIŃSKIEJ
RATUSZ
86-200 CHEŁMNO
NIP: 8751184387**
Główny Księgowy
mgr Katarzyna Napora

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

Miesiąc	Deklaracja DRA	Kwota przelewu	Data przelewu	Numery list płac
styczeń	26399,67	26399,67	13.02.2018	1/18, 13/18, UC 1/18
luty	13023,22	13023,22	13.03.2018	2/18, UC 1/18 ,
marzec	14503,45	14503,45	12.04.2018	3/18, UC 1/18
kwiecień	12822,58	12822,58	14.05.2018	4/18, UC 1/18
maj	19092,22	19092,22	14.06.2018	5/18, 15/18, 16/18,UC1/18
czerwiec	14614,09	14614,09	13.07.2018	6/18,UC1/18,
lipiec	13418,02	13418,02	14.08.2018	7/18, UC.1/18
sierpień	13332,28	13332,28	13.09.2018	8/18, UC.1/18
wrzesień	14797,68	14797,68	12.10.2018	9/18, UC1/18
październik	12500,95	12500,95	13.11.2018	10/18, UC1/18
listopad	12213,46	12213,46	14.12.2018	11/18, UC1/18
grudzień	16752,59	16752,59	29.12.2018	12/18, 18/18,UC 1/18,
Razem:	183 470,21	183 470,21	X	X

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

<u>Miesiąc</u>	<u>Zaliczki wg deklaracji PIT4R i PIT 8AR</u>	<u>Kwota przelewu</u>	<u>Data przelewu</u>	<u>Nr list plac</u>
styczeń	5247,00	5247,00	16.02.2018	1/18, 13/18, UC 1/18
luty	3161,00	3161,00	16.03.2018	2/18, UC.1/18, 14/18
marzec	2728,00	2728,00	18.04.2018	3/18, UC 1/18
kwiecień	2370,00 32,00	2402,00	18.04.2018	4/18, UC 1/18
maj	5744,00	5744,00	19.06.2018	5/18, 15/18, 16/18, UC 1/18 17/18, UD 1-3/WO/18
czerwiec	3540,00	3540,00	19.07.2018	6/18, UC1/18, UD 2/18, 1- 4/MZ/18
lipiec	6521,00 20,00	6541,00	17.08.2018	7/18, UC.1/18
sierpień	4795,00 64,00	4859,00	19.09.2018	8/18, UC.1/18
wrzesień	4745,00	4745,00	19.10.2018	17/18 9/18, UC1/18, UD - 4/WO/18, 5/WO/18
październik	2398,00	2398,00	19.11.2018	10/18, UC1/18
listopad	2150,00	2150,00	19.12.2018	11/18, UC1/18
grudzień	3215,00	3215,00	29.12.2018	12/18, 18/18, 19/18, UC 1/18,
Razem:	46 614,00 116,00	46 730,00	X	X