

PROTOKÓŁ KONTROLI
przeprowadzonej
w Centrum Edukacji Nauczycieli
przy ul. Ruszczyca 16, 75-654 Koszalin
w dniu 27 kwietnia 2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego nr 196/23 z dnia 20 kwietnia 2023 r. przez:

1. **Izabelę Pieńkowską** - Głównego Specjalistę w Wydziale Edukacji i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego,
2. **Natalię Lach** – Inspektora w Wydziale Edukacji i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- zakresów obowiązków pracowników niepedagogicznych, ewidencji czasu pracy - list obecności/ewidencji wyjść w godzinach służbowych,
- planu finansowego placówki wraz z ewentualnymi zmianami,
- dokumentacji księgowej związanej z wydatkowaniem posiadanych środków.

Skontrolowano wybiórczo ewidencję czasu pracy pracowników administracji i obsługi za rok 2022. Prowadzone oddzielnie dla każdego pracownika karty ewidencji czasu pracy zawierały stosowne informacje umożliwiające kontrolę przestrzegania norm dotyczących czasu pracy oraz kontrolę prawidłowego ustalania wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą. W kontrolowanej grupie pracowników nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawdzono zakresy czynności pracowników niepedagogicznych. Stwierdza się zgodność dokumentów z art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), zgodnie z którym pracodawca jest obowiązany w szczególności zaznajać pracowników podejmujących pracę z zakresem ich obowiązków, sposobem wykonywania pracy na wyznaczonych stanowiskach oraz ich podstawowymi uprawnieniami.

Ponadto kontroli poddana została dokumentacja dotycząca terminowości przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy w 2022 roku w oparciu o ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych i ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W placówce dokonano przelewów świadczeń do ZUS co stwierdzono na podstawie deklaracji i wyciągów bankowych:

za miesiąc	Nr deklaracji	Wyciąg bankowy	ZUS kwota przelewu w zł
styczeń ¹⁾	ID 01 01.2022 155.463,97 zł 40.798,35 zł 6.447,50 zł	WB nr 13/2022 z dnia 31.01.2022 r.	201.548,84 zł niedopłata 1.160,98 zł
lutym	ID 01 02.2022 82.665,27 zł 22.385,72 zł 3.369,29 zł	WB nr 22/2022 z dnia 25.02.2022 r. WB nr 5/2022 z dnia 25.02.2022 r.	85.527,17 zł 22.893,11 zł
marzec ²⁾	ID 01 03.2022 74.113,73 zł 22.999,74 zł 3.295,71 zł	WB nr 11/2022 z dnia 28.03.2022 r. WB nr 36/2022 z dnia 28.03.2022 r. WB nr 13/2022 z dnia 30.03.2022 r.	19.800,62 zł 77.999,18 zł 37,96 zł niedopłata 2.571,42 zł
kwiecień	ID 01 04.2022 76.593,65 zł 21.459,52 zł 3.109,74 zł	WB nr 51/2022 z dnia 28.04.2022 r. WB nr 16/2022 z dnia 28.04.2022 r. WB nr 2/2022 z dnia 28.04.2022 r.	77.017,84 zł 23.056,44 zł 1.088,63 zł
maj ³⁾	ID 01 05.2022 79.807,74 zł 22.052,00 zł 3.294,10 zł	WB nr 23/2022 z dnia 30.05.2022 r. WB nr 6/2022 z dnia 30.05.2022 r. WB nr 68/2022 z dnia 30.05.2022 r.	24.802,45 zł 1.088,63 zł 78.913,24 zł niedopłata 349,52 zł
czerwiec	ID 01 06.2022 92.268,92 zł 25.078,65 zł 3.172,82 zł	WB nr 29/2022 z dnia 28.06.2022 r. WB nr 82/2022 z dnia 28.06.2022 r. WB nr 10/2022 z dnia 28.06.2022 r. WB nr 8/2022 z dnia 28.06.2022 r.	23.892,29 zł 80.715,20 zł 1.088,60 zł 14.824,30 zł
lipiec	ID 01 07.2022 84.807,07 zł 22.557,19 zł 3.319,57 zł	WB nr 15/2022 z dnia 28.07.2022 r. WB nr 36/2022 z dnia 28.07.2022 r. WB nr 97/2022 z dnia 28.07.2022 r.	1.088,60 zł 27.495,46 zł 82.099,77 zł
sierpień	ID 01 08.2022 82.715,85 zł 22.094,22 zł 3.289,37 zł	WB nr 41/2022 z dnia 29.08.2022 r. WB nr 110/2022 z dnia 29.08.2022 r.	25.281,13 zł 82.818,31 zł
wrzesień ⁴⁾	ID 01 09.2022 88.587,81 zł 23.847,02 zł 3.509,79 zł	WB nr 46/2022 z dnia 27.09.2022 r. WB nr 122/2022 z dnia 27.09.2022 r.	28.150,01 zł 87.589,50 zł niedopłata 205,11 zł
październik	ID 01 10.2022 92.510,39 zł 24.333,69 zł 3.536,77 zł	WB nr 51/2022 z dnia 28.10.2022 r. WB nr 138/2022 z dnia 28.10.2022 r.	31.775,65 zł 88.605,20 zł
listopad	ID 01 11.2022 83.941,73 zł 21.908,37 zł 3.198,57 zł	WB nr 150/2022 z dnia 25.11.2022 r. WB nr 58/2022 z dnia 25.11.2022 r. WB nr 158/2022 z dnia 25.11.2022 r.	81.304,37 zł 27.699,30 zł 45,00 zł

grudzień ⁵⁾	ID 01 12.2022 93.187,99 zł 24.151,29 zł 3.645,69 zł	WB nr 64/2022 z dnia 20.12.2022 r. WB nr 164/2022 z dnia 20.12.2022 r. WB nr 177/2022 z dnia 22.12.2022 r.	28.578,32 zł 92.406,65 zł 190,34 zł nadpłata 190,34 zł
------------------------	---	--	---

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) kwota składek ZUS za styczeń 2022 r. została pomniejszona o kwotę 1.160,98 zł wynikającą z korekty deklaracji sporządzonej przez ZUS;
- 2) kwota składek ZUS za marzec 2022 r. została pomniejszona o kwotę 2.571,42 zł wynikającą z korekty deklaracji sporządzonej przez ZUS;
- 3) kwota składek ZUS za maj 2022 r. została pomniejszona o kwotę 349,52 zł wynikającą z korekty deklaracji sporządzonej przez ZUS;
- 4) kwota składek ZUS za wrzesień 2022 r. została pomniejszona o kwotę 205,11 zł wynikającą z korekty deklaracji sporządzonej przez ZUS;
- 5) kwota składek ZUS za grudzień 2022 r. została powiększona o kwotę 190,34 zł wynikającą z korekty deklaracji sporządzonej przez ZUS.

Z pisma znak: 170000/71/6641/2023/WRS2-2022 przesłanego z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 r. ZUS ustalił nadpłatę w wysokości 121.213,07 zł, jednak po zaksięgowaniu wpłat i dokumentów rozliczeniowych stan konta może się zmienić. Z załącznika do tego pisma wynika, że łączna kwota nadpłaty wynosi 121.213,07 zł, w tym 121.175,31 zł z wpłat z grudnia 2022 r. co daje nadpłatę w kwocie 37,76 zł, o której zwrot wystąpiło do ZUS CEN w Koszalinie.

Z pisma znak: 170000/0232222/2023 z dnia 16 lutego 2023 r. przesłanego z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie wynika, że w dniu 15 lutego 2023 r. ZUS dokonał zwrotu nadpłaty w kwocie 37,76 zł i po rozliczeniu konta CEN w Koszalinie saldo na dzień 16 lutego 2023 r. ustalono na 0,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Dokonano przelewów podatku dochodowego za 2022 r. co stwierdzono na podstawie **PIT-4R** oraz wyciągów bankowych:

za miesiąc	wyciąg bankowy	wysokość podatku
styczeń	WB nr 13/2022 z dnia 31.01.2022 r.	40.628 zł
luty	WB nr 22/2022 z dnia 25.02.2022 r. WB nr 5/2022 z dnia 25.02.2022 r.	16.853 zł
		4.743 zł
		21.596 zł
marzec	WB nr 11/2022 z dnia 28.03.2022 r. WB nr 36/2022 z dnia 28.03.2022 r. WB nr 12/2022 z dnia 29.03.2022 r.	4.912 zł
		9.713 zł
		16 zł
		14.641 zł

kwiecień	WB nr 51/2022 z dnia 28.04.2022 r. WB nr 16/2022 z dnia 28.04.2022 r. WB nr 2/2022 z dnia 28.04.2022 r.	11.410 zł 5.507 zł 143 zł 17.060 zł
maj	WB nr 23/2022 z dnia 30.05.2022 r. WB nr 6/2022 z dnia 30.05.2022 r. WB nr 68/2022 z dnia 30.05.2022 r.	5.527 zł 143 zł 11.869 zł 17.539 zł
czerwiec	WB nr 29/2022 z dnia 28.06.2022 r. WB nr 82/2022 z dnia 28.06.2022 r. WB nr 10/2022 z dnia 28.06.2022 r. WB nr 8/2022 z dnia 28.06.2022 r.	5.561 zł 11.700 zł 143 zł 7.169 zł 24.573 zł
lipiec	WB nr 15/2022 z dnia 28.07.2022 r. WB nr 36/2022 z dnia 28.07.2022 r. WB nr 34/2022 z dnia 28.07.2022 r. WB nr 97/2022 z dnia 28.07.2022 r.	234 zł 7.013 zł 1.111 zł 14.994 zł 23.352 zł
sierpień	WB nr 41/2022 z dnia 29.08.2022 r. WB nr 110/2022 z dnia 29.08.2022 r.	6.984 zł 11.233 zł 18.217 zł
wrzesień	WB nr 46/2022 z dnia 27.09.2022 r. WB nr 122/2022 z dnia 27.09.2022 r.	6.414 zł 16.703 zł 23.117 zł
październik	WB nr 51/2022 z dnia 28.10.2022 r. WB nr 138/2022 z dnia 28.10.2022 r. WB nr 55/2022 z dnia 28.10.2022 r.	7.309 zł 14.514 zł 271 zł 22.094 zł
listopad	WB nr 150/2022 z dnia 25.11.2022 r. WB nr 58/2022 z dnia 25.11.2022 r. WB nr 158/2022 z dnia 25.11.2022 r. WB nr 152/2022 z dnia 29.11.2022 r.	11.137 zł 6.516 zł 48 zł 3.525 zł 21.226 zł
grudzień	WB nr 64/2022 z dnia 20.12.2022 r. WB nr 164/2022 z dnia 20.12.2022 r. WB nr 69/2022 z dnia 20.12.2022 r. WB nr 177/2022 z dnia 22.12.2022 r.	6.120 zł 14.446 zł 7.851 zł 185 zł 28.602 zł



W trakcie kontroli stwierdzono, że zgodnie z deklaracją PIT-4R podatek należny za cały 2022 r. wyniósł 272.644 zł, natomiast łączna kwota wpłat ze wszystkich miesięcy od stycznia do grudnia 2022 r. wyniosła 272.645 zł, co spowodowało nadwyżkę przekazanych kwot na podatek dochodowy w wysokości 1 zł. Powyższa nadwyżka pozostaje do rozliczenia w 2023 r.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Na powyższym protokół zakończono.

Niniejszy protokół kontroli został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje strona kontrolowana.

Stronie kontrolowanej przysługuje prawo założenia umotywowanych zażaleń i wyjaśnień, co do faktów ujętych w niniejszym protokole, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

Szczecin, 11 maja 2023 r.

Podpis kontrolowanego:

DYREKTOR
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Koszalinie
Zenon Decyk
.....
Zenon Decyk
Zenon Decyk
Dyrektor
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Koszalinie

Podpisy kontrolujących:

GŁÓWNY SPECJALISTA
w Wydziale Edukacji i Sportu
Izabela Pieńkowska
.....
Izabela Pieńkowska
Główny Specjalista
w Wydziale Edukacji i Sportu
Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Zachodniopomorskiego
INSPEKTOR
w Wydziale Edukacji i Sportu
Natalia Lach
.....
Natalia Lach
Inspektor
w Wydziale Edukacji i Sportu
Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Zachodniopomorskiego