

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

URZĄD GMINY
Zbójno
2019 09-26
p. Skarłomik
5125/K3
podpis

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8781554618
REGON: 000542445

Znak pisma: 562019090165PRO001
Znak sprawy: 562019090165

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY ZBÓJNO 87-645 Zbójno 35A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Stolp, posiadający legitymację służbową nr 02073, na podstawie upoważnienia nr 5620190901651 wystawionego w dniu 10 września 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 17 września 2019 r. do 24 września 2019 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 17 września 2019 r. Wójtowi – Pani Katarzynie Kukielskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3/19.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2018 r.: 38.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 – 45 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.



Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres: 01 styczeń 2016 r. – 31 grudzień 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano: akta osobowe, zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZUA.

Zbadano poprawność dokonanych zgłoszeń do ubezpieczeń pracowników zatrudnionych w okresie objętym kontrolą:

[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]

Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/wym. pracowników płatnik składek dokonał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano: zapisy na kontach księgowych – 231, 404, listy płac, rachunki do umów zlecenia.

Płatnik obliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano: zapisy na kontach księgowych – 230, 404, listy płac, rachunki do umów zlecenia.

Płatnik obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie był zobowiązany do obliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Za miesiąc 05/2016 r. płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu zlecenia wypłaconego w kwotę 2 000,00 zł pracownikowi – [REDAKTED] – PESEL [REDAKTED], która ukończyła wiek [REDAKTED] lat.

Za okres od 09/2016 r. do 03/2017 r. płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi – Panu [REDAKTED] PESEL [REDAKTED], który został zatrudniony od dnia 01.08.2016 r. w związku ze skierowaniem do pracy przez Powiatowy Urząd Pracy.

Za okres od 10/2017 r. do 01/2018 r. i 04/2018 r. płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracownika – Pani [REDAKTED] PESEL [REDAKTED], która wróciła do pracy po urlopie rodzicielskim zakończonym w dniu [REDAKTED].

Zgodnie z art. 104a, art. 104b ust. 2, art. 104 c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1492), pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- kserokopia listy płac (akta kontroli str. 5-6),
- kserokopia skierowania do pracy (akta kontroli str. 7),
- kserokopia świadectwa pracy (akta kontroli str. 9-10),
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu rodzicielskiego (akta kontroli str. 11),

– kserokopie kart płacowych

(akta kontroli str. 13-15).

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – Pani Katarzyna Buczkowska wyjaśniła: „Wskutek przeoczenia nienależnie naliczono składki na Fundusz Pracy od umowy zlecenia Pani [REDAKTOWANE] która ukończyła wiek [REDAKTOWANE] lat oraz od wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANE] która wróciła do pracy po [REDAKTOWANE] urlopie rodzicielskim. [REDAKTOWANE] błędnej interpretacji przepisów nienależnie naliczono składki na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANE] bezrobotnego skierowanego do pracy przed ukończeniem wieku 30 lat.”

Dowód:

– protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str. 17-18).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 527,93 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zbadano: akta osobowe.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

– protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str. 17-18).

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres: 01 styczeń 2016 r. – 31 grudzień 2018 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Zbadano: zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, wniosek o zasiłek opiekuńczy, odpisy skrócone aktów urodzenia, karty zasiłkowe, karty płacowe, listy płac.

Do badania kontrolnego wytypowano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego wypłacone w miesiącu 10/2017 r. następującym ubezpieczonym:

— [REDACTED] PESEL [REDACTED] — zasiłek macierzyński,
 — [REDACTED] PESEL [REDACTED] — zasiłek chorobowy,
 — [REDACTED] PESEL [REDACTED] — zasiłek chorobowy.

Ponadto kontroli poddano:

— zasiłek opiekuńczy wypłacony w miesiącu 10/2017 r. [REDACTED] PESEL [REDACTED]
 — zasiłek macierzyński wypłacony w okresie od 04/2018 r. do 08/2018 r. [REDACTED]
 PESEL [REDACTED]

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń [REDACTED] ch, podsta [REDACTED]
 oraz dokonał wypłaty i rozliczenia świadczeń zgodnie [REDACTED] ymi pr [REDACTED]

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Zbadano: listy płac, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, raporty imienne ZUS RSA.

Płatnik rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych w wysokości zgodnej z listami płac.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Kontrolą objęto okres: 01 styczeń 2016 r. — 31 grudzień 2018 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne lub rentowe.

Dowód:

— protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 17-18).

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: 01 styczeń 2016 r. — 31 grudzień 2018 r.

Zbadano: akta osobowe, listy płac, karty płacowe, zaświadczenia ZUS Rp-7, informacje ZUS IWA.

W okresie objętym kontrolą płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- wystawił zaświadczenia ZUS Rp-7 dla następujących ubezpieczonych:
 - [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 24.05.2016 r.,
 - [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 19.09.2017 r.,
 - [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 14.05.2018 r.,
 - [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 23.07.2018 r.,

- przesłał do ZUS informacje o wysokości przychodów zatrudnionych osób pobierających świadczenia emerytalne:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – informacje z dnia: 06.02.2018 r., 04.02.2019 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – informacje z dnia: 08.02.2017 r., 06.02.2018 r.,

- przesłał informacje ZUS IWA za lata: 2016 – 2018.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 17-18).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

[Handwritten signature]

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: „Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym”.

Grudziądz 24 września 2019 r.



(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli nadano za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 24.09.2019 r.

.....
(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)