

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-434 Koszalin

GMINA BIAŁOGARD
URZĄD GMINY BIAŁOGARD
Wpłynęło 2019-06-28
Nr 5309
A. Zerkoch / dw. Sierbocin

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6721176212
REGON: 000532062

Znak pisma: 172019050105PRO001
Znak sprawy: 172019050105

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY BIAŁOGARD, 78-200 Białogard, ul. Wileńska 8.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Rafał Kuśmierczyk, posiadający legitymację służbową nr 16146, na podstawie upoważnienia nr 1720190501051 wystawionego 18 kwietnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 czerwca 2019 r. - 11 czerwca 2019 r., 13 czerwca 2019 r., 19 czerwca 2019 r., 21 czerwca 2019 r., 24 czerwca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 czerwca 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Ewelinie Iwańskiej, Księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 14.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 70.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 – 78 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli:

- 1) Urząd Gminy Białogard ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard
- 2) ZUS O/Koszalin Wydział Kontroli Płatników ul. Fałata 30, 75-434 Koszalin

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100% miesięcy w badanym okresie.

W badanym okresie kontroli poddano akta osobowe, umowy o pracę, angaże, umowy cywilno-prawne, PIT-4R, zapisy na kontach księgowych oraz listy płac w zestawieniu z danymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1. Płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu lutym 2016r. w kwocie 92,42 zł. Ustalona w toku kontroli składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 112,94 zł.
2. Płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu lutym 2016r. w kwocie 92,42 zł. Ustalona w toku kontroli składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 112,94 zł.
3. Płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu lutym 2016r. w kwocie 92,42 zł. Ustalona w toku kontroli składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 112,94 zł.
4. Płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu lutym 2016r. w kwocie 92,42 zł. Ustalona w toku kontroli składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 112,94 zł.
5. Płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu lipcu 2016r. w kwocie 158,70 zł. Ustalona w toku kontroli składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 187,55 zł.
6. Płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu lutym 2017r. w kwocie 202,75 zł. Ustalona w toku kontroli składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 205,82 zł.
7. Płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu sierpień 2017r. w kwocie 1,73 zł.
8. Płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu sierpień 2017r. w kwocie 2,99 zł.
9. Płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenia zdrowotne za ubezpieczonego [REDAKTOWANE], z tytułu umowy o pracę od otrzymanego wynagrodzenia w miesiącu sierpień 2017r. w kwocie 2,99 zł.
Pani Ewelina Iwańska wyjaśniła: „Błąd w naliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne wynika z pomyłki”

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników i zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przesłuchania Eweliny Iwańskiej – (akta kontroli str. 9-10),

- lista wypłat dla [REDAKTOWANE]

- imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA [REDAKTOWANE] - (akta kontroli str. 11-28)

Systemie Informatyczny ZUS,

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA – dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 121,71 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustaloną w toku kontroli podstawa wymiaru na Fundusz Pracy wynosi:

1. W styczniu 2016r. – 117 850,13 zł,
2. W lutym 2016r. – 254 377,60 zł
3. W marcu 2016r. – 116 871,24 zł
4. W kwietniu 2016r. – 114 140,36 zł
5. W maju 2016r. – 104 779,69 zł
6. W czerwcu 2016r. – 109 060,09 zł
7. W lipcu 2016r. 103 178,04 zł

8. W grudniu 2016r. 101 185,65 zł

9. W styczniu 2017r. – 98 730,29 zł,
10. W lutym 2017r. – 214 328,96 zł
11. W marcu 2017r. – 100 506,32 zł
12. W kwietniu 2017r. – 106 319,49 zł
13. W maju 2017r. – 100 041,83 zł
14. W lipcu 2017r. – 109297,40 zł
15. W sierpniu 2017r. – 104402,61 zł
16. We wrześniu 2017r. – 104 663,36 zł
17. W październiku 2017r. 117 610,47 zł
18. W listopadzie 2017r. – 120 838,29 zł
19. W grudniu 2017r. – 116 654,24 zł

20. W styczniu 2018r. – 116 211,74 zł
21. W lutym 2018r. – 230 636,51 zł
22. W marcu 2018r. – 123 243,23 zł
23. W kwietniu 2018r. – 138 910,36 zł
24. W maju 2018r. – 132 772,33 zł
25. W czerwcu 2018r. – 144 319,22 zł
26. W lipcu 2018r. – 129 778,12zł
27. W sierpniu 2018r. – 133 674,56 zł
28. We wrześniu 2018r. – 139 244,79 zł
29. W październiku 2018r. – 144 141,72 zł
30. W listopadzie 2018r. – 131 228,98 zł
31. W grudniu 2018r. – 141 563,26 zł

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Ewelina Iwańska wyjaśniła: "Błędy w naliczaniu składki na Fundusz Pracy wynikają z pomyłki."

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1, ust 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. W przypadku, gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265), Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, 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, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

- art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265), Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego, co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

- art. 104b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265), 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 osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy. Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego, co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

- art. 104c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265), 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.

Dowód:

- Protokół przesłuchania Pani Eweliny Iwańskiej – (akta kontroli str. 9-10),
- oświadczenie płatnika składek w sprawie osób zatrudnionych w urzędzie i skierowanych do pracy z Powiatowego Urzędu Pracy – (akta kontroli str. 29-20),
- kopia umowy o pracę [redacted] (akta kontroli str. 31-32),
- informacja z PUP dotycząca [redacted] – (akta kontroli str. 33-34),
- kopia umowy o pracę [redacted] (akta kontroli str. 35-36),
- informacja z PUP dotycząca [redacted] – (akta kontroli str. 37-38),
- kopia umowy o pracę [redacted] akta kontroli str. 39-40),
- informacja z PUP dotycząca [redacted] – (akta kontroli str. 41-42),
- kopia umowy o pracę [redacted] – (akta kontroli str. 43-44),
- informacja z PUP dotycząca [redacted] – (akta kontroli str. 45-46),
- kopia umowy o pracę [redacted] (akta kontroli str. 47-48),
- informacja z PUP dotycząca [redacted] – (akta kontroli str. 49-50),
- kopia umowy o pracę [redacted] (akta kontroli str. 51-52),
- informacja z PUP dotycząca [redacted] – (akta kontroli str. 53-54),
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA - dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 514,32 zł

Przypis składek: 837,77 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Ewelina Iwańska wyjaśniła: „Urząd Gminy nie zatrudnia osób pracujących w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Nie prowadzimy rejestru takich osób.”

Dowód:

Protokół przesłuchania Pani Eweliny Iwańskiej – (akta kontroli str. 9-10).

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100% miesięcy w badanym okresie

Kontroli poddano następujące dokumenty: listy płac, karty zasiłkowe, druki ZUS ZLA i inne dokumenty niezbędne do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano zasiłki wypłacone w czerwcu 2017r.:

1) Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [REDAKTOWANE] za miesiąc czerwiec 2017r.,
- [REDAKTOWANE] za miesiąc czerwiec 2017r.,
- [REDAKTOWANE] za miesiące od lutego 2017r. do sierpnia 2017r.,
- [REDAKTOWANE] w miesiącach maj 2017r. i czerwiec 2017r.,

2) Świadczenie rehabilitacyjne wypłacone dla:

- [REDAKTOWANE] za miesiące czerwiec 2017, lipiec 2017r. i sierpień 2017r.,

3) Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [REDAKTOWANE] za miesiąc czerwiec 2017r.,

4) Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [REDAKTOWANE] za miesiące od czerwca 2017r. do października 2017r.,
- [REDAKTOWANE] za miesiące od kwietnia 2017r. do sierpnia 2017r.,
- [REDAKTOWANE] za miesiące od listopada 2016r. do marca 2017r. i wrzesień 2017r.,

oraz trzy zasiłki o najwyższych podstawach dla:

- 1) [REDAKTOWANE] za miesiąc kwiecień 2017r. i maj 2017r.,
- 2) [REDAKTOWANE] zasiłek macierzyński za urlop ojcowski w miesiącu: sierpień 2016 r.,
- 3) [REDAKTOWANE] zasiłek opiekuńczy za miesiąc sierpień 2017r.,

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia oraz wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100% miesięcy w badanym okresie.

Kontroli poddano dokumenty księgowe, listy płac, listy płatnicze wypłaconych świadczeń w zestawieniu z danymi zapisanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczania z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

W okresie od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej do dnia kontroli płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Ewelina Iwańska wyjaśniła: „W badanym okresie nie kompletowano wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.”

Dowód:

Protokół przesłuchania Pani Eweliny Iwańskiej – (akta kontroli str. 9-10.)

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

Kontrolą objęto zaświadczenia z okresu od początku działalności płatnika do dnia rozpoczęcia kontroli i z tego okresu badaniu poddano:

4.1 Wystawianie zaświadczeń o ZUS Z-3.

Kontrolą objęto zaświadczenia ZUS Z-3 dla ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANO] z dnia 5 lipca 2017r.,
- [REDAKTOWANO] z dnia 9 lipca 2017r.,
- [REDAKTOWANO] z dnia 26 marca 2019r.,

Płatnik składek wystawił wymienione zaświadczenia ZUS Z-3 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2 Wystawianie zaświadczeń o przychodzie i okresie zatrudnienia.

Kontrolą objęto zaświadczenia dla ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANO] i zaświadczenie o przychodzie za okres 1-12/2017r. z dnia 28 luty 2018r.,
- [REDAKTOWANO] zaświadczenia o przychodzie za okres 1-12/2017 z dnia 26 marzec 2018r.

Płatnik składek wystawił wymienione zaświadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.3 Wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp-7.

Kontrolą objęto zaświadczenia dla ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANO] zaświadczenie z dnia 14 września 2015r.,
- [REDAKTOWANO] zaświadczenie z dnia 19 września 2018r.,
- [REDAKTOWANO] zaświadczenie z dnia 10 stycznia 2019r.

Płatnik składek wystawił wymienione zaświadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.4 Wystawianie Informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

Kontroli poddano Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2016-2018.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata 2016-2018 i wystawił te informacje zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

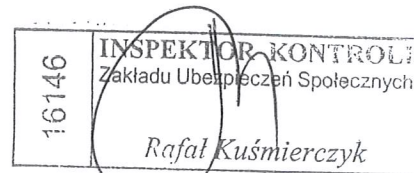
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-434 Koszalin.

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

Koszalin, dnia 24 czerwca 2019 r.



(podpis kontrolującego)