

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

GMINA BIAŁOGARD
URZĄD GMINY BIAŁOGARD
Wpłynęło 2019-08-23 20
6795
A. Żerbał / an. Mierbał

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6722082708
REGON: 330385616

Znak pisma: 172019070095PRO001
Znak sprawy: 172019070095

Protokół kontroli

Płatnika składek: SP KOŚCIERNICA, 78-200 Białogard, Kościernica 28.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Rafał Kuśmierczyk, posiadający legitymację służbową nr 16146, na podstawie upoważnienia nr 1720190700951 wystawionego 24 czerwca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 sierpnia 2019 r. - 9 sierpnia 2019 r., 12 sierpnia 2019 r. - 14 sierpnia 2019 r., 16 sierpnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 sierpnia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Ewelinie Iwańskiej, Księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 26.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 – 26 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:

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

1. W styczniu 2016r. płatnik składek:

- naliczył składkę na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 4 011,92 zł z tytułu umowy o pracę. Ubezpieczona w listopadzie 2013r. powróciła do pracy po wykorzystanym zasiłku macierzyńskim. Składka na Fundusz Pracy – 98,29 zł.

- naliczył składkę na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 4 122,51 zł z tytułu umowy o pracę. Ubezpieczona w kwietniu 2015r. powróciła do pracy po wykorzystanym zasiłku macierzyńskim. Składka na Fundusz Pracy – 101,00 zł.

2. W grudniu 2016r. płatnik składek:

- nie naliczył składki na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 4 253,68 zł z tytułu umowy o pracę. Ubezpieczona w listopadzie 2013r. powróciła do pracy po wykorzystanym zasiłku macierzyńskim. Składka na Fundusz Pracy – 104,22 zł.

3. W maju 2018r. płatnik składek:

- naliczył składkę na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 5 332,47 zł z tytułu umowy o pracę. Ubezpieczona w kwietniu 2015r. powróciła do pracy po wykorzystanym zasiłku macierzyńskim. Składka na Fundusz Pracy – 130,65 zł.

4. W czerwcu 2018r. płatnik składek:

- naliczył składkę na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 5 219,24 zł z tytułu umowy o pracę. Ubezpieczona w kwietniu 2015r. powróciła do pracy po wykorzystanym zasiłku macierzyńskim. Składka na Fundusz Pracy – 127,87 zł.

5. W lipcu 2018r. płatnik składek:

- naliczył składkę na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 4 330,91 zł z tytułu umowy o pracę. Ubezpieczona w kwietniu 2015r. powróciła do pracy po wykorzystanym zasiłku macierzyńskim. Składka na Fundusz Pracy – 106,11 zł.

6. W grudniu 2018r. płatnik składek:

- naliczył składkę na Fundusz Pracy dla [REDAKTOWANE] od kwoty 1 785,88 zł z tytułu umowy o pracę w wymiarze 14/18 etatu. Ubezpieczona nie posiada innego tytułu ubezpieczenia. Składka na Fundusz Pracy – 43,75 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 z późn. zm.), 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.

Dowód:

- Protokół przesłuchania Pani Eweliny Iwańskiej – (akta kontroli str. 7-8),
- Karta zasiłkowa dla [REDAKTOWANE] – (akta kontroli str. 9-10),
- Kopia wniosku o dodatkowy zasiłek macierzyński dla [REDAKTOWANE] – (akta kontroli str. 11-12),
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA - dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 607,67 zł

Przypis składek: 104,22 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

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: „W badanym okresie nie zatrudniano osób wykonujących pracę w warunkach szczególnych i o szczególnym charakterze. Nie prowadzono rejestru takich osób.”

Dowód:

Protokół przesłuchania Pani Eweliny Iwańskiej – (akta kontroli str. 7-8).

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 2016r. co stanowi 100% wypłaconych świadczeń w tym roku:

1) Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [redacted] za miesiącach marzec 2016r., kwiecień 2016r. oraz grudzień 2016r. i marzec 2018r.

2) Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [redacted] za miesiącach luty 2016r. i czerwiec 2016r.,

- [redacted] zasiłek opiekuńczy w miesiącach czerwiec 2016r. i grudzień 2016r.,

3) Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [redacted] za miesiąc grudzień 2016r.

oraz trzy zasiłki o najwyższych podstawach dla:

1) [redacted]) zasiłek opiekuńczy w miesiącu lipiec 2018r.,

2) [redacted]) zasiłek opiekuńczy w miesiącu maj 2016 r.,

3) [redacted]) zasiłek opiekuńczy w miesiącu grudzień 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. 7-8).

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 ZUS Rp-7.

Kontrolą objęto zaświadczenie ZUS Rp-7 dla ubezpieczonego:

..... z dnia 11 kwietnia 2018r.

Płatnik składek wystawił wymienione zaświadczenie ZUS Rp-7 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2 Wystawianie zaświadczeń o przychodzie dla celów emerytalno-rentowych.

Kontrolą objęto zaświadczenie dla ubezpieczonej:

..... z dnia 28 lutego 2018r.

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

4.3 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.

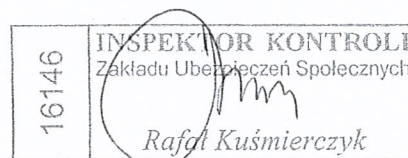
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 16 sierpnia 2019 r.



.....
(podpis kontrolującego)