

Znak pisma: 172021080001PRO001
Znak sprawy: 172021080001

Protokół kontroli

Płatnika składek: SP W STANOMINIE, 78-217 STANOMINO, STANOMINO 30.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Mazur, posiadający legitymację służbową nr 16143, na podstawie upoważnienia nr 1720210800011 wystawionego 3 sierpnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 września 2021 r. - 10 września 2021 r., 13 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 września 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: pani Izabeli Czaplejewskiej, skarbnik UG Białogard.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 30.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli."

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 wyniosła 30.

Kontrolę przeprowadzono w miejscu prowadzenia księgowości i przechowywania dokumentacji : w Urzędzie Gminy Białogard oraz w ZUS Inspektorat w Białogardzie .

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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Listy płac, zestawienia miesięczne list płac, umowy zlecenia, rachunki do umów cywilnoprawnych, PIT 4R, świadectwa pracy oraz zgłoszenia pracowników i zleceniobiorców w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez Płatnika składek.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Nie badano. Kontrola nie obejmuje 2021 roku.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło

Brak ustaleń w zakresie ZUS RUD. Kontrola nie obejmuje 2021 roku.

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:

Płatnik dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1. W marcu 2018r. i w kwietniu 2018r. płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego [REDAKTOWANE] PESEL: [REDAKTOWANE] zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego zakwalifikowanego jako wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy. Zgodnie z protokołem wypadku nr 1/2018r. ubezpieczona w dniu 19 marca 2018r. uległa wypadkowi przy pracy. Z tytułu niezdolności do pracy zostały wystawione jej zaświadczenia lekarskie na okres od 19 marca 2018r. do 16 lipca 2018r. Za okres od 19 marca 2018r. do 1 kwietnia 2018r. ubezpieczonej wypłacono wynagrodzenie chorobowe za czas niezdolności do pracy finansowane ze środków pracodawcy w wysokości 601,30 zł oraz odprowadzono składkę zdrowotną z tego tytułu.

Dowód:

- kserokopia protokołu wypadku oraz oświadczenia ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.7-14),
- kserokopia zaświadczeń lekarskich dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.15-24),
- wydruk karty wynagrodzeń za okres od marca 2017r. do lutego 2018r. (akta kontroli str.25-26),
- wydruk karty wynagrodzeń za 2018r. dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.27-28),
- wydruk karty zasiłkowej za 2018r. dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.29-30),
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, z późn.zm.), do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.
- art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2020 r. poz. 266, z późn. zm.), w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zasiłków.

Dowód:

- wyjaśnienie osoby upoważnionej (akta kontroli str.37-38)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 54,12 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

Fundusz Pracy:

Przy ustalaniu podstawy wymiaru i składki na Fundusz Pracy uwzględniono wyłączenia z obowiązku ich opłacania za :

- osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn,
- ubezpieczonych, którzy nie osiągnęli przychodu wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Należne składki na Fundusz Pracy zostały obliczone od wynagrodzeń każdego ubezpieczonego indywidualnie przy zastosowaniu ww. ulg.

Ustalono:

1. W lipcu 2017r. oraz w sierpniu 2017r. płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE]. Ubezpieczona we wskazanych miesiącach nie osiągnęła przychodu w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia.

Wobec powyższego ustalono:

- w lipcu 2017r. podstawa wymiaru na Fundusz Pracy wynosi 72371,49zł, należna składka: 1773,10zł,
- w sierpniu 2017r. podstawa wymiaru na Fundusz Pracy wynosi 72625,98zł, należna składka: 1779,34zł.

Dowód:

- kserokopia list płac za lipiec 2017r. i sierpień 2017r. dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.31-34),
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2. We wrześniu 2017r. płatnik zadeklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia [REDAKTOWANE]

Ubezpieczona ukończyła 55 lat.

Wobec powyższego we wrześniu 2017r. podstawa wymiaru na Fundusz Pracy wynosi 77617,80zł, należna składka: 1901,64zł.

Dowód:

- kserokopia listy płac za wrzesień 2017r. dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.35-36),
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2019 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Podstawa prawna:

-art. 104 ust. 1 i 2, art. 104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409,2023,2369 i 2400.), 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. 2020 r. poz. 266, z późn. zm.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę (...).Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa. 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.

Dowód:

- wyjaśnienie osoby upoważnionej (akta kontroli str.37-38)

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik nie miał obowiązku naliczania i opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 89,33 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

W badanym okresie, płatnik nie zatrudniał pracowników, wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze w rozumieniu przepisów ustawy o emeryturach pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5-6)

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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

karty wynagrodzeń pracowników, zaświadczenia lekarskie, karty zasiłkowe, dokumenty rozliczeniowe oraz inne dokumenty uprawniające do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano:

1. Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

2. Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

3. Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony dla:

- Ireny Wołodkiewicz PESEL 58082909443.

Ustalono:

1. W marcu 2018r. i kwietniu 2018r. płatnik wypłacił wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy finansowane ze środków pracodawcy dla [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] w łącznej kwocie 601,30zł zamiast zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego. Zgodnie z protokołem wypadku nr 1/2018r. ubezpieczona w dniu 19 marca 2018r. uległa wypadkowi przy pracy. Z tytułu niezdolności do pracy zostały wystawione jej zaświadczenia lekarskie na okres od 19 marca 2018r. do 16 lipca 2018r. Za okres od 19 marca 2018r. do 1 kwietnia 2018r. ubezpieczonej wypłacono wynagrodzenie chorobowe za czas niezdolności do pracy finansowane ze środków pracodawcy w wysokości 601,30 zł, co stanowi 80% ustalonej podstawy wymiaru zasiłku. Następnie za okres od 2 do 30 kwietnia 2018r. wypłacono ubezpieczonej zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w wysokości 1245,55 zł, co stanowi 80% ustalonej podstawy wymiaru zasiłku. W maju 2018r. płatnik dokonał wyrównania zasiłku wypadkowego za wskazane okresy do kwoty 100% ustalonej podstawy wymiaru zasiłku. Nie skorygowano raportów RSA za marzec 2018r. i kwiecień 2018r. za ww. ubezpieczoną za okres od 19 marca 2018r. do 1 kwietnia 2018r. oraz od 2 do 30 kwietnia 2018r. jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód:

- kserokopia protokołu wypadku oraz oświadczenia ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.7-14),
- kserokopia zaświadczeń lekarskich dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.15-24),
- wydruk karty wynagrodzeń za okres od marca 2017r. do lutego 2018r. (akta kontroli str.25-26),
- wydruk karty wynagrodzeń za 2018r. dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.27-28),
- wydruk karty zasiłkowej za 2018r. dot. ww. ubezpieczonej (akta kontroli str.29-30),
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Powyższe ustalenie nie ma wpływu na wynik finansowy kontroli.

Podstawa prawna:

- art. 8 ust. 2, art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1205), zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy lub chorobą zawodową, z zastrzeżeniem ust. 3. Zasiłek chorobowy i świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia wypadkowego przysługują w wysokości 100% podstawy wymiaru.
- art. 47 ust. 3. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2020 r. poz. 266, z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym.

Dowód:

- wyjaśnienie osoby upoważnionej (akta kontroli str.37-38)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

zestawienia list płac, dokumenty rozliczeniowe.

Ustalono:

Płatnik dokonał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalno- rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5-6)

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

Kontroli poddano :

1. Zaświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu przez emerytów lub rencistów wystawione dla:

[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

2. Zaświadczenie Z-3 wystawione dla [REDAKTOWANE]

co stanowi 100% wszystkich zaświadczeń tego rodzaju wystawionych w okresie objętym kontrolą.

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5-6)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń

społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 13 września 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Białogard, dnia 13 września 2021 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

SKARBNIK GMINY BIAŁOGARD

Izabela Czaplewska

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

13.09 2021 r.