

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP:5911620313
REGON:190586722

Znak pisma:102019100102PRO001
Znak sprawy:102019100102

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: SP GŁODOWO, 83-412 Głodowo 16/1, Głodowo.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Gostkowska, posiadająca legitymację służbową nr 11186, na podstawie upoważnienia nr 1020191001022 wystawionego 7 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 stycznia 2020 r. – 24 stycznia 2020 r., 27 stycznia 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 stycznia 2020 r. Panu Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Głodowie Panu Markowi Kiedrowicz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 18
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018: 18

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Gminy, ul. Dworcowa 3 w Liniewie.

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 Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. 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: wrzesień 2016 r. – sierpień 2019 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia i wyrejestrowania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych ubezpieczonych w całym okresie objętym kontrolą.

1. Roczniak Dominik	PESEL
2. Pomierska Renata	PESEL
3. Figiel Joanna	PESEL
4. Bilicki Maciej	PESEL
5. Bilicka Kamila	PESEL
6. Baska Marcin	PESEL
7. Garska Joanna	PESEL
8. Bławat Iwona	PESEL

Wymienione osoby zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), oraz art. 66 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.)

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

Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych przeprowadzono na podstawie list płac, dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS RPA, za miesiące: od 09/2016 r. do 08/2019 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

- art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.)
- art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1242 z późn. zm.)
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1005 z późn. zm.)

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą miał obowiązek sporządzenia i przekazania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA:

- za 2016 r. w dniu 18.01.2017 r.
- za 2017 r. w dniu 03.01.2018 r.
- za 2018 r. w dniu 09.01.2019 r.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:

- art. 79 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.)

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz pracy za ubezpieczoną Michnowską Ewę PESEL: która ukończyła 55 lat w:

- 11/2016 r. od podstawy 485,98 zł
- 12/2016 r. od podstawy 1110,13 zł

Płatnik składek nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy za ubezpieczoną Koprek Marzenę PESEL, która w przeliczeniu na okres miesiąca osiągnęła co najmniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę w następujących miesiącach:

- 09/2017 r. od podstawy 4423,10 zł
- 10/2017 r. od podstawy 5152,54 zł

Ubezpieczona Czarlińska Karolina PESEL przebywała na dodatkowym urlopie macierzyńskim od 02.12.2014 r. do 12.01.2015 r., następnie na urlopie rodzicielskim od 13.01.2015 r. do 13.07.2015 r. Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy w:

- 08/2017 r. od podstawy 3976,23 zł
- 09/2017 r. od podstawy 4003,03 zł
- 10/2017 r. od podstawy 3277,75 zł
- 11/2017 r. od podstawy 3313,50 zł
- 12/2017 r. od podstawy 3501,95 zł
- 01/2018 r. od podstawy 4269,74 zł
- 02/2018 r. od podstawy 2956,12 zł
- 03/2018 r. od podstawy 7040,42 zł
- 04/2018 r. od podstawy 3763,30 zł
- 05/2018 r. od podstawy 3740,78 zł
- 06/2018 r. od podstawy 2383,22 zł
- 07/2018 r. od podstawy 2658,47 zł

Płatnik składek nie ma obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ust.2, art. 104 a, art. 104 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie zgodnie z ustawą z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2015 r., poz. 2008). 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. 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:

- kserokopia zgody pracodawcy na urlop macierzyński dla Karoliny Czarlińskiej z dnia 24.07.2014 r.

(akta kontroli, str. 3)

- deklaracje ZUS DRA

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Wyjaśnienie:

Inspektor ds. oświaty wyjaśniła, że błędnie zadeklarowane składki na Fundusz Pracy wynikały z błędnego ustawienia w programie płacowym.

Dowód:

- wyjaśnienie z dnia 24.01.2020 r.

(akta kontroli, str. 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 960,34 zł

Przypis składek: 56,22 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.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

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: wrzesień 2016 r. – sierpień 2019 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków;

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2016 r. – sierpień 2019 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie dokonywał rozliczeń oraz nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik sporządził zaświadczenia ZUS Z-3 niezbędne dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych dla:

1. Michnowska Ewa	PESEL
2. Eron Joanna	PESEL
3. Osowska Dominika	PESEL
4. Koprek Marzena	PESEL
5. Bławat Iwona	PESEL
6. Czarlińska Karolina	PESEL
7. Janik Teresa	PESEL
8. Bilicka Kamila	PESEL

Płatnik składek wystawił zaświadczenie stosując przepisy:

- z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2005, Nr 31, poz. 267 z późn. zm.)

Kontroli poddano 1 korektę zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, którą płatnik składek wystawił w okresie objętym kontrolą dla:

- Janik Teresy PESEL: (z dnia 23.04.2018 r.)

oraz dokumenty finansowo księgowe i osobowe będące podstawą opracowania wymienionych zaświadczeń.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z:

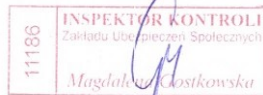
- art. 125 i 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz.887, z późn. zm.)

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 (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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), 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”

Kościerzyna, dnia 27 stycznia 2020 r.



.....
(Podpis kontrolującego)