

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6561207492

REGON: 000526334

Znak pisma: 152021030043PRO001

Znak sprawy: 152021030043

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Włoszczowa, 29-100 Włoszczowa, Partyzantów 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksandra Stawiarska, posiadający legitymację służbową nr 13082, na podstawie upoważnienia nr 1520210300431 wystawionego 23 marca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 marca 2021 r. - 1 kwietnia 2021 r., 6 kwietnia 2021 r. - 9 kwietnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 marca 2021 r. płatnikowi składek: Henryka Skiba.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Anna Pawlusińska Monika Mularczyk, osoby upoważnione do reprezentowania

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 87.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020r. - 84 osób.

Miejsce prowadzenia kontroli: 29-100 Włoszczowa, ul. Partyzantów 14.

Zakresy kontroli

1. 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. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. 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. 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: styczeń 2017 - grudzień 2019.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zbadano dokumenty 30 ubezpieczonych, co stanowi 34% osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na dzień 30.11.2020r.

[Redacted content]

[Handwritten signature]

Płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Sprawdzenia dokonano na podstawie list płac, zapisów na kontach księgowych:

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

229-1 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS

225-1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy

240-2-1 – Potracenia z poborów – PZU

240-2-2 – Potracenia z poborów – PKZP

240-2-3 – Potracenia z poborów – Pożyczki z ZFŚS

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ustalono:

1.2.1. Płatnik składek w miesiącu 07/2017 pracownikowi [REDACTED] naliczył i wykazał w raporcie rozliczeniowym składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 195,71zł. Zgodnie z listą płac podstawna wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w miesiącu 07/2017 [REDACTED] wynosiła 2485,15zł zł, a składka na to ubezpieczenie 223,66 zł.

Zgodnie z art. 81 ust. 1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2020 poz. 1398) do ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. 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:

-wydruk listy płac za 07/2017r. dot. [REDACTED] (akta kontroli str.9)

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powyższa nieprawidłowość spowodowana była błędem systemu komputerowego.



Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13)

1.2.2 Płatnik w niżej wymienionych miesiącach naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstaw innych niż wynika to z dokumentacji płacowej. Podstawy na Fundusz Pracy wynoszą :

01/2017- 301 781,71 zł

02/2017- 154 095,31 zł

03/2017- 166 396,15 zł

04/2017- 176 570,01 zł

05/2017- 173 305,88 zł

06/2017- 176 094,56 zł

07/2017- 188 268,80 zł

08/2017- 186 918,26 zł

11/2017- 179 911,09 zł

01/2018- 337 609,99 zł

10/2018- 196 147,13 zł

11/2018- 213 478,25 zł

12/2018- 226 624,03 zł

01/2019- 376 769,38 zł

04/2019- 203 882,89 zł

Zgodnie z art. 104 ust. 1; art. 104a, art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2020 poz. 1409) do ustalenia podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. 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, opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Dowód:

-zestawienie podstaw na FP (akta kontroli str.11)

Osoba upoważniona wyjaśniła , że powyższa nieprawidłowość spowodowana była błędem systemu komputerowego.

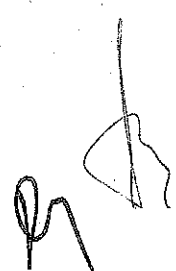
Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13)

1.2.2. Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

• protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13)



Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na ubezpieczenie zdrowotne: 27,95 zł

Odpis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:
1 068,94 zł

Przypis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:
1 468,01 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 - grudzień 2019.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń sprawdzono :

100% zasiłków wypłaconych i rozliczonych w deklaracji za miesiąc 06 /2017 na łączną kwotę-

9912,47 zł w tym:

[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 1 190,71 zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 362,46 zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 724,92 zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 466,02 zł
[redacted] kod świadczenia- 312 kwota - 63,82 zł
[redacted] kod świadczenia- 319 kwota - 1 283,52 zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 1 303,41 zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 396,69 zł
[redacted] kod świadczenia- 319 kwota - 2 033,10 zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 654,30 zł
zł
[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 1 433,52 zł
zł

100% zasiłków wypłaconych i rozliczonych w deklaracji za miesiąc 01 /2019 na łączną kwotę- 7373,52 zł w tym:

[redacted] 11000 313 kwota - 1 222,84 zł
[redacted] 11000 313 kwota - 772,32 zł
[redacted] 11000 319 kwota - 1 605,06 zł
[redacted] 11000 311 kwota - 458,56 zł
[redacted] 11000 325 kwota - 3 095,28 zł
zł

[redacted] 12 kwota - 219,46 zł

Ponadto sprawdzono :

[redacted] kod świadczenia- 313 kwota - 1 353,20
zł rozliczony w deklaracji za miesiąc 10/2018

Sprawdzenia dokonano na podstawie: - zaświadczeń o czasowej niezdolności do pracy z powodu choroby na druku ZUS ZLA, kart zasiłkowych, kartotek wynagrodzeń, zastępczych asygnat zasiłkowych, oświadczeń ZUS Z-15.

2.1. Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych , wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 - grudzień 2019

Ustalono:

3.1 Płatnik nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

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

4.1. Płatnik za lata 2017, 2018, 2019 złożył informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

4.2 W zakresie prawidłowości wystawiania zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych, skontrolowano

- 5 sztuk świadectw pracy wystawione dla:

[redacted] świadectwo wystawione dnia
04.12.2017r.

[redacted] świadectwo wystawione dnia
18.12.2019r.

[redacted] świadectwo wystawione dnia 25.10.2019r.

[redacted] świadectwo wystawione dnia 19.11.2019r.

[redacted] świadectwo wystawione dnia 18.12.2019r.

- zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-RP-7:

[redacted] data wystawienia zaświadczenia 21.02.2019r. (SZT.3)

[redacted] data wystawienia zaświadczenia
17.05.2018r.

[redacted] data wystawienia zaświadczenia
01.03.2019r.

Ustalono:

31 R

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

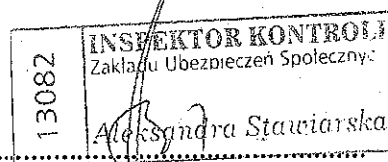
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce. 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 9 kwietnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Włoszczowa, dnia 9 kwietnia 2021 r.

(podpis inspektora kontroli Zakładu
Ubezpieczeń Społecznych)



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Dziubek

09.04.2021

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY
WŁOSZCZOWA

20-100 Włoszczowa, ul. Partyzantów 14
tel. (41) 3942660, fax (41) 3942309

