

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Kraśńskiego 34, 36
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5531712322
REGON: 000540512

Znak pisma: 022019050112PRO001
Znak sprawy: 022019050112

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W KOSZARAWIE, 34-332 Koszarawa, Koszarawa 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agata Oleksiak, posiadający legitymację służbową nr 12341, na podstawie upoważnienia nr 0220190501121 wystawionego 16 maja 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 lipca 2019 r. - 19 lipca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 lipca 2019 r. płatnikowi składek: p. Czesławowi Majdak, wójtowi.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: p. Kingę Lach, osoba upoważniona.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 24

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2018 roku wynosi 27 ubezpieczonych.

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. 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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2018r.

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika ZUS ZPA, zaświadczenie Regon, listy płac, rachunki do umów zleceń, zapisy na kontach księgowych, umowy zlecenia dla ubezpieczonych: [90071612042] Cudzych Anita – 2 sztuki, [59052304945] Cwajna Urszula - 1 sztuka, [76072914925] Domaradzka Dorota – 2 sztuki, [69040810338] Głuchaczka Wiesław – 3 sztuki, [56010142467] Góra Maria – 4 sztuki, [95021606494] Góra Szymon – 2 sztuki, [54072617581] Grzegorek Maria – 1 sztuka, [37040401993] Grzegorzek Stanisław – 1 sztuka, [53122614596] Hulbój Szczepan – 5 sztuk, [60110613679] Janoszek Krzysztof – 1 sztuka, [62061811621] Kamińska Halina – 1 sztuka, [51072316199] Lach Józef – 4 sztuki, [55101416337] Łoboz Marian – 1 sztuka, [94101106875] Moc Szymon – 1 sztuka, [51022520195] Pająk Jan – 1 sztuka, [53111517905] Puda Zofia – 1 sztuka, [57112800743] Rosiek Barbara – 4 sztuki, [85112213535] Tłałka Andrzej – 5 sztuk, [56022913075] Tłałka Józef – 3 sztuki, [66052003101] Wilczęga Anna – 1 sztuka, umowy o pracę dla ubezpieczonych: [79091016355] Chrząszcz Marcin, [78032215583] Gancarz Gabriela, [89111309749] Juraszek Natalia, [87032910725] Lach Kinga, [91042711737] Mentel Jakub, [65091111923] Pindel Barbara, [81111614186] Tomaszek Magdalena.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono:

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.

Ustalono:

- Płatnik składek w okresie od 09/2018r. do 11/2018r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną Tomaszek Magdalenę, która powróciła z urlopu rodzicielskiego.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe za okres od 09/2018r. do 11/2018r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- wydruk składek za 2018r. dla Tomaszek Magdaleny (akta kontroli strona 5).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie p. Kingi Lach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 7).

Zgodnie z:

- Art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.) 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 poczynwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Płatnik dokonywał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Płatnik nie był zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie p. Kingi Lach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 7).

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek:

- Fundusz Pracy – 242,58 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2018r.

Zbadano: karty wynagrodzeń, zaświadczenia ZUS ZLA, dokumenty zgłoszeniowe, oświadczenie do uzyskanie zasiłku opiekuńczego, akt urodzenia dziecka, wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesiąca 11/2018r.

Kontroli poddano 3 świadczenia z ubezpieczenia chorobowego, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w 11/2018r. Ponadto kontroli poddano: wypłatę zasiłku opiekuńczego dla ubezpieczonej Puda Małgorzaty w 10/2017r., wypłatę zasiłku macierzyńskiego dla ubezpieczonej Tomaszek Magdaleny w 03/2018r., wypłatę zasiłku chorobowego dla ubezpieczonej Tłłka Janiny w 05/2017r. oraz wypłatę świadczenia rehabilitacyjnego dla ubezpieczonego Hernas Czesława w 07/2016r. W kontrolowanym okresie płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.



Ustalono:

Płatnik dokonywał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie p. Kingi Lach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 7).

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2018r.

Zbadano: listy płac, dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe, zaświadczenie REGON.

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za 2016r., 2017r. i 2018r.
- 5 zaświadczeń o przychodach sporządzonych dla ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalne:
 - [53122614596] Hulbój Szczepana za 2016r. (data wystawienia 13.01.2017r.), za 2017r. (data wystawienia 08.01.2018r.), za 2018r. (data wystawienia 14.01.2019r.),
 - [51072316199] Lach Józefa za 2016r. (data wystawienia 13.01.2017r.), za 2017r. (data wystawienia 08.01.2018r.).

Płatnik nie wystawiał innych rodzajów zaświadczeń.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie p. Kingi Lach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 7).

Ustalono:

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

Płatnik sporządził informacje ZUS IWA za lata 2016, 2017 i 2018 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 (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 Bielsku-Białej, Krasińskiego 34,36, 43-350 Bielsko-Biała.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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.

Kontrolę zakończono w dniu 19 lipca 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Koszarawa, dnia 19 lipca 2019 r



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: płatnik.

19.07.2019r.

.....
Ład Kinga

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

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 022019050112PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY W KOSZARAWIE
NIP: 5531712322
REGON: 000540512

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne świadczeń

cały rok 2016, cały rok 2017, cały rok 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

cały rok 2016, cały rok 2017, cały rok 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

cały rok 2016, cały rok 2017, cały rok 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

TOMASZEK MAGDALENA	marzec 2018
--------------------	-------------

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

PUDA MAŁGORZATA	październik 2017
-----------------	------------------

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

CIUPKA JÓZEFA	listopad 2018
---------------	---------------

KUGLARZ ANNA	listopad 2018
--------------	---------------

PUDA WŁADYSŁAW	listopad 2018
----------------	---------------

TLAŁKA JANINA	maj 2017
---------------	----------

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

HERNAS CZESŁAW	lipiec 2016
----------------	-------------



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 022019050112PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY W KOSZARAWIE
NIP: 5531712322
REGON: 000540512

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 09-2018				
Fundusz Pracy	1 328,00 zł ✓	1 247,14 zł ✓		80,86 zł
2. 10-2018				
Fundusz Pracy	1 630,39 zł ✓	1 549,53 zł ✓		80,86 zł
3. 11-2018				
Fundusz Pracy	1 210,54 zł ✓	1 129,68 zł ✓		80,86 zł
Razem FP	4 168,93 zł	3 926,35 zł	0,00 zł	242,58 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczęć / podpis inspektora kontroli ZUS)