

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6621216917
REGON: 000534776

Znak pisma: 152021010009PRO001
Znak sprawy: 152021010009

Protokół kontroli

Płatnika składek: UG KIJE, 28-404 Kije, Szkolna 19.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Duda, posiadająca legitymację służbową nr 13089, na podstawie upoważnienia nr 1520210100091 wystawionego 8 lipca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 września 2021 r. - 10 września 2021 r., 15 września 2021 r. - 16 września 2021 r., 20 września 2021 r., 23 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 września 2021 r. płatnikowi składek: Tomasz Socha.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 25.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych: 27.

Miejsce czynności kontrolnych: siedziba płatnika - ul. Szkolna 19, 28-404 Kije.

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników płatnika składek, w tym umowy o pracę i świadectwa pracy w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1. POWAŁKA AGNIESZKA
2. CICHON BOŻENA PESEI
3. ZIELIŃSKA ANNA PESEI
4. KLONOWSKA PATRYCJA
5. KRZEPKOWSKA JUDYT,
6. CHROBOT ALEKSANDR
7. NOWAK IWONA PESEL:
8. KASPEREK GRAŻYNA P
9. JANAS ANNA PESEL:
10. FIUK PAWEŁ PESEL
11. DUTKIEWICZ MARCI
12. CHROBOT MONIKA
13. SOBCZYK AGNIESZI
14. MISZTAL IWONA PE:
15. KOZERA TOMASZ PI

Zbadano:

Akta osobowe 15 ubezpieczonych co stanowi 39 % osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznego na dzień 30.11.2020 roku.

Ustalono:

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

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zbadano:

Zestawienie list płac, zapisy w księgowe za lata 2017 – 2019.

Ustalono:

1/ Płatnik składek w niżej wymienionych miesiącach naliczył składki na Fundusz Pracy od innych podstaw. Zgodnie z zestawieniem podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy wynoszą:

- 01/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 88283,95 zł.
- 02/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 150626,74 zł.
- 03/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 93323,37 zł.
- 04/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 89630,70 zł.
- 05/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 91116,94 zł.
- 06/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 87986,15 zł.
- 12/2017 – Podstawa wymiaru składek na FP - 132937,19 zł.
- 02/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 162881,03 zł.
- 03/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 83691,96 zł.
- 04/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 83169,94 zł.
- 05/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 84172,31 zł.
- 06/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 80942,46 zł.
- 07/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 78746,50 zł.
- 08/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 80151,04 zł.



09/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 83988,24 zł.
10/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 82104,77 zł.
11/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 73260,16 zł.
12/2018 – Podstawa wymiaru składek na FP - 75521,30 zł.
01/2019 – Podstawa wymiaru składek na FP - 99344,47 zł.
02/2019 – Podstawa wymiaru składek na FP - 152212,70 zł.
03/2019 – Podstawa wymiaru składek na FP - 69925,77 zł.
04/2019 – Podstawa wymiaru składek na FP - 76901,45 zł.
05/2019 – Podstawa wymiaru składek na FP - 79105,70 zł.
06/2019 – Podstawa wymiaru składek na FP - 74095,99 zł.

Osoba upoważniona przez płatnik składek wyjaśniła: " Rozbieżności w ustalaniu podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy wynikają z ustawień programu kadrowo-płacowego."

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej przez płatnika składek z dnia 23.09.2021r. (akta kontroli str.15)

- zestawienie podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy. (akta kontroli str.13)

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. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.) 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 poczynając 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.

1.2.1. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. prowadził ewidencję pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Zbadano:

Zestawienie list płac za lata 2017-2019, ewidencje pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze za okres 01/2017-12/2019 r.

Ustalono:

Płatnik dokonywał obliczenia składek Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek wyjaśnił: "Prowadzimy ewidencję pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. „

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej przez płatnika składek z dnia 23.09.2021 r. (akta kontroli str. 15)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: 830,33 zł

Przypis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: 806,18 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.

Kontroli poddano świadczenia rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2019 r. – do kontroli wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w listopadzie 2019 r. dla ubezpieczonych:

1. GAWLIK GRZEGORZ PESEL
ubezpieczenia chorobowego w

kwoty 18 zł za okres urlopu ojcowskiego z 2019-11-12 do 2019-11-25.

2. KLONOWSKA PATRYCJA
wypłacony w kwocie 745,61 zł
ubezpieczenia chorobowego w

kwocie 110 zł za okres zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego z 2019-11-08 oraz zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego z 2019-11-09 do 2019-11-30.

3. ZIELIŃSKA ANNA PESEL:
w kwocie 550,64 zł za okres o

roczny z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w kwocie 180 zł.

oraz zasiłek chorobowy wypłacony

w kwocie 180 zł dla ubezpieczonego:

1. WOJTACHA DOROTA PESEL
wypłacony w kwocie 532,49 zł

w kwocie 532,49 zł za okres zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego z 2018-09-30.

Ustalono:

Płatnik składek w latach 2017, 2018, 2019 ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczenia z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik nie kompletował wniosków emerytalno - rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej przez płatnika składek z dnia 23.09.2021 r. (akta kontroli str.15)

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

Kontroli poddano 5 świadectw pracy wystawionych przez płatnika składek dla:

1. DUTKIEWICZ MARCIN
2. CHROBOT MONIKA PESEL
3. SOBCZYK AGNIESZKA PESEL
4. MISZTAŁ IWONA PESEL
5. KOZERA TOMASZ PESEL

1. DUTKIEWICZ MARCIN - świadectwo pracy z dnia 01.04.2021 r.
2. CHROBOT MONIKA PESEL - świadectwo pracy z dnia 01.02.2021 r.
3. SOBCZYK AGNIESZKA PESEL - świadectwo pracy z dnia 01.03.2021 r.
4. MISZTAŁ IWONA PESEL - świadectwo pracy z dnia 30.06.2021 r.
5. KOZERA TOMASZ PESEL - świadectwo pracy z dnia 30.06.2021 r.

Ustalono:

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

Płatnik posiadał obowiązek składania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (IWA) za lata 2017, 2018, 2019. Do ZUS płatnik złożył dokument IWA za lata 2017, 2018, 2019 zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej przez płatnika składek z dnia 23.09.2021 r.
(akta kontroli str. 15)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli – Wykaz zbadanego materiału.

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli - Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619) 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. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch 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, 432, 619), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli 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, 432, 619), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 23 września 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 23 września 2021 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

23.09.2021
WÓJT GMINY KIJE
Tomasz Socha
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY
w Kijach
ul. Szkolna 19, 28-404 Kije
tel. (41) 3568009
NIP 662-12-16-917 REGON 000534776

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 152021010009PRO001
Płatnik: UG KIJE
NIP: 6621216917
REGON: 000534776

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

GAWLIK GRZEGORZ listopad 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

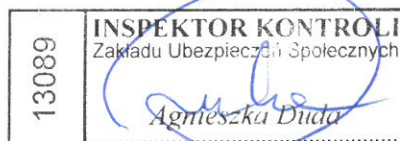
ZIELIŃSKA ANNA wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

KLONOWSKA PATRYCJA listopad 2019, listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

WOJTACHA DOROTA listopad 2018



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)