

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6562042389
REGON: 290664821

Znak pisma: 152021100044PRO001
Znak sprawy: 152021100044

Protokół kontroli

Płatnika składek: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Imielnie, 28-313 Imielno, ul. Cmentarna 7 A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Czesław Śladkowski, posiadający legitymację służbową nr 13026, na podstawie upoważnienia nr 1520211000441 wystawionego 27 września 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 października 2021 r. - 15 października 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 11 października 2021 r. płatnikowi składek: Urszula Będkowska.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Marcin Latkowski, Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 33.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2019 r. - 20 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzania kontroli: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Imielnie ul. Cmentarna 7 A, 28-313 Imielno.

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.

Okres kontroli od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.



[REDACTED]

Zbadano dokumenty zgłoszeniowe ZUA ubezpieczonych, co stanowi około 50% osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznego.

Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

W zakresie prawidłowości danych wykazywanych w dokumentacji RDU nie dokonano żadnych ustaleń, ponieważ w okresie objętym kontrolą płatnik nie miał obowiązku składania dokumentów ZUS RUD.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał osób na podstawie umów o dzieło.

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zbadano:

- listy płac za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.,
- zestawienia zbiorcze do list płac za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.,
- podsumowanie list płac za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.,
- konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,
- konto 404 – wynagrodzenia,
- konto 405 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

Płatnik składek dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące zasady.

Płatnik składek dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące zasady.

W zakresie naliczania składek na Fundusz Pracy ustalono:

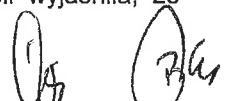
Płatnik w okresie od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. i w grudniu 2019 r. naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń zatrudnionych pracowników, którzy nie osiągnęli w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2020 poz. 1409 z późniejszymi zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia 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. 2021 poz. 423 z późniejszymi zmianami), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowód:

- wykaz podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli nr 5).

Osoba upoważniona przez płatnika składek do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli wyjaśniła, że



różnice w naliczaniu składek na Fundusz Pracy nastąpiły w wyniku przeoczenia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli nr 7).

Płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru:

- styczeń 2017 r. - 20 388,16

- luty 2017 r. - 46 371,43

- marzec 2017 r. - 20 604,90

- kwiecień 2017 r. - 20 604,90

- maj 2017 r. - 19 869,80

- czerwiec 2017 r. - 20 604,90

- lipiec 2017 r. - 20 015,10

- sierpień 2017 r. - 20 438,78

- grudzień 2019 r. - 24 301,63

Podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy zgodnie z listami płac:

- styczeń 2017 r. - 19 197,43

- luty 2017 r. - 45 181,43

- marzec 2017 r. - 19 414,60

- kwiecień 2017 r. - 19 414,60

- maj 2017 r. - 18 679,60

- czerwiec 2017 r. - 19 414,60

- lipiec 2017 r. - 18 824,90

- sierpień 2017 r. - 19 248,60

- grudzień 2019 r. - 23 907,77

W zakresie zatrudniania pracowników w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze ustalono:

W badanym okresie płatnik nie prowadził ewidencji zatrudnienia pracowników w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze, w związku, z czym nie miał obowiązku opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: 242,93 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.

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do zasiłków z tytułu choroby i macierzyństwa i ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik składek nie rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego.

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenie emerytalno – rentowe.

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

Kontroli poddano 12 szt. „Zaświadczenie płatnika”, Z 3, wydanych dla celów ubezpieczeń społecznych, co stanowi 100% wystawianych zaświadczeń:

[Redacted list of 12 certificates]

Kontroli poddano 1 szt. Zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp-7, co stanowi 100% wystawianych zaświadczeń:

[Redacted certificate]

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Płatnik złożył do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe IWA za 2017, 2018 i 2019 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie delegował pracowników do pracy za granicą.

Płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe.

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) 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) 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. 2rn ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423) 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.

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.

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

[Handwritten signatures]

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli 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 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 października 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Imielno, dnia 15 października 2021 r.

13026
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
.....
(podpis Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

GINNY
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
w IMIELNIE
28-313 Imielno, ul. Cmentarna 7A
tel. 41 385-12-99
REGON 290664821

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Imielnie

15.10.2021r.

mgr Urszula Bedkowska

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)