

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III
Ul. Czerniakowska 16
00-701 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8381751551
REGON: 000546549

Znak pisma: 552019040067PRO001
Znak sprawy: 552019040067



FN. 3235.5.2.2019.

KDG. 17.10.2.2019.

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY WISKITKI, 96-315 Wiskitki, ul. Kościuszki 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Jankowska, posiadający legitymację służbową nr 07332, na podstawie upoważnienia nr 5520190400672 wystawionego 16 kwietnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 czerwca 2019 r. - 27 czerwca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 czerwca 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Rafał Mitura, Wójt Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 60.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018r. – 54 osoby.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek: 96-315 Wiskitki ul. Kościuszki 1, oraz w Terenowej Jednostce Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w Inspektoracie w Żyrardowie ul. Bankowa 1.

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.

Kontrolą objęto okres : maj 2016r. - kwiecień 2019r.

Kontroli poddano:

- zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZUA, ubezpieczonych:

PESEL [redacted]
PESEL [redacted]
PESEL [redacted]

- wyrejestrowania z ubezpieczeń ZUS ZWUA, ubezpieczonych:

PESEL [redacted]
PESEL [redacted]

Ustalono:

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń i wyrejestrowywał z ubezpieczeń ww. ubezpieczonych stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaień dokonano na podstawie zbadanych umów o pracę, świadectw pracy oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę na stanowiskach w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, nie prowadzi ewidencji w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
fakta kontroli str. 19-20/

Płatnik składek ustalał podstawy wymiaru składek, obliczał i deklarował składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji kadrowo – płacowej: list płac, kartotek zarobkowych, zapisów na kontach księgowych oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłacanych ubezpieczonym

VI 2016r. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE], w wysokości 1.450,00zł.

XI 2017r. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE], w wysokości 984,20zł.

W ww. miesiącach ww. ubezpieczeni nie osiągnęli przychodów wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, nie podlegali ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

Dowód:

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na kontach ww. ubezpieczonych
- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za ww. miesiące i imienne raporty ZUS RCA za ubezpieczonych
- kserokopie listy płac za VI 2016r. [REDAKTOWANE] oraz za XI 2017r. [REDAKTOWANE]
fakta kontroli str. 15-18/

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, /Dz. U. z 2018r. poz. 1265 ze zm./ obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2016 r. /Dz. U. z 2015 r. poz. 1385/ wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2016 r. wynosi 1.850,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 09 września 2016 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. /Dz.U. z 2016r. poz. 1456/, wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2017r. wynosi 2.000,00zł.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 59,64zł.

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.

Kontrolą objęto okres : maj 2016r. – kwiecień 2019r.

Kontroli poddano:

- zasiłki macierzyńskie z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:
[REDAKTOWANE] w XI, XII 2018r., I, II, III 2019r.

- zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:
[REDAKTOWANE] w X, XI 2016r.
[REDAKTOWANE] w III 2018r.
[REDAKTOWANE] w V, VI 2018r.

- zasiłki opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:
[REDAKTOWANE] w XI 2016r.
[REDAKTOWANE] w IV 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do ww. świadczeń, wypłacił je i rozliczył stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kadrowo-płacowych: kart wynagrodzeń, list płac, zaświadczeń lekarskich, wniosków ZUS Z-15, oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

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

Kontrolą objęto okres : maj 2016r. - kwiecień 2019r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
/akta kontroli str. 19-20/

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

Kontrolą objęto okres: maj 2016r. - kwiecień 2019r.

Płatnik składek przekazał informację ZUS IWA za rok 2016, 2017, 2018 stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaień dokonano na podstawie zaświadczenia z Głównego Urzędu Statystycznego, liczby zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego, rejestru wypadków przy pracy oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał:

- zaświadczeń płatnika składek dla celów ustalania prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3a.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
/akta kontroli str. 19-20/

Kontroli poddano:

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu - ZUS Rp-7 wystawione ubezpieczonej
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] w dniu 22 II 2017r.

- zaświadczenie płatnika składek dla celów ustalania prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3 wystawione ubezpieczonemu:
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] w dniu 19 VI 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił ww. zaświadczenia stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentów kadrowo-płacowych, kartotek zarobkowych oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał osoby pobierające świadczenie emerytalne lub rentowe.

Kontroli poddano zaświadczenia o dochodach wystawione ubezpieczonym:

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] za rok 2016, 2017, 2018.

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] za rok 2017, 2018.

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] za rok 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek zawiadomił Zakład Ubezpieczeń Społecznych o zatrudnianiu ww. świadczeniobiorców, i wysokości ich dochodów stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

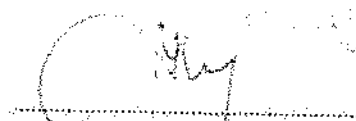
Ustaień dokonano na podstawie dokumentów kadrowo-płacowych, oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

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 2019r. poz. 300 ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnie zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III, Ul. Czerniakowska 16, 00-701 Warszawa.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Warszawa, dnia 27 czerwca 2019 r.


(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 552019040067PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY WISKITKI
 NIP: 8381751551
 REGON: 000546549

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2018, grudzień 2018, grudzień 2016, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019
--	---

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2016
--	---------------

	kwiecień 2018
--	---------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	październik 2016, listopad 2016
--	---------------------------------

	marzec 2018
--	-------------

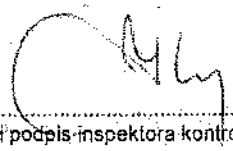
	maj 2018, czerwiec 2018
--	-------------------------

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 552019040067PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY WISKITKI
 NIP: 8381751551
 REGON: 000546549

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. 06-2016				
Fundusz Pracy	2 642,41 zł	2 606,88 zł		35,53 zł
2. 11-2017				
Fundusz Pracy	2 644,22 zł	2 620,11 zł		24,11 zł
Razem FP	5 286,63 zł	5 226,99 zł	0,00 zł	59,64 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł


 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)