

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	
Adi. 5661. 2019	
wpłynęło	07. 08. 2019
ilość załączników	
podpis	

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5621135087
REGON: 000530152

Znak pisma: 042019060070PRO001
Znak sprawy: 042019060070

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI ŁABISZYN, 89-210 Łabiszyn, ul. Plac 1000 Lecia 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jacek Wojtkowiak, posiadający legitymację służbową nr 02029, na podstawie upoważnienia nr 0420190600701 wystawionego 28 maja 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 sierpnia 2019 r. - 2 sierpnia 2019 r., 5 sierpnia 2019 r. - 7 sierpnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 sierpnia 2019 r. płatnikowi składek: Z-cy Burmistrza Marlenie Szafrąńskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 8.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 87.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018r. :81.

Kontrola była prowadzona: 89-210 Łabiszyn ul. Plac 1000 lecia 1.

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.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2016 r.- 31.12.2018 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- dokumentów o powołaniu jednostki wydanych przez Wojewódzką Radę Narodową,
- wpisu do rejestru REGON,
- Zakładowego Planu Kont,
- akt osobowych pracowników zatrudnionych w okresie objętym kontrolą,
- umów zleceń wraz z rachunkami i oświadczeniami,
- karty wynagrodzeń,
- PIT-11 oraz PIT-4R - Informacja o dochodach, oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2016, w roku 2017 i w roku 2018,
- list płac za okres: 1/2016 – 12/2018 r.,
- zawiadomień o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe,
- umów o dzieło wraz z rachunkami i oświadczeniami w ilości 12 dla 6 > ubezpieczonych

Powyższe sprawdzono w powiązaniu:

- ze zgłoszeniami do ubezpieczeń ZUS ZUA przekazywanymi do ZUS w okresie objętym kontrolą
- z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 1/2016 r. - 12/2018 r. o najwyższych numerach identyfikatorów.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych. ✓

1.2 Ubezpieczenia społeczne

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2016 r.- 31.12.2018 r.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenia społeczne z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.3 Ubezpieczenie zdrowotne

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2016 r.- 31.12.2018 r.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2016 r.- 31.12.2018 r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

1.5 Fundusz Pracy i FGŚP

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2016 r.- 31.12.2018 r.

Ustalono:

Płatnik składek jest zwolniony z opłacania składek na FGŚP z mocy art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 ze zmianami).

W miesiąc: 02/2016-04/2016 i 06/2016 – 09/2016 płatnik błędnie naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń mniejszych niż minimalne dla ubezpieczonych:

02/2016-04/2016 i 06/2016 – 09/2016

W miesiącach: 04/2017 - 08/2018 i 11-12/2018 płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od ubezpieczonej powracającej z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego tj. :

04/2017 - 08/2018 i 11-12/2018

W miesiącu: 1/2016 i 12/2017 , 05/2018 i 09-10/2018 płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od innej kwoty niż wynikała z list płac, i w związku z tym popełnił błąd rachunkowy w rozliczeniach (błąd systemowy)

Zgodnie z:

- art. 104. ust. 1. ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz.674 ze 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 powołanej ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- art. 104.a ustawy jak wyżej Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają

składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód:

-deklaracja rozliczeniowa wraz z raportami imiennymi za miesiące: 01/2016 - 12/2018, pozostają w dyspozycji ZUS.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu
Odpis składek Fundusz Pracy : 4304,39 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.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: stycznia 2016 r. - grudnia 2018 r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek był zobowiązany do ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu.

Z uwagi na konieczność badania wszystkich świadczeń, z uwzględnieniem ich różnorodności i wysokości, do kontroli przyjęto następujące miesiące: czerwiec i grudzień 2018r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- list płac , regulaminu wynagradzania,
- list zasiłkowych,
- kart zasiłkowych , asygnat zastępczych , oświadczeń w celu uzyskania prawa do zasiłku opiekuńczego

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego , wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Skontrolowano 100% zasiłków wypłaconych w m-cach: czerwcu i grudniu 2018r.

Wykaz zbadanych ubezpieczonych zawiera załącznik nr. 1 do protokołu kontroli.

2.2. W zakresie rozliczania zasiłków.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za okres od 01/2016r.- 12/2018r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

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

W zakresie prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracowywał wniosek o świadczenie emerytalno-rentowe dla następującego ubezpieczonego:

z dnia 03.11.2016r.
z dnia 25.02.2016r.
I z dnia 28.12.2017r.
z dnia 28.09.2018r.

Płatnik składek opracował wniosek o świadczenie emerytalne stosując obowiązujące przepisy prawne.

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

W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7
Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

W zakresie zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ustalono:

Kontroli poddano:

znajdujące się u płatnika składek, potwierdzona kopia zaświadczenia o przychodzie, wystawioną na nazwisko następującego świadczeniobiorcy :

z dnia 25.02.2019r., 16.02.2018r., 07.02.2017r.
z dnia 25.02.2019r., 16.02.2018r.
z dnia 25.02.2019r.,
z dnia 25.02.2019r.,
z dnia 25.02.2019r.,
z dnia 16.02.2018r., 07.02.2017r.,
z dnia 16.02.2018r., 07.02.2017r.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o przychodzie dla świadczeniobiorcy stosując obowiązujące przepisy prawne.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA za rok 2016, 2017 i 2018 oraz dokumentów płacowych stwierdzono, iż płatnik był zobowiązany do przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacji o wypadkowości ZUS IWA za lata 2016, 2017 i 2018 i dopełnił tego obowiązku wykazując w nich dane wynikające ze stanu faktycznego.

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

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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 7 sierpnia 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Łabiszyn, dnia 7 sierpnia 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

GMINA ŁABISZYN
ul. Plac 1000 lecia 1
89-210 ŁABISZYN
NIP 5621772747. Regon: 092351200

Z up. BURMISTRZA
Marlena Szafrńska
ZASTĘPCA BURMISTRZA

07.08.2019 r.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)