

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi II
Kilińskiego 7/11
98-220 Zduńska Wola

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9970000057
REGON: 250858893

Znak pisma: 532021030020PRO001
Znak sprawy: 532021030020

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W WIERUSZOWIE, 98-400 Wieruszów, Rynek 1/7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDAKTOWANE], posiadający legitymację służbową nr 05162, na podstawie upoważnienia nr 5320210300201 wystawionego 9 marca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 marca 2021 r. - 18 marca 2021 r., 22 marca 2021 r. - 23 marca 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 marca 2021 r. płatnikowi składek: Stefan Pietras - WICESTAROSTA.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Sylwia Szukała, Kierownik Referatu Kadr i Płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 65.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2019 – 62

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

ubezpieczonych wymienionych w punkcie 1.1. protokołu kontroli.

Ustaień w zakresie kontroli nr 1 dokonano poddając analizie:

- listy płac pracowników za lata 2017 – 2019
- umowy zlecenie wraz z rachunkami zawarte w latach 2017 – 2019
- umowy o dzieło wraz z rachunkami zawarte w latach 2017 - 2019
- PIT-4R za lata 2017-2019
- Regulamin wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Wieruszowie
- Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Starostwie Powiatowym w Wieruszowie wraz z oświadczeniami o dochodach za lata 2017-2019
- Zakładowy plan kont (konto 231 -rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, konto 851 - zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych)

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano dokumentację nw. osób zatrudnionych w ramach stosunku pracy:

PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkie wytypowane do badania kontrolnego osoby.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w imiennym raporcie ZUS RSA w miesiącu 02.2017 wykazał PESEL z kodem świadczenia przerwy 331 w okresie od 01.02.2017 r. do 03.02.2017 r. z wynagrodzeniem za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w kwocie 132,30 zł. W trakcie kontroli ustalono wypłacone w miesiącu 02.2017 r. wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w kwocie 220,50 zł. za okres od 30.01.2017 r. do 03.02.2017 r.

Płatnik składek nie złożył imiennego raportu ZUS RSA w miesiącu 08/2017 r. za PESEL z kodem świadczenia przerwy 331 z wykazaną kwotą 426,64 zł. wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za okres od 31.07.2017 r. do 07.08.2017 r.

Ponadto płatnik składek za PESEL w miesiącach 09,10/2017 r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego. W wyniku kontroli ustalono podstawę wymiaru składki od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w miesiącu 09/2017 r. w wysokości 897,24 zł. oraz w miesiącu 10/2017 r. w wysokości 2317,87 zł

Dowody:

- kserokopia podstawowej listy płac luty 2017: PODS/ST010/2017.02.28 (dot.) (akta kontroli str. 13-15)
- kserokopia zwolnienia lekarskiego (akta kontroli str. 17)

- kserokopia karty zasiłkowej dla pracownika [REDACTED] (akta kontroli str. 19-21)
- kserokopia podstawowej listy płac sierpień 2017: PODS/UW010/2017.08.28 (dot. [REDACTED]) (akta kontroli str. 23-25)
- kserokopia zwolnienia lekarskiego [REDACTED] (akta kontroli str. 27)
- kserokopia rozliczenia zasiłku dla pracownika [REDACTED] (akta kontroli str. 29)
- kserokopia listy płac wrzesień 2017: LZUS/ST010/2017.09.28 (dot. [REDACTED]) (akta kontroli str. 31-33)
- kserokopia listy płac październik 2017: LZUS/ST010/2017.10.28 (dot. [REDACTED]) (akta kontroli str. 35-37)
- dane z konta ubezpieczonych [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] o pobieranych świadczeniach, przerwach w zatrudnieniu oraz podstawach wymiaru składek (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 1, ust. 3 pkt. 7 i 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy oraz rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne oraz informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.
- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Osoba upoważniona Sylwia Szukała w protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.03.2021 r. wyjaśniła: „W raporcie RSA dotyczącym [REDACTED] w miesiącu 02.2017 wykazałam wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w kwocie 132,30 zł. z okresem 01-03.02.2017 r. a powinien być cały okres tj. od 30.01.2017 r. do 03.02.2017 r. z wypłaconym wynagrodzeniem w kwocie 220,50 zł. Ponadto nie wykazałam w RSA [REDACTED] w miesiącu 08.2017 r. z wykazaniem wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w kwocie 426,64 zł w okresie od 31.07.2017 r. do 07.08.2017 r. (wynagrodzenie za czas choroby w powyższych okresach zostało wypłacone w poprawnej wysokości). W wyniku błędu systemowego nie wykazałam [REDACTED] z wypłaconym zasiłkiem macierzyńskim w raporcie RCA w miesiącu 09.2017 z kwotą 897,24 zł., oraz w miesiącu 10.2017 z kwotą 2317,87 zł. ”

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Szukała z dnia 23.03.2021 r. (akta kontroli str. 41)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 884,80 zł

Obciążenie budżetu państwa: 884,80 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Na podstawie dokumentacji kadrowo-płacowej Starostwa przedstawionej przez płatnika składek, ustalono, że płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy od podstaw innych niż wynikające z dokumentów źródłowych w okresie 01-12/2017 r., 01-03,06,09,11,12/2018 r., 01,03,04,06,07/2019 r.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawy wymiaru składek:

• na Fundusz Pracy wynoszą:

01/2017 r. - 126737,25 zł., 02/2017 r. - 126487,21 zł., 03/2017 r. - 254969,21 zł.,
04/2017 r. - 129135,58 zł., 05/2017 r. - 132710,84 zł., 06/2017 r. - 129939,31 zł.,
07/2017 r. - 128457,38 zł., 08/2017 r. - 126976,17 zł., 09/2017 r. - 130932,11 zł.,
10/2017 r. - 124622,26 zł., 11/2017 r. - 128781,25 zł., 12/2017 r. - 234358,00 zł.,
01/2018 r. - 136079,00 zł., 02/2018 r. - 132826,90 zł., 03/2018 r. - 273960,56 zł.,
06/2018 r. - 141123,43 zł., 09/2018 r. - 150050,59 zł., 11/2018 r. - 146052,85 zł.,
12/2018 r. - 141752,60 zł., 01/2019 r. - 143299,37 zł., 03/2019 r. - 286803,46 zł.,
04/2019 r. - 147924,24 zł., 06/2019 r. - 144180,70 zł., 07/2019 r. - 150338,04 zł.,

Dowody:

- Zestawienie podstaw na Fundusz Pracy w Starostwie Powiatowym w Wieruszowie w latach 2017-2019 sporządzone na podstawie szczegółowych list płac (akta kontroli str. 39)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA numer 01 za m-ce 03-12/2017 r., 01-03, 06, 09, 11, 12/2018 r., 01, 03, 04, 06, 07/2019 r. numer 02 za m-ce 01-02/2017 r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

- art. 104 ust 1 pkt 1 lit a, art. 104 ust 3, art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.) 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, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie. 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 począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Osoba upoważniona Sylwia Szukała w protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.03.2021 r. wyjaśniła: „Nieprawidłowości w naliczaniu składek na Fundusz Pracy powstały w wyniku zatrudniania osób nie osiągających minimalnego wynagrodzenia oraz osób powracających z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego. W związku z tym sporządzono zestawienie prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy za lata 2017-2019.”

Dowód:

• Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Szukała z dnia 23.03.2021 r. (akta kontroli str. 41)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 858,55 zł

Przypis składek: 281,07 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Osoba upoważniona Sylwia Szukała w protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.03.2021 r. wyjaśniła: „W

kontrolowanym okresie nie byli zatrudniani pracownicy na stanowiskach w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie było deklarowanych składek na FEP "

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Szukała z dnia 23.03.2021 r. (akta kontroli str. 41)

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: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano miesiąc luty 2018 r. gdzie kontrola objęto 100 % wypłaconych świadczeń oraz trzy wypłaty świadczeń od najwyższych podstaw dla [REDAKTOWANO] a, [REDAKTOWANO]

Ustaień dokonano na podstawie dokumentów niezbędnych do ustalenia prawa do zasiłku z ubezpieczenia chorobowego w tym m.in.: zaświadczenia lekarskie ZLA, karty zasiłkowe, listy płac wynagrodzeń, wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, wnioski o udzielenie opieki

Kontroli poddano 10 zasiłków z okresu wytypowanego do kontroli:

- Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]

- Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]

- Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]

Płatnik składek dokonywał ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał je zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczał świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustaień kontroli dokonano w zestawieniu z dokumentacją księgowo-płacową płatnika składek

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r.- grudzień 2018 r.

Płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Osoba upoważniona Sylwia Szukała w protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.03.2021 r. wyjaśniła: „Starostwo w okresie kontroli nie kompletowało wniosków emerytalno-rentowych (...)”

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Szukała z dnia 23.03.2021 r. (akta kontroli str. 41)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r.- grudzień 2019 r.

Badaniu poddano: rejestr wypadków przy pracy, protokół wypadkowy

Kontroli poddano trzy informacje ZUS IWA :

- za rok 2017 r. oznaczoną 01 z dnia 30.01.2018 r.
- za rok 2018 r. oznaczoną 01 z dnia 30.01.2019 r.
- za rok 2019 r. oznaczoną 01 z dnia 31.01.2020 r.

Informacje wystawione zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie wystawiał zaświadczeń do celów ubezpieczeń społecznych.

Osoba upoważniona Sylwia Szukała w protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.03.2021 r. wyjaśniła: „ (...) oraz nie wystawiało zaświadczeń do celów ubezpieczeń społecznych.”

Dowód:

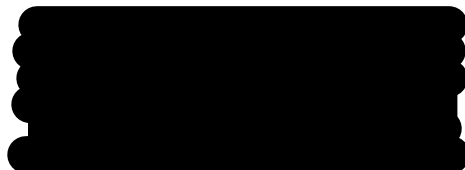
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Szukała z dnia 23.03.2021 r. (akta kontroli str. 41)

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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 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 Łodzi II, Kilińskiego 7/11, 98-220 Zduńska Wola. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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

Wieruszów, dnia 23 marca 2021 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

STAROSTA
mgr inż. Andrzej Szymank
23.03.2021 r.
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

STAROSTWO POWIATOWE
w Wieruszowie
ul. Rynek 1-7; 98-400 Wieruszów
tel. 62 78 13 370, fax 62 78 31 96
NIP 997-00-00-057 Regon 142055887