

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie
T. Zana 36-38c
20-601 Lublin

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7142049451
REGON: 369166772

Znak pisma: 202018060141PRO001
Znak sprawy: 202018060141

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zakład Zagospodarowania Odpadów, 21-100 Lubartów, Wólka Rokicka.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Spozowska, posiadający legitymację służbową nr 03101, na podstawie upoważnienia nr 2020180601411 wystawionego 28 maja 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 lipca 2018 r. - 20 lipca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 lipca 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Krzysztof Grzegorzczuk, Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Katarzynę Niedzielę, spec.d/s kadr i sekretariatu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 53.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych z 2017 roku wynosi - 48.

Czynności kontrolne były prowadzone w siedzibie płatnika.

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 od 1 sierpnia 2016 r. do 31 maja 2018 r.

Kontroli poddano akta osobowe ubezpieczonych, Uchwałę Nr XV/47/2016 z dnia 18.07.2016 r. i Nr 25/93/2017 z dnia 27.12.2017r. oraz LXXIX/194/2018 z dnia 06.02.2018 r. Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, Zarządzenie Nr 8/2018 i Nr 10/2018r. Dyrektora ZZO w sprawie Regulaminu wynagradzania w ZZO w Wólce Rokickiej, wydruki zestawień list wypłat wynagrodzeń za poszczególne miesiące od sierpnia 2016 roku do maja 2018 roku, konta księgowo 404 - 410 za 2016 rok, ewidencję pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze za 2017 roku – na dzień 28.02.2017 r.- 4 pozycji pracowników, wykaz stanowisk pracy na których są wykonywane prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze w ZZO w Wólce Rokickiej, dokumenty finansowo księgowo w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z ubezpieczeń następujących ubezpieczonych:

Kontroli poddano zgłoszenia danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z kodem 138 następujących ubezpieczonych:

Ustalono:

Okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS są zgodne z umowami o pracę i świadectwami pracy.

Płatnik dokonał obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Płatnik składek zgodnie z naliczeniem na listach płac wykazuje w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA należne składki na Fundusz Emerytur Pomostowych za ubezpieczonych zatrudnionych na jednym stanowisku pracy na których są wykonywane prace o szczególnym charakterze tj.:

- Prace przy wywozie nieczystości stałych i płynnych oraz prace na wysypiskach i wylewiskach nieczystości związane z bardzo ciężkim wysiłkiem fizycznym - kod 138.

Różnice w naliczeniu składek na Fundusz Pracy w okresie objętym kontrolą wynikają z:

- braku naliczenia składek na Fundusz Pracy za zatrudnioną w niepełnym wymiarze czasu pracy i osiągającą przychody u innego pracodawcy w okresie od kwietnia 2017 roku do czerwca 2017 roku,
- braku naliczenia składek na Fundusz Pracy za zatrudnioną w pełnym wymiarze czasu pracy i osiągającą przychód wyższy niż minimalne wynagrodzenie za okres od listopada 2017 roku do maja 2018 roku.

Podstawa prawna

Zgodnie z art. 104 ust.1, 2 i 3 ustawy z 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / Dz. U. 2017 r.1065 z późn. zm. / składkę na Fundusz Pracy nalicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. 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. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy lub w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli sama opłaca składki na ubezpieczenia społeczne.

Dowód:

- kserokopia karty wynagrodzeń za okres od kwietnia 2017 r. do czerwca 2017 roku str. 9 akt kontroli/,
- kserokopia karty podatkowej za okres od października 2017 r. do maja 2018 roku / str. 11 akt kontroli/.

Pani Katarzyna Niedziela /osoba upoważniona przez płatnika/ wyjaśniła, że różnice w naliczeniu składek na Fundusz Pracy za okres objęty kontrolą wynikają z błędnych ustawień w programie płacowym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 20.07.2018 roku / str. 13 akt kontroli/.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- przypis składek na Fundusz Pracy – 396,99 zł.

Płatnik na etapie kontroli sporządził korektę dokumentów rozliczeniowych uwzględniając ustalenia kontroli.

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 od 1 sierpnia 2016 r. do 31 maja 2018 r.

W zakresie rozliczania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego kontrolą objęto okres od 1 sierpnia 2016 r. do 31 maja 2018 r.

Kontroli poddano wypłaty świadczeń w następujących miesiącach z uwzględnieniem trzech wypłat świadczeń o najwyższych podstawach: maj 2017 rok, październik 2017 rok i styczeń 2018 rok

Zbadano:

- w miesiącu maju 2017 roku – 1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego: wypłaconego świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 05.2017,
- w miesiącu październiku 2017 roku – 7 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego:

; 4 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego :

; 1 poz. świadczenia rehabilitacyjnego:

j. 100%

wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 10.2017,

- w miesiącu styczniu 2018 roku – 1 poz. zasiłku opiekuńczego

tj.

wypłaconego świadczenia z ubezpieczenia chorobowego rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 01.2018.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów, informacji pozyskanych z akt osobowych pracowników, kart wynagrodzeń, kart zasiłkowych, zaświadczeń ZUS ZLA, dokumentacji do zasiłku opiekuńczego, protokołów wypadku przy pracy, decyzji przyznających świadczenie rehabilitacyjne oraz innych wymaganych dokumentów ustalono, iż uprawnienia do wymienionych zasiłków, ustalenie ich wysokości, wypłata oraz rozliczenie z tytułu wypłaconych świadczeń zostały dokonane w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Płatnik nie miał uprawnień do wypłaty świadczeń w roku 2016.

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

Kontrolą objęto okres od 1 sierpnia 2016 r. do 02 lipca 2018 r.

Ustalono:

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 20.07.2018 r. –akta kontroli, strona 13.

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

Kontrolą objęto:

- 1 informację ZUS IWA za 2017 rok,
- 1 zaświadczenie ZUS Z-3 wystawione do celów zasiłkowych z dnia 11.01.2017 r.
- 1 zaświadczenie o przychodzie za 2017 rok z dnia 26.02.2018 roku wystawionych do celów emerytalno-
rentowych

Na podstawie przedłożonych przez płatnika dokumentów: kart wynagrodzeń, akt osobowych pracowników, rejestru wypadków przy pracy za lata 2016-2017, informacji o wysyłce dokumentów ZUS IWA za 2017 rok.

Ustalono:

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

Płatnik składek przekazał informację ZUS IWA za 2017 rok zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik nie miał obowiązku sporządzania informacji ZUS IWA za 2016 rok.

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 2017 r., poz. 1778, 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 Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

Kontrolę zakończono w dniu 20 lipca 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Wólka Rokicka, dnia 20 lipca 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

20.07.2018
DYREKTOR
Krzysztof Grzegorzczak
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

ZAKŁAD ZAGOSPODAROWANIA ODPADÓW
w Wólce Rokickiej
21-100 Lubartów, Wólka Rokicka 100
NIP 7142049451, REGON 369166772