

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne
płatnika:
NIP: 5791838592
REGON: 000208203

Znak pisma: 102018090151PRO001
Znak sprawy: 102018090151

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA, 82-110 Sztutowo, ul. Szkolna 13.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariola Wilcz, posiadający legitymację służbową nr 11076, na podstawie upoważnienia nr 1020180901511 wystawionego 29 sierpnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych uczestniczył pracownik Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Góra na podstawie upoważnienia Nr 1020180901501/2 wystawionego 11 września 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 września 2018 r. - 21 września 2018 r., 25 września 2018 r., 26 września 2018 r., 28 września 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 września 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Sylwia Owsieńska.
Czynności kontrole przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. 82-110 Sztutowo ul. Szkolna 13

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 56
Średnioroczna liczba ubezpieczonych 56 osób.

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 2015 r. - grudzień 2017 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1 Płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z zasadami określonymi w Art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1778)

1.1.2 Pracowników, osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych.

Kontroli poddano dane osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego występujących na raporcie RCA :

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1778), art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r., poz. 1027 ze zm.).



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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- Listy płac za okres od 01/2015r. do 12/2017r.
- Umowy zlecenia
- Kartoteki finansowe kont – Zespół 4 – koszty wynagrodzeń, Zespół 2 – rozliczenia z pracownikami z tytułu wynagrodzeń; za lata 2015 – 2017

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy: Art. 18 ust.1 i art. 20 ust.1, ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1778.).

Płatnik składek opłacał składki na ubezpieczenie wypadkowe według stopy procentowej ustalonej w wysokości od 01/2015r. do 03/2015r. – 1,02%, od 04/2015r. do 03/2016r. – 0,93% od 04/2016r. do 03/2017r. – 0,84%, od 04/2017r. do 12/2017r. – 0,93% stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 ze zm.).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W miesiącu październiku 2017r. ubezpieczona otrzymała wynagrodzenie w wysokości 1130,06zł. Płatnik składek prawidłowo ustalił podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik składek wykazał w dokumentach rozliczeniowych wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 72,66zł.; kwota składki ustalona w wyniku kontroli 87,76zł.

Dowód: Wyjaśnienie (teczka akt str. 5)

Zgodnie z:

Art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r., poz. 1027 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób; podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

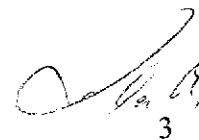
Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 15,11 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.



1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W miesiącu styczniu 2015r. płatnik składek naliczył składki na FP od wynagrodzenia Pani P – Ubezpieczona zakończyła urlop macierzyński 08.01.2012r.

W miesiącu kwietniu 2015r. płatnik składek naliczył składki na FP od części wynagrodzenia Pani P –

W miesiącu okresie od kwietnia 2015r. do lipca 2015r. płatnik składek naliczył składki na FP od części wynagrodzenia Pani P –

W miesiącu wrześniu 2015r. płatnik składek naliczył składki na FP od wynagrodzenia Pani P – Ubezpieczona zakończyła urlop macierzyński 09.09.2012r.

W okresie od września 2015r. do października 2017r. płatnik składek naliczył składki na FP od wynagrodzenia Pani P – Ubezpieczona zakończyła urlop macierzyński 26.10.2014r.

W miesiącach marzec i kwiecień 2015r. płatnik składek naliczył składki na FP od części wynagrodzenia Pani P – Ubezpieczona zakończyła urlop macierzyński 11.04.2013r.

W okresie od czerwca 2017r. do sierpnia 2017r. płatnik składek naliczył składki na FP od części wynagrodzenia Pani –

W miesiącach lipiec i sierpień 2017r. płatnik składek naliczył składki na FP od części wynagrodzenia Pani P – Ubezpieczona zakończyła urlop macierzyński 02.06.2017r.

Dowód: Wyjaśnienie (teczka akt str. 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 968,08 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 nie deklarował pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń, ich obliczania i wypłacania

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, obliczał je i wypłacał zgodnie z art. 4, art. 6, art. 11, art. 36, art. 38, art. 61 oraz art. 64 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tj. Dz.U. z 2010r. Nr 77,



poz. 512 z późniejszymi zmianami) oraz art. 7 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późniejszymi zmianami).

2.2 W zakresie rozliczania

Płatnik składek według zasad wynikających z art. 46. ust.1. ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 963.), rozliczał wypłacone w miesiącu zasiłki podlegające rozliczeniu na poczet składek w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

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

Płatnik składek był uprawniony lecz nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe w myśl art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 153 poz. 1227).

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń oraz nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'. 28 września 2018

Gdańsk, dnia 28 września 2018 r.

11070
KONTROLA
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Mariola Wilec
(podpis kontrolującego)