

*W. Szewcuk
Stawki*

**ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W GORZOWIE WLKP.
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. SIKORSKIEGO 42, 66-400 GORZÓW WLKP.**

WPŁYNEŁO do Urzędu Gminy w Górzycy	
13. 08. 2018	
Ilość załączników	46030
Podpis	<i>[signature]</i>

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP : 5981548638

REGON: 000539414

Znak sprawy: 112018060032

Znak pisma: 112018060032PRO001

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek : **Urząd Gminy
w Górzycy
ul. 1 Maja 1
69-113 GÓRZYCA**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Domagała , posiadający legitymację służbową nr 04029 na podstawie upoważnienia do kontroli nr 1120180600321 z dnia 14.06.2018r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23.07.2018r., 24.07.2018r., 27.07.2018r., 30.07.2018r., 31.07.2018r., 02.08.2018r., 03.08.2018r., 08.08.2018r. i 10.08.2018r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Górzycy ul. 1 Maja 1.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 23.07.2018r. Wójtowi Urzędu Gminy w Górzycy – Robertowi Stolarskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2017r. – 35 ubezpieczonych.

ZAKRES 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, których wykaz stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli, oraz:

- decyzji NIP,
- zaświadczenia REGON,
- regulaminu wynagradzania,
- list wypłat wynagrodzeń i świadczeń za okres: od 01.01.2015r. do 31.12.2016r.,
- umów zlecenia wraz z rachunkami zawartych w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2016r.,
- umowy o dzieło zawarte z Rajmundem Aniśko z dnia: 02.04.2015r., 20.10.2015r. i 10.03.2016r. wraz z rachunkami.
- umowę o dzieło zawartą z Aliną Rogozińską z dnia 13.04.2015r. wraz z rachunkiem.
- umowę o dzieło zawartą z Pawłem Rażny z dnia 15.05.2015r. wraz z rachunkiem.
- umowę o dzieło zawartą z Mikołajem Jagłą z dnia 1.10.2015r. wraz z rachunkiem.
- umowę o dzieło zawartą z Józefem Kłobuch z dnia 2.11.2015r. wraz z rachunkiem.
- umowę o dzieło zawartą z Krzysztofem Socha z dnia 3.04.2016r. wraz z rachunkiem.
- regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Górzycy,
- list wypłat świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2016r. wraz z dokumentacją wnioskodawców,
- zakładowego planu kont wraz z wydrukiem kont księgowych:
- konta 201 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konta 231 – wynagrodzenia,
- konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- powiadomienia ZUS o stopie procentowej na ubezpieczenie wypadkowe za okresy od 01.04.2014r. do 31.03.2015r., od 01.04.2015r. do 31.03.2016r., od 01.04.2016r. do 31.03.2017r.,
- informacje ZUS IWA za 2015r. i 2016r.
- dokumentacji zasiłkowej świadczeń wypłaconych w m-cu 07/2016r. ubezpieczonym: Anny Kwiek-Judyckiej Pesel 81073110003, Agnieszki Maleckiej Pesel 81020209486, Ryszarda Michałowskiego Pesel 60052014752, Krystyny Nowakowskiej Pesel 58083003160 i Ireny Szaniawskiej Pesel 57121910929.
- zaświadczenia ZUS Rp-7 z dnia 23.09.2015r. ubezpieczonego Zbigniewa Macudzińskiego Pesel 50012713917 zatrudnionego do 31.03.2003r.,
- kartoteki wynagrodzeń Zbigniewa Macudzińskiego,
- zaświadczenia ZUS Rp-7 z dnia 29.09.2015r. ubezpieczonej Jolanty Kowalskiej Pesel 57060214629 zatrudnionej do 12.07.2005.,
- kartoteki wynagrodzeń Jolanty Kowalskiej,
- zaświadczenia ZUS Rp-7 z dnia 19.04.2016r. ubezpieczonego Ksawerego Kobusińskiego Pesel 55022517258 zatrudnionego do 31.12.2002r.,
- kartoteki wynagrodzeń Ksawerego Kobusińskiego,
- zaświadczenia ZUS Rp-7 z dnia 31.01.2017r. ubezpieczonego Krzysztofa Czukiewskiego Pesel 70072509255 zatrudnionego do 01.01.2016r.,
- kartoteki wynagrodzeń Krzysztofa Czukiewskiego,
- zaświadczenia ZUS Rp-7 z dnia 6.02.2017r. ubezpieczonego Ryszarda Łaszewicz Pesel 83031613232 zatrudnionego do 31.12.2002r.,
- kartoteki wynagrodzeń Ryszarda Łaszewicz,
- akta osobowe pracowników: Krzysztofa Czukiewskiego, Jolanty Kowalskiej, Ksawerego Kobusińskiego, Anny Kwiek-Judyckiej, Ryszarda Łaszewicz, Zbigniewa Macudzińskiego, Agnieszki Maleckiej, Krystyny Nowakowskiej, Katarzyny Strzeleckiej / poprzednio Pakos / i Ireny Szaniawskiej.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017, poz. 1778 z późn. zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym ZUS.

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 01.01.2015r. do 31.12.2016r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

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 dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek za miesiące od 01/2015r. do 09/2016r. naliczył składkę na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia Katarzynie Strzeleckiej (poprzednio Pakos) Pesel 82071009803, która powróciła do pracy z urlopu wychowawczego w dniu 16.09.2013r.

Zgodnie z art. 104a (obowiązującym od 17.06.2013r.) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017, poz. 1065 z późn. zm.), pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego 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, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Płatnik składek za miesiące: od 01/2015r. do 06/2016r. oraz od 08/2016r. do 12/2016r. naliczył składki na Fundusz Pracy od kwot innych niż stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017, poz. 1065 z późn. zm.), składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Wójt Urzędu Gminy w Górzycy Robert Stolarski wyjaśnił, że nieprawidłowości spowodowane były zaistniałymi ustawieniami w programie kadrowo-płacowym.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Roberta Stolarskiego z dnia 08.08.2018r.

(akta kontroli strony 55-56).

Płatnik składek sporządził dokumenty rozliczeniowe korygujące zgodnie z ustaleniami kontroli, które przekazał drogą elektroniczną.

Dowód:

- informacje o wysyłce i potwierdzeniu.

(akta kontroli strony 7-54).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na Fundusz Pracy - 2 789,57zł.

Płatnik składek nie miał obowiązku opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2016r.

Wójt Urzędu Gminy w Górzycy Robert Stolarski wyjaśnił, że nie zatrudniano pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Roberta Stolarskiego z dnia 08.08.2018r.

(akta kontroli strony 55-56).

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

Kontrolą objęto miesiąc 07/2016r.

2.1.Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał oraz rozliczał te świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od 01/2015r. do 12/2016r.

Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.07.2015r. do 30.06.2018r.

Wójt Urzędu Gminy w Górzycy Robert Stolarski wyjaśnił, że nie kompletowano wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Roberta Stolarskiego z dnia 08.08.2018r.

(akta kontroli strony 55-56).

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

Kontrolą objęto okres od 01.07.2015r. do 30.06.2018r., w zakresie wystawiania zaświadczeń ZUS IWA za 2015r. i 2016r.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2015r. i 2016r. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek zatrudniał Antoniego Ostrowskiego PESEL 48013012098, który osiągnął wiek emerytalny.

Płatnik składek zatrudniał Zbigniewa Matuszczak PESEL 70122211059, który pobiera świadczenie emerytalne z Zakładu Emerytalno-Rentowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Rp-7: ubezpieczonemu Zbigniewowi Macudzińskiemu Pesel 50012713917, ubezpieczonej Jolancie Kowalskiej Pesel 57060214629, ubezpieczonemu Ksaweremu Kobusińskiemu Pesel 55022517258, ubezpieczonemu Krzysztofowi Czukiewskiemu Pesel 70072509255, ubezpieczonemu Ryszardowi Łaszewicz Pesel 83031613232 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą na adres płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017, 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. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Oddział w Gorzowie Wlkp.

Wydział Kontroli Płatników Składek

ul. Sikorskiego 42, 66-400 Gorzów Wlkp.

W książce kontroli podano jako datę zakończenia kontroli „data nadania protokołu kontroli w urzędzie pocztowym”.

Sulęcín dnia 10.08.2018r.



.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół wysłano za pocztowym potwierdzeniem/.....
(data nadania) (data odbioru)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 112018060032PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY W GÓRZYCY
NIP: 5981548638
REGON: 000539414

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

CZUKIEWSKI KRZYSZTOF (011000)	styczeń 2016
JARZĄB STANISŁAW (011000)	styczeń 2016, wrzesień 2016
LEŚNIAK BEATA (011000)	wrzesień 2015
NIENAŁTOWSKI ANDRZEJ (011000)	styczeń 2016
TATAREWICZ ANDRZEJ (011000)	wrzesień 2016
TRZEBIŃSKI STANISŁAW (011000)	styczeń 2016

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

KWIEK-JUDYCKA ANNA	lipiec 2016
--------------------	-------------

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

MALECKA AGNIESZKA	lipiec 2016
-------------------	-------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

MICHAŁOWSKI RYSZARD	lipiec 2016, lipiec 2016
NOWAKOWSKA KRYSTYNA	lipiec 2016
SZANIAWSKA IRENA	lipiec 2016



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)