

0n. 17.10.3.2021

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Płocku
Wydział Kontroli Płatników Składek
06 – 400 Ciechanów ul. Rzekkowska 8

Znak sprawy: 282021030028PPK001

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 5691582839
REGON 130381607

Liczba ubezpieczonych (średnioroczna w 2019 roku) - 94

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika:

STAROSTWO POWIATOWE W MŁAWIE
06-500 Mława; ul. Władysława Stanisława Reymonta 6

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

17

- legitymacja służbowa

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 2820210300281 z dnia 22 marca 2021 roku wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Legitymację służbową okazano i upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono Staroście Powiatu Panu Jerzemu Rakowskiemu w dniu 30 marca 2021 roku (akta kontroli strona 1-2)

W dniu 30 marca 2021 roku dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2/2021 obejmującego: oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę wszczęcia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek w okresie od 30 marca do 8 kwietnia 2021 roku.

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 zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr I do protokołu kontroli.

A

USTALENIA 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 marca 2016 roku do 31 grudnia 2019 roku.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania i opłacania składek kontroli poddano:

- akta osobowe (umowy o pracę, świadectwa pracę, umowy zlecenia),
- listy płac za okres od marca 2016 roku do grudnia 2019 roku,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA,
- raporty imienne ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wykazał niewłaściwe kwoty składek na Fundusz Pracy. Nieprawidłowości dotyczą ubezpieczonej Pani 2 , która powróciła do pracy bezpośrednio po zakończeniu urlopu macierzyńskiego. Inne nieprawidłowości dotyczą ubezpieczonego Pana 3 zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy, którego przychody zostały wyłączone z podstawy wymiaru, chociaż równoległe osiągał przychód z tytułu zatrudnienia w innej Firmie i łączne przychody stanowiły kwotę co najmniej minimalnego wynagrodzenia. Przyczyną zaistniałych nieprawidłowości w pozostałych miesiącach są przede wszystkim błędy natury rachunkowej oraz przeoczenie.

Dowód:

- raporty imienne ZUS RSA, ZUS RCA i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA (Kompleksowy system informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

- *art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (jednolity tekst: Dz. U. z 2020 roku, poz. 1409 ze zmianami)* obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się 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 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 300 ze zmianami), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
- *art. 104 ust. 2 wyżej przywołanej ustawy* wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa,
- *art. 104 ust. 3* 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,
- *art. 104 b ust. 2 powyższej ustawy* składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn,
- *art. 104 a wyżej cytowanej ustawy* 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,
- *art. 104 c powyższej ustawy* pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia,

- *art. 104 b ust. 1 powyższej ustawy* pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.

Pani 4) – Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym wyjaśniła, że przyczyną zaistniałych nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów, błędy rachunkowe i przeoczenia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 23-24)
- upoważnienie do udostępniania dokumentów i składania wyjaśnień (akta kontroli strona 3)

W związku z ujawnionymi nieprawidłowościami ustalono **przypis składek na Fundusz Pracy w kwocie 440,11 zł oraz odpis w kwocie 2.618,48 zł.**

Płatnik dokonał ustalenia stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe według zasad określonych w *ustawie z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (jednolity tekst: Dz. U. z 2019r., poz. 1205 ze zmianami)* zwaną ustawą wypadkową.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontroli poddano:

- potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT
- zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON
- umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy zlecenia,
- druki zgłoszeniowe ZUS ZUA, ZUS ZZA i ZUS ZWUA.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia działalności na druku ZUS ZPA posługując się następującymi danymi identyfikacyjnymi:

- NIP: 5691582839
- REGON: 130381607

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres od 1 marca 2016 roku n/w osób:

1/	obowiązek ubezpieczenia 01.03.2016r.	zgłoszenie 03.03.2016r.
2	obowiązek ubezpieczenia 06.07.2016r.	zgłoszenie 07.07.2016r.
3/	obowiązek ubezpieczenia 13.09.2016r.	zgłoszenie 14.09.2016r.
4	obowiązek ubezpieczenia 20.09.2016r.	zgłoszenie 20.09.2016r.
5/	obowiązek ubezpieczenia 06.10.2016r.	zgłoszenie 06.10.2016r.
6/	obowiązek ubezpieczenia 12.01.2017r.	zgłoszenie 13.01.2017r.
7/	obowiązek ubezpieczenia 07.02.2017r.	zgłoszenie 08.02.2017r.
8/	obowiązek ubezpieczenia 17.07.2017r.	zgłoszenie 19.07.2017r.
9/	obowiązek ubezpieczenia 17.07.2017r.	zgłoszenie 19.07.2017r.
10	obowiązek ubezpieczenia 01.08.2017r.	zgłoszenie 03.08.2017r.
11/	obowiązek ubezpieczenia 20.11.2018r.	zgłoszenie 22.11.2018r.

12/	obowiązek ubezpieczenia 02.07.2018r.	zgłoszenie 03.07.2018r.
13/	obowiązek ubezpieczenia 02.07.2018r.	zgłoszenie 03.07.2018r.
14/	obowiązek ubezpieczenia 18.06.2018r.	zgłoszenie 20.06.2018r.
15/	obowiązek ubezpieczenia 22.01.2018r.	zgłoszenie 23.01.2018r.
16/	obowiązek ubezpieczenia 01.10.2019r.	zgłoszenie 02.10.2019r.
17/	obowiązek ubezpieczenia 22.08.2019r.	zgłoszenie 23.08.2019r.
18/	obowiązek ubezpieczenia 04.07.2019r.	zgłoszenie 05.07.2019r.
19/	obowiązek ubezpieczenia 01.02.2019r.	zgłoszenie 04.02.2019r.
20/	obowiązek ubezpieczenia 07.01.2019r.	zgłoszenie 09.01.2019r.
21/	ustanie ubezpieczenia 29.07.2016r.	wyrejestrowanie 29.07.2016r.
22/	ustanie ubezpieczenia 01.08.2016r.	wyrejestrowanie 02.08.2016r.
23/	ustanie ubezpieczenia 01.12.2016r.	wyrejestrowanie 01.12.2016r.
24/	ustanie ubezpieczenia 01.01.2017r.	wyrejestrowanie 03.01.2017r.
25/	ustanie ubezpieczenia 01.04.2017r.	wyrejestrowanie 04.04.2017r.
26/	ustanie ubezpieczenia 01.11.2017r.	wyrejestrowanie 02.11.2017r.
27/	ustanie ubezpieczenia 01.04.2018r.	wyrejestrowanie 04.04.2018r.
28/	ustanie ubezpieczenia 09.06.2018r.	wyrejestrowanie 13.06.2018r.
29/	ustanie ubezpieczenia 20.11.2018r.	wyrejestrowanie 21.11.2018r.
30/	ustanie ubezpieczenia 01.04.2019r.	wyrejestrowanie 03.04.2019r.
31/	ustanie ubezpieczenia 30.07.2019r.	wyrejestrowanie 30.07.2019r.
32/	ustanie ubezpieczenia 01.09.2019r.	wyrejestrowanie 02.09.2019r.

Zgłoszeń i wyrejestrowań z ubezpieczeń dokonano zgodnie z art. 36 ust. 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2021r, poz. 423) tj. w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia lub wygaśnięcia tytułu do ubezpieczeń.

2. USTALANIE UPRAWNIENI DO ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I WYPŁACANIE TYCH ŚWIADCZEŃ ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU.

Kontroli poddano 100% wypłat świadczeń rozliczonych w dokumentach rozliczeniowych za IV/2018, XI/2018, IX/2019 oraz za XII/2019 i tak:

- IV/2018 – zasiłki chorobowe poz. 4 na kwotę 4.438,66 zł,
zasiłki macierzyńskie poz. 1 na kwotę 1.259,70 zł,
zasiłki opiekuńcze poz. 2 na kwotę 655,25 zł,
- XI/2018 – zasiłki chorobowe poz. 2 na kwotę 4.707,00 zł,
zasiłki macierzyńskie poz. 2 na kwotę 3.265,50 zł,
- IX/2019 – zasiłki chorobowe poz. 3 na kwotę 4.020,88 zł,
zasiłki macierzyńskie poz. 1 na kwotę 2.018,10 zł,
zasiłki opiekuńcze poz. 2 na kwotę 719,35 zł,
zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego poz. 1 na kwotę 258,88 zł,

XII/2019 – zasiłki chorobowe poz. 5 na kwotę 11.317,31 zł,
zasiłki macierzyńskie poz. 2 na kwotę 3.040,81 zł,
zasiłki opiekuńcze poz. 1 na kwotę 987,80 zł.

Wypłat i rozliczeń świadczeń dokonano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ OPRACOWYWANIA WNIOSKÓW O ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I RENTOWE.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracował 10 wniosków o świadczenie emerytalne dla n/w osób:

7)

Płatnik składek współpracował z ubezpieczonymi i ZUS.

4. WYSTAWIANIE ZAŚWIADCZEŃ LUB ZGLASZANIE DANYCH DLA CELÓW UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH.

Osoby ubiegające się o świadczenia emerytalne przeszły na nowych zasadach (bez wystawiania zaświadczenia ZUS Rp-7).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przysłano pocztą na adres siedziby płatnika składek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

A


Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2021r. poz. 423) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Płocku Wydział Kontroli Płatników Składek
06 – 400 Ciechanów ul. Rzeczkowska 8

Zgodnie z art. 91 ust. 1 pkt 5 wyżej przywołanej ustawy protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 tejże ustawy.

W dniu 08.04.2021 roku w książce kontroli w rubryce data zakończenia kontroli dokonano wpisu „data nadania protokołu kontroli w urzędzie pocztowym”.

Mława, dnia 8 kwietnia 2021 r.



(przesłano za potwierdzeniem odbioru)

INSPEKTOR KONTROLI
 Złoty Ubezpieczeń Społecznych

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

STAROSTA

Jerzy Rakowski

(podpis płatnika składek)

Dokomano anonimowej danych osobowych / spadek
 z § 5 ust. 4 i 5 Załącznik nr 1 do Załącznika nr 41/2016
 Starosty Mławskiego z dn. 27.10.2016r.
 Wyłączenie jawności nastąpiło w związku z art 5 ust 2
 ustawy z dn. 06 września 2001r. o dostępie do
 informacji publicznej (Dz. U. z 2001r. poz. 2176)
 jawności wyłączenie Reneta Brodacha Inspektor
 w Wydziale Organizacyjnym: Sponas
 Obywatelski w dn. 11.05.2021r