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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5921202623
REGON: 190044352

Znak pisma: 102021110007PRO001
Znak sprawy: 102021110007

Protokół kontroli

Płatnika składek: GOK KALISKA, 83-260 Kaliska, ul. Długa 18.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Grzywacz, posiadający legitymację służbową nr 11069, na podstawie upoważnienia nr 1020211100071 wystawionego 27 października 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 grudnia 2021 r., 9 grudnia 2021 r., 14 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 grudnia 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Katarzynie Szarmach, pełnomocnictwo (akta kontroli str. 3).

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 20.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017r. wynosi: 19

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020r.: 29

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj.: 83-260 Kaliska ul. Długa 18.

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 2017 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów finansowo – księgowych, osobowych okazanych przez płatnika składek do kontroli za okres od 01-01-2017r. do 31-12-2017r. oraz dokumentów ubezpieczeniowych przekazanych przez płatnika składek do Zakładu ubezpieczeń Społecznych za okres 01-01-2017r. do 31-12-2017r..

Płatnika składek
Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619).

Ubezpieczonych.
Kontroli poddano 10 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, co stanowi 50% pracowników i zleceniobiorców ujętych w listach płac za 11/2017r.
- BABIŃSKI WŁADYSŁAW PESEL 61021113371
- BORUCKA MIROSŁAWA PESEL 73042316785
- BURDUKIEWICZ-MISZEWSKI MONIKA PESEL 73072305104
- CYBULA ANNA PESEL 81092307042
- GRAJCZYK IWONA PESEL 69051611724
- JASIŃSKA JOANNA PESEL 80052800124
- ROMANÓW BOŻENA PESEL 63120909682
- SZMIDT JANINA PESEL 65062903986
- ŚCIESZYŃSKA ANNA PESEL 84082010108
- ZALEWSKA AGNIESZKA PESEL 47011412640

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych stosując wymogi zawarte w art. 6 ust.1, art. 36 ust.1, ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 13 października1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619).

Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszeń stosując zasady zawarte w art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 1398, z późn. zm.).

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

W wyżej wymienionym zakresie nie kontrolowano.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło

W wyżej wymienionym zakresie nie kontrolowano.

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

Kontrolą objęto okres: od 01-01- 2017r. do 31-12-2017 r..

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art.18 ust.1 i ust. 3, na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe zgodnie z zasadami art.20 ust.1, wysokość stóp procentowych zgodnie z przepisami art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619).

Składka na ubezpieczenie wypadkowe

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust. 1 i ust. 2 ustawy

z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r., poz. 1205) . Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01.01.2017r. do 31.03.2017r. w wysokości 1,80%, od 01.04.2017r. do 31.12.2017r. w wysokości 0,93%.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art. 81 ust. 1, 5 i 6, wysokość stóp procentowych ustalono zgodnie z art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 1398, z późn. zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik nie naliczał składek na FGŚP w myśl art. 2, ust.1 i 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy(Dz.U. z 2020r., poz.7).

Fundusz Pracy

Płatnik za niżej wymienione miesiące zadeklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownicom , zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie osiągającym co najmniej najniższego wynagrodzenia:
- 01/2017r. - FIJAŁ LUCYNA PESEL 76112110502 od podstawy 1071,86zł brutto
- 09/2017r. - GRAJCZYK IWONA PESEL 69051611724 od podstawy 622,86 zł brutto

Według danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że wyżej wymienione ubezpieczone w powyższych miesiącach nie posiadały innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Płatnik za niżej wymienione miesiące zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych przez zleceniobiorcę : ROMANÓW BOŻENA PESEL 63120909682 od podstawy:
02/2017r.- 60,00 zł. brutto
03/2017r.- 120,00 zł. brutto
04/2017r.- 135,00 zł. brutto
05/2017r.- 210,00 zł. brutto
06/2017r.- 285,00 zł. brutto
08/2017r.- 195,00 zł. brutto
09/2017r.- 45,00 zł. brutto
10/2017r.- 30,00 zł. brutto
11/2017r.- 105,00 zł. brutto
12/2017r.- 75,00 zł. brutto

Według danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że ubezpieczona Pani Bożena Romanów:
- w okresie od 01/2017r. do 03/2017r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych,
- w okresie od 04/2017r. do 12/2017r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych 0110, lecz z powyższego tytułu nie osiągnęła co najmniej najniższego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku kalendarzowym.

Zgodnie z art.104 ust.1i ust 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020r. poz. 1409, 2023, 2369 i 2400). Składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne. 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 72,40 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 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 zgodnie art. 35 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018r., poz. 1924) nie był zobowiązany do obliczania i rozliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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 2017 r..

Na dzień 30 listopada 2016r. i 2017r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego mniej niż 20 ubezpieczonych.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie był uprawniony do wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego w myśl art. 61 ust. 1, pkt. 1 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020r., poz. 870, 2112 i 2320) oraz art. 10 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r., poz. 1205)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik w okresie od 01/2017r. do 12/2017r. nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego.

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

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

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków emerytalno – rentowych.

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

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

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2017r. w dniu 31.01.2018r.

Informację ZUS IWA złożono zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r., poz. 1205).

Kontroli poddano wystawione za 2017r. zaświadczenie o zatrudnieniu i osiągniętych przychodach dla ubezpieczonej: ZALEWSKA AGNIESZKA PESEL 47011412640.

Płatnik dla powyższej ubezpieczonej sporządził zaświadczenie o wysokości przychodu za dany rok kalendarzowy w myśl art. 127 ust. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2020r., poz.53, 252, 568, 1222, 1578 i 2070)

Kontroli poddano zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3, wystawione przez płatnika w dniu 02.02.2017r. dla ubezpieczonej: BURDUKIEWICZ-MISZEWSKI MONIKA
PESEL 73072305104 .

Wykazane w przedstawionym do kontroli zaświadczeniu kwoty wynagrodzeń są zgodne z dokumentacją źródłową.

Płatnik dla powyższej ubezpieczonej sporządził zaświadczenie w myśl art. 36, art. 59 ust. 15 oraz art. 61

ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020r., poz. 870, 2112 i 2320) oraz § 2 ust. 1pkt1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 2 kwietnia 2012r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 24.04.2012r. poz.444).

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619) , jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619), płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619) ,płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden przesłano 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 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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

Starogard Gdański, dnia 14 grudnia 2021 r.

11069 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Beata Grzywacz

.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 102021110007PRO001
Płatnik: GOK KALISKA
NIP: 5921202623
REGON: 190044352

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

BABIŃSKI WŁADYSŁAW (011000)	styczeń 2017
BORUCKA MIROSŁAWA (011000)	styczeń 2017
BURDUKIEWICZ-MISZEWSKI MONIKA (011000)	styczeń 2017, marzec 2017, czerwiec 2017
FIJAŁ LUCYNA (011000)	styczeń 2017, luty 2017
GRAJCZYK IWONA (011000)	wrzesień 2017
JASIŃSKA JOANNA (011000)	czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017
PRENGEL WIKTORIA (011000)	styczeń 2017
PRUSAK MONIKA (011000)	czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017
SZMIDT JANINA (011000)	styczeń 2017
ZIMNY WIESŁAWA (011000)	styczeń 2017

11069 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Beata Grzywacz

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102021110007PRO001
Płatnik: GOK KALISKA
NIP: 5921202623
REGON: 190044352

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2017				
Fundusz Pracy	423,67 zł	397,41 zł		26,26 zł
2. 02-2017				
Fundusz Pracy	389,37 zł	387,90 zł		1,47 zł
3. 03-2017				
Fundusz Pracy	377,72 zł	374,78 zł		2,94 zł
4. 04-2017				
Fundusz Pracy	456,92 zł	453,61 zł		3,31 zł
5. 05-2017				
Fundusz Pracy	469,15 zł	464,00 zł		5,15 zł
6. 06-2017				
Fundusz Pracy	501,40 zł	494,42 zł		6,98 zł
7. 08-2017				
Fundusz Pracy	496,23 zł	491,45 zł		4,78 zł
8. 09-2017				
Fundusz Pracy	549,60 zł	533,24 zł		16,36 zł
9. 10-2017				
Fundusz Pracy	701,13 zł	700,39 zł		0,74 zł
10. 11-2017				
Fundusz Pracy	511,23 zł	508,66 zł		2,57 zł
11. 12-2017				
Fundusz Pracy	565,92 zł	564,08 zł		1,84 zł
Razem FP	5 442,34 zł	5 369,94 zł	0,00 zł	72,40 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

11066 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Grzywacz

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)