

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9590828867

REGON: 000527664

Znak pisma: 152021090016PRO001

Znak sprawy: 152021090016

Protokół kontroli

Płatnika składek: UGIM CHEĆCINY, 26-060 Chęciny, Plac 2 Czerwca 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Jakubowski, posiadający legitymację służbową nr 13007, na podstawie upoważnienia nr 1520210900161 wystawionego 15 września 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 września 2021 r. - 21 września 2021 r., 23 września 2021 r. - 24 września 2021 r., 27. września 2021 r. - 29 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 września 2021 r. płatnikowi składek: Mariusz Nowak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 63.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 – 65 ubezpieczonych.

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.

09/2017 - 157942,73 zł
10/2017 - 156115,98 zł
11/2017 - 163182,22 zł
12/2017 - 186780,88 zł
01/2018 - 300984,45 zł
03/2018 - 150421,06 zł
04/2018 - 157148,96 zł
05/2018 - 184801,56 zł
06/2018 - 169472,65 zł
07/2018 - 170472,51 zł
08/2018 - 171235,- zł
09/2018 - 169441,71 zł
10/2018 - 176394,61 zł
01/2019 - 324018,18 zł
04/2019 - 189085,- zł
05/2019 - 207606,88 zł
06/2019 - 195597,98 zł
07/2019 - 197280,82 zł
08/2019 - 202074,55 zł
09/2019 - 195616,11 zł
11/2019 - 204861,08 zł
12/2019 - 256633,05 zł.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z 20.04.2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2020 poz. 1409) z późn zm. składki Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.
- art. 104a. w/w 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. 104b. pkt.1 w/w 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 osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.
- art. 104b. pkt.2 w/w 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.

Dowód:

Wykaz sporządzony przez płatnika (akta kontroli str. 9)

Przedstawiciel płatnika wyjaśnił, że składki naliczono błędnie wskutek przeoczenia.

Dowód:

protokół wyjaśnień przedstawiciela płatnika, pana Sz. Majcherskiego (akta kontroli str. 11-12)

Ogółem różnica w naliczeniu składek wynosi:

Na Fundusz Pracy 538,90 zł na dobro ZUS oraz 889,24 zł na dobro płatnika.

2. Płatnik składek nie miał obowiązku odprowadzenia składek na Fundusz Emerytur Pomo- ponieważ w badanym okresie nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i szczególnym chara

Dowód:

wyjaśnienia przedstawiciela płatnika, pana Sz. Majcherskiego (akta kontroli str. 11-12)

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: 01/2017- 12/2019.

Zbadano:

1/ listy wypłat świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego, dokumentację służącą do ustalenia uprawnień i wypłaty tych świadczeń za m-ce 01/2019 oraz 11/2019 rozliczonych w DRA za w/w m-ce.

2/ Zbadano rozliczenie wypłaconych świadczeń za okres: 01/2017-12/2019.

Ustalono:

1/ Płatnik składek ustalił uprawnienia do zasiłków z tytułu choroby i macierzyństwa, wypłacił te świadczenia i dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres: 01/2017 - 12/2019.

Ustalono:

1. Płatnik nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

Dowód:

wyjaśnienia przedstawiciela płatnika, pana Sz. Majcherskiego (akta kontroli str. 11-12)

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

Zbadano:

- świadectwa pracy wydane dla:

- _____ Pesel

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

Ustalono:

1. Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

2. Płatnik złożył dokumenty IWA za lata 2016 - 2019 dla celów ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej w wysokości wyznaczonej przez właściwe przepisy.

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 i 1621) 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 i 1621) 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.

Integralną częścią protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono 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 kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce. 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.


Kontrolę zakończono w dniu 29 września 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Chęciny, dnia 29 września 2021 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.


Z up. BURMISTRZA
mgr Mariusz Nowak
Z-ca Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny
29.09.2021
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY I MIASTA
W CHĘCINACH
Pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny
woj. świętokrzyskie

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

październik 2017
czerwiec 2017
styczeń 2017, maj 2017, styczeń 2018, styczeń 2019, październik 2019
kwiecień 2017
wrzesień 2018
listopad 2018, lipiec 2019
marzec 2017, lipiec 2017, czerwiec 2018
czerwiec 2019
luty 2018, kwiecień 2018, wrzesień 2019
marzec 2019, kwiecień 2019
kwiecień 2017
maj 2018
styczeń 2019

październik 2017, listopad 2017
czerwiec 2017, sierpień 2017
lipiec 2018
styczeń 2018
wrzesień 2019
październik 2018
kwiecień 2017
marzec 2017, luty 2018
listopad 2017
sierpień 2018
wrzesień 2017
październik 2017
lipiec 2017
luty 2019
lipiec 2018
czerwiec 2017
marzec 2017
kwiecień 2017
lipiec 2019
styczeń 2019
marzec 2019
luty 2018
luty 2017
październik 2017, kwiecień 2018
marzec 2018, październik 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2019

grudzień 2018, styczeń 2019, styczeń 2019

styczeń 2019, luty 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2018, styczeń 2019, styczeń 2019, styczeń 2019, luty 2019, luty 2019, luty 2019

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

listopad 2018, grudzień 2018


INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Urząd z Jakubowski
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 152021090016PRO001
 Płatnik: UGIM CHEĆINY
 NIP: 9590828867
 REGON: 000527664

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	6 532,53 zł	6 526,21 zł		6,32 zł
2. 02-2017				
Fundusz Pracy	3 395,84 zł	3 371,18 zł		24,66 zł
3. 04-2017				
Fundusz Pracy	3 333,39 zł	3 308,73 zł		24,66 zł
4. 07-2017				
Fundusz Pracy	3 747,78 zł	3 809,54 zł	61,76 zł	
5. 08-2017				
Fundusz Pracy	3 725,68 zł	3 787,46 zł	61,78 zł	
6. 09-2017				
Fundusz Pracy	3 807,26 zł	3 869,60 zł	62,34 zł	
7. 10-2017				
Fundusz Pracy	3 708,18 zł	3 824,84 zł	116,66 zł	
8. 11-2017				
Fundusz Pracy	3 935,63 zł	3 997,96 zł	62,33 zł	
9. 12-2017				
Fundusz Pracy	4 466,00 zł	4 576,13 zł	110,13 zł	
10. 01-2018				
Fundusz Pracy	7 393,45 zł	7 374,12 zł		19,33 zł
11. 03-2018				
Fundusz Pracy	3 762,76 zł	3 685,32 zł		77,44 zł
12. 04-2018				
Fundusz Pracy	3 917,90 zł	3 850,15 zł		67,75 zł
13. 05-2018				
Fundusz Pracy	4 554,29 zł	4 527,64 zł		26,65 zł
14. 06-2018				
Fundusz Pracy	4 140,13 zł	4 152,08 zł	11,95 zł	

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
15. 07-2018				
Fundusz Pracy	4 236,69 zł	4 176,58 zł		60,11 zł
16. 08-2018				
Fundusz Pracy	4 255,37 zł	4 195,26 zł		60,11 zł
17. 09-2018				
Fundusz Pracy	4 211,43 zł	4 151,32 zł		60,11 zł
18. 10-2018				
Fundusz Pracy	4 327,80 zł	4 321,67 zł		6,13 zł
19. 01-2019				
Fundusz Pracy	8 089,35 zł	7 938,45 zł		150,90 zł
20. 04-2019				
Fundusz Pracy	4 659,26 zł	4 632,58 zł		26,68 zł
21. 05-2019				
Fundusz Pracy	5 191,12 zł	5 086,37 zł		104,75 zł
22. 06-2019				
Fundusz Pracy	4 821,55 zł	4 792,15 zł		29,40 zł
23. 07-2019				
Fundusz Pracy	4 912,15 zł	4 833,38 zł		78,77 zł
24. 08-2019				
Fundusz Pracy	4 980,35 zł	4 950,83 zł		29,52 zł
25. 09-2019				
Fundusz Pracy	4 803,66 zł	4 792,59 zł		11,07 zł
26. 11-2019				
Fundusz Pracy	5 043,98 zł	5 019,10 zł		24,88 zł
27. 12-2019				
Fundusz Pracy	6 235,56 zł	6 287,51 zł	51,95 zł	
Razem FP	126 189,09 zł	125 838,75 zł	538,90 zł	889,24 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

W dokumencie dokonano wyłączenia danych osobowych w postaci imienia i nazwiska oraz numeru PESEL na podstawie przepisów o ochronie danych osobowych (zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE

2016/679 z dn. 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych (RODO Dz. U.UE.L.2016.119.1) i ustawą o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2019.1781.t. j.)

**Wyłączenia dokonała:
ANNA NOWACZEK**

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Grzegorz Janowski