

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Elblągu
Teatralna 4
82-300 Elbląg

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8771315846
REGON: 871124733

Znak pisma: 522020020082PRO001
Znak sprawy: 522020020082

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, 13-306 Kurzętnik, Henryka Sienkiewicza 48.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Janusz Nadolski, posiadający legitymację służbową nr 14072, na podstawie upoważnienia nr 5220200200821 wystawionego 13 lutego 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 lutego 2020 r. - 4 marca 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 21 lutego 2020 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Joanna Robaczewska, dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Agata Lewicka, główna księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 20.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2019 – 19 ubezpieczonych.

Kontrolę prowadzono w siedzibie płatnika składek: ul. Sienkiewicza 48, 13-306 Kurzętnik.

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 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontrolowano niżej wymienione dokumenty:

- akta osobowe,
- umowy zlecenia,
- listy płac,
- karty płacowe,
- regulamin wynagradzania,
- deklaracje roczne PIT-4R,
- zakładowy plan kont.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1) Kontrolowany płatnik składek zgłosił w okresie od 02.01.2019 r. do 15.04.2019 r. tylko do ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorcę (PESEL). We wskazanym okresie nie posiadał innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych, wobec czego winien dodatkowo podlegać obowiązkowym ubezpieczeniom emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu. jest emerytem, został zgłoszony do ubezpieczenia z kodem tytułu 041110.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia (akta kontroli str. 7-8)
- kserokopia oświadczenia do umowy zlecenia (akta kontroli str. 9-10)
- dane zgromadzone na koncie ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust.1, art. 12 ust. 1 i art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 266) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby, które są zleceniobiorcami od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowane ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia.

Zgodnie z art. 36 ust. 1, 2, 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 266) oraz art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorcy dokonuje płatnik składek w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń.

Pani wyjaśniła, że powyższa nieprawidłowość powstała „w wyniku pomyłki

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej (akta kontroli str. 35-36)



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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

1) Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od wynagrodzeń wypłaconych zleceniobiorcy (PESEL) w miesiącach:

- 02/2019 r. w wysokości 1837,50 zł brutto,
- 03/2019 r. – w wysokości 237,50 zł brutto.

Dowody:

- kserokopie rachunków do umowy zlecenia za miesiące 02/2019 r. i 03/2019 r.

(akta kontroli str. 11-14)

- dane zgromadzone na koncie ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 18 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 266) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pani wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały „w wyniku pomyłki”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej (akta kontroli str. 35-36)

2) Płatnik składek w raporcie ZUS RCA złożonym za miesiąc 01/2018 r. za (PESEL) naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od podstawy wymiaru składki wynoszącej 3534,72 zł. Raport został złożony z kodem tytułu ubezpieczenia 041100. We wskazanym miesiącu ubezpieczonej wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r., tj. za okres kiedy ubezpieczona była pracownicą płatnika, w wysokości 1734,72 zł, od którego należy naliczyć składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe i rozliczyć z kodem tytułu ubezpieczenia 300000 oraz wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia w wysokości 1800 zł, od którego należy naliczyć składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe.

Dowody:

- kserokopia karty płacowej za 2018 r. (akta kontroli str. 23-24)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej (akta kontroli str. 35-36)
- dane zgromadzone na koncie ubezpieczonej (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 11 ust.1 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 266) pracownicy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu natomiast zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu. Zgodnie z art. 18 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 powołanej wyżej ustawy podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pani wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały „w wyniku pomyłki”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej (akta kontroli str. 35-36)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Wieloch

Przypis składek: 634,92 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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1) Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę (PESEL _____), od podstaw wymiaru składek wynoszących:

- w miesiącu 02/2019 r. - 1837,50 zł,
- w miesiącu 03/2019 r. - 237,50 zł.

Podstawy wymiaru składki stanowiły kwoty brutto wypłaconego wynagrodzenia.

We wskazanych miesiącach ubezpieczony winien był również podlegać do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych. Ustalone w trakcie kontroli podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla ww. wynoszą:

- za miesiąc 02/2019 r. - 1630,60 zł,
- za miesiąc 03/2019 r. - 210,76 zł.

Dowody:

- kserokopie rachunków do umowy zlecenia _____ za miesiące 02/2019 r. i 03/2019 r.

(akta kontroli str. 11-14)

- dane zgromadzone na koncie ubezpieczonego _____ (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 79 i art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stanowi przychód. Podstawę wymiaru składek pomniejsza się o kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, potrąconych przez płatnika ze środków ubezpieczonego. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, jest miesięczna i niepodzielna.

Pani _____ wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały „w wyniku pomyłki

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej (akta kontroli str. 35-36)

2) Płatnik składek w raporcie ZUS RCA złożonym za miesiąc 01/2018 r. za (PESEL _____) naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru składki wynoszącej 3136,71 zł. Raport został złożony z kodem tytułu ubezpieczenia 041100. We wskazanym miesiącu ubezpieczonej wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r., tj. za okres kiedy ubezpieczona była pracownicą płatnika, w wysokości 1734,72 zł, od którego należy naliczyć składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe i rozliczyć z kodem tytułu ubezpieczenia 300000 oraz wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia w wysokości 1800 zł, od którego należy naliczyć składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe. Ustalone w trakcie kontroli podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla ww. wynoszą:

- z kodem tytułu ubezpieczenia 300000 - 1496,89 zł,
- z kodem tytułu ubezpieczenia 041100 - 1597,32 zł.

Dowody:

- kserokopia karty płacowej _____ za 2018 r. (akta kontroli str. 23-24)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej (akta kontroli str. 35-36)
- dane zgromadzone na koncie ubezpieczonej _____

(Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 79 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód. Podstawę wymiaru składek pomniejsza się o kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, potrąconych przez płatnika ze środków ubezpieczonego. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, jest miesięczna i niepodzielna.

Pani wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały „w wyniku pomyłki”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej
(akta kontroli str. 35-36)

3) Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za:

..... (PESEL)
- za miesiąc 04/2017 r. od podstawy wymiaru składki wynoszącej 4437,43 zł; we wskazanym miesiącu otrzymała wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości 4709,25 zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 302,82 zł; ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 4366,43 zł,
- za miesiąc 05/2017 r. od podstawy wymiaru składki wynoszącej 1485,43 zł; we wskazanym miesiącu otrzymała wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości 133 zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 1110,34 zł; ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 1225,10 zł.

..... (PESEL)
- za miesiąc 07/2017 r. od podstawy wymiaru składki wynoszącej 1713,42 zł; we wskazanym miesiącu otrzymał wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości 1874,99 zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 85,52 zł; ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 1703,45 zł.

Ponadto:

- w raporcie ZUS RSA za miesiąc 05/2017 r. złożonym za (PESEL) płatnik składek wykazał wypłatę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za okres od 01.05.2017 r. do 30.05.2017 r.; płatnik wypłacił ubezpieczonej wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za okres od 01.05.2017 r. do 11.05.2017 r. w wysokości 1110,34 zł, natomiast za okres od 12.05.2017 r. do 30.05.2017 r. ubezpieczona otrzymała zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego, wypłacony przez ZUS, co nie zostało przez płatnika w raporcie ZUS RSA wykazane;

- w raporcie ZUS RSA za miesiąc 09/2018 r. złożonym za (PESEL) płatnik składek wykazał wypłatę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za okres od 07.09.2018 r. do 20.09.2018 r. w wysokości 1317,88 zł. Płatnik wypłacił ubezpieczonemu wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za wskazany okres w wysokości 579,88 zł;

- wykazał w raporcie ZUS RSA za miesiąc 12/2018 r. złożonym za (PESEL), wypłatę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za dzień 18.12.2018 r. w wysokości 92,42 zł; we wskazanym miesiącu płatnik nie wypłacił ubezpieczonemu wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby.

Dowody:

- kserokopia karty płacowej za 2017 r.
(akta kontroli str. 15-16)
- kserokopie list płac za 04/2017 r. i 05/2017 r.
(akta kontroli str. 17-20)
- kserokopia karty zasiłkowej za 2017 r.
(akta kontroli str. 21-22)
- kserokopia karty płacowej za 2017 r.
(akta kontroli str. 25-26)



- kserokopia listy płac za 07/2017 r.

(akta kontroli str. 27-28)

- kserokopia zaświadczenia ZUS ZLA

(akta kontroli str. 29-30)

- kserokopia karty płacowej za 2018 r.

(akta kontroli str. 31-32)

- kserokopia karty płacowej za 2018 r.

(akta kontroli str. 33-34)

- protokół przyjęcia wyjaśnień od

(akta kontroli str. 35-36)

- dane zgromadzone na kontach ubezpieczonych:

(Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 79 ust. 1 oraz art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9 % podstawy wymiaru składki

Zgodnie z art. 41 ust. 1 i ust. 3 pkt 7 i 8 powołanej wyżej ustawy, płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek oraz m.in. rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne jak również informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Pani wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały „w wyniku pomyłki”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej

(akta kontroli str. 35-36)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 55,58 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

1) Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych:

- (PESEL) w miesiącach od 01/2017 r. do 03/2018 r.; wróciła do pracy po urlopie macierzyńskim, na którym przebywała do 28.03.2015 r.;

- (PESEL) w miesiącach 12/2017 r. i 02/2018 r.; we wskazanych miesiącach ubezpieczona uzyskała przychód, w przeliczeniu na okres miesiąca, w wysokości niższej od minimalnego wynagrodzenia za pracę;

- (PESEL) w miesiącach od 01/2019 r. do 12/2019 r.; we wskazanym okresie ubezpieczony miał ukończony wiek 60 lat;

- (PESEL) w miesiącach od 04/2019 r. do 12/2019 r.; we wskazanym okresie ubezpieczony miał ukończony wiek 60 lat;

- (PESEL) w miesiącach od 06/2019 r. do 12/2019 r.; we wskazanym okresie ubezpieczony miał ukończony wiek 60 lat;

(PESEL: [redacted]) w miesiącu 12/2019 r.; we wskazanym okresie ubezpieczony miał ukończony wiek 60 lat.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA za miesiące: od 01/2017 r. do 03/2018 r., od 01/2019 r. do 12/2019 r.
(Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy za zleceniobiorców oraz osoby pozostające w stosunku pracy.

Zgodnie z art. 104a i 104b ust. 2 powołanej wyżej ustawy pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za pracowników, którzy nie osiągnęli wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Pani [redacted] wyjaśniła, że „wszelkie nieprawidłowości związane z naliczaniem składek na Fundusz Pracy powstały w wyniku błędnych ustawień w programie płacowym”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej
(akta kontroli str. 35-36)

2) Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 7 ze zm.) płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 4 688,39 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 nie prowadzi ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za których jest przewidziany obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej
(akta kontroli str. 35-36)

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 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

W badanym okresie płatnik składek nie posiadał uprawnień do ustalania, wypłacania i rozliczania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego.


Strona 7 z 9

Dowód:

- dane zgromadzone na koncie płatnika składek
(Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

W badanym okresie płatnik składek nie wypłacał świadczeń i zasiłków z ubezpieczeń społecznych i nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej
(akta kontroli str. 35-36)
- dane zgromadzone na koncie płatnika składek
(Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. – grudzień 2019 r.

Kontrolowany płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej
(akta kontroli str. 35-36)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. – grudzień 2019 r.

1) Płatnik nie zatrudniał rencistów, zatrudniał jednego emeryta – (PESEL „ za którego nie miał obowiązku przekazywania do ZUS zaświadczeń o osiągniętych przychodach. Płatnik nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla celów kapitału początkowego oraz dla celów emerytalno-rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Agaty Lewickiej
(akta kontroli str. 35-36)

Skontrolowano zaświadczenia ZUS Z-3 wystawione dla:

- (PESEL),
- (PESEL),
- (PESEL),
- (PESEL),
- (PESEL).

Ustalono:

Zbadane zaświadczenia zawierają poprawne dane.

2) Płatnik przekazał informacje ZUS IWA za lata 2017-2019 zawierające poprawne dane.

Dowód:

- dane zgromadzone na koncie płatnika składek
(Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)


Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 266), 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 Elblągu, Teatralna 4, 82-300 Elbląg. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 4 marca 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kurzętnik, dnia 4 marca 2020 r.

WYDZIAŁ KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona

ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH
w Nowym Mieście Lub.
z/s w KURZĘTNIKU
ul. Stenkiwiczów 4B
13-300 KURZĘTNIK, tel./fax (056) 47 48 235

DYREKTOR
ZARZĄDU DRÓG POWIATOWYCH

04.03.2020

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)