

OR. 17/10.3.2018

Urząd Gminy Kwidzyn  
2018-10-12, 8608/2018



74208

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

*P. Sekretan*

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 5811134429

REGON: 000537160

Znak pisma: 102018100131PRO001

Znak sprawy: 102018100131

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY KWIDZYN, 82-500 Kwidzyn, ul. Grudziądzka 30.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jerzy Koszaliński, posiadający legitymację służbową nr 11072, na podstawie upoważnienia nr 1020181001311 wystawionego 25 września 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 października 2018 r. - 5 października 2018 r., 8 października 2018 r. - 9 października 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 października 2018 r. płatnikowi składek: EWA NOWOGRODZKA - WÓJT.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 81.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 - 71 ubezpieczonych.

Kontrole przeprowadzono za okres od października 2013 r. do grudnia 2014 r.

### 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.**

*[Signature]*

Kontrolą objęto okres: październik 2013 r. - grudzień 2014 r..

#### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

##### 1.1.1 Płatnika składek.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z zasadami określonymi w Art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tekst jednolity: - Dz. U. z 2017 r. poz.1778 , z późn. zm.).

##### 1.1.2 Osób przebywających na urlopie wychowawczym :

Kontroli poddano 2 zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób występujących na raportach ZUS RCA do deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA w zgłoszonych do ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od października 2013 r. do grudnia 2014 r. :

1. Pani - PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100  
2. Pani - PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych tekst jednolity: - / Dz. U. z 2017 r. poz.1778 , z późn. zm./ ,art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. po. 581 ze zm./.

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

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Badano dokumenty :

- listy wypłat wynagrodzeń pracowników za okres od października 2013 r. do grudnia 2014 r.
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń pracowników za okres od października 2013 r. do grudnia 2014 r.
- umowy zlecenia i rachunki osób wykonujących umowy zlecenia za okres od października 2013 r. do grudnia 2014 r.
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń osób wykonujących umowy zlecenia za okres października 2013 r. do grudnia 2014 r.
- akta osobowe pracowników.

1. Płatnik składek ustalił stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe wysokości : od października 2013 r. – 0,93 % - stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2016r. , poz. 1005 ze zm.).

2. W korekcie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za grudzień 2014 r. o numerze 02122014 – z najpóźniejszą datą - nie wykazano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym .

- Pani - PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100 - podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 2.048,94 zł. Pani przebywa na urlopie wychowawczym od 11.03.2013 r. do 08.02.2014 r. , za pozostałe miesiące składka na ubezpieczenie emerytalne i rentowe została wykazana .





- Pani \_\_\_\_\_ - PESEL: \_\_\_\_\_, kod tytułu ubezpieczenia: 121100 - podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 1.096,00 zł. Pani \_\_\_\_\_ przebywa na urlopie wychowawczym od 10.10.2012 r. do 09.02.2014 r., za pozostałe miesiące składka na ubezpieczenie emerytalne i rentowe została wykazana.

Zgodnie z:

Art. 6 ust.1 pkt 19, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), osoby przebywające na urlopie wychowawczym obowiązkowo podlegają ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowych osób przebywających na urlopie wychowawczym od 01.01.2012 r. stanowi kwota zasiłku macierzyńskiego nie większa niż 60% przeciętnego wynagrodzenia w poprzednim kwartale. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby przebywające na urlopie wychowawczym oblicza płatnik składek, a opłaca Zakład. Maksymalna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osoby przebywającej na urlopie wychowawczym wynosi:

- od 01.01.2014 r. – kwota 2.247,60 zł.

Pani Ewa Sz wajkowska – Tul – inspektor ds. kadr i płac złożyła wyjaśnienie w sprawie naliczania składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym w grudniu 2013 r. ... – dowód – akta kontroli – strona 3.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 110,42 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 110,42 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

W korekcie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za grudzień 2014 r. o numerze 02122014 – z najpóźniejszą datą - nie wykazano składek na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym.

- Pani \_\_\_\_\_ - PESEL: \_\_\_\_\_, kod tytułu ubezpieczenia: 121100 - podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 2.048,94 zł. Pani \_\_\_\_\_ przebywa na urlopie wychowawczym od 11.03.2013 r. do 08.02.2014 r., za pozostałe miesiące składka na ubezpieczenie zdrowotne została wykazana.

- Pani \_\_\_\_\_ - PESEL: \_\_\_\_\_, kod tytułu ubezpieczenia: 121100 - podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 1.096,00 zł. \_\_\_\_\_ i przebywa na urlopie wychowawczym od 10.10.2012 r. do 09.02.2014 r., za pozostałe miesiące składka na ubezpieczenie zdrowotne została wykazana.

Pani Ewa Sz wajkowska – Tul – inspektor ds. kadr i płac złożyła wyjaśnienie w sprawie naliczania składek

na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym w grudniu 2013 r. ... – dowód – akta kontroli – strona 3.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 93,60 zł

Obciążenie budżetu państwa: 93,60 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

Płatnik składek zgodnie Art.2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121, z późn. zm.), art.4 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej / Dz. U. z 2016 r. poz. 1256, ze zm./ - nie był zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W miesiącu : luty 2014 r. i w okresie od września 2014 r. do grudnia 2014 r. przy wyliczaniu składki na FP płatnik popełnił błąd rachunkowy .

Zgodnie z Art. 104 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz. U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.) – obowiązkowe składki na FP za pracowników opłaca się od kwoty stanowiącej podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę ze wszystkich umów o pracę. .

Pani Ewa Sz wajkowska – Tul – inspektor ds. kadr i płac złożyła wyjaśnienie w sprawie naliczania składek na FP w okresie od lutego 2014 r. do grudnia 2014 r.. – dowód – akta kontroli – strona 3.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 101,72 zł

Przypis składek: 98,66 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 składek nie deklarował pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).

### **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: październik 2013 r. - grudzień 2014 r..

- Płatnik składek na dzień 30 listopada 2017 r. zgłaszał 95 ubezpieczonych do ubezpieczenia chorobowego.

- Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie



choroby i macierzyństwa, obliczał je i wypłacał w myśl: Art. 4, Art. 6, Art. 11, Art. 36, Art. 38, Art.61 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ((Dz. U. z 2016 r., poz. 372, z późn. zm.)

– Wykaz zbadanych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zawiera załącznik nr 1 do protokołu .

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

Kontrolą objęto okres: październik 2013 r. - grudzień 2014 r..

Płatnik składek wypłacał i rozliczał świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w myśl: Art. 4, Art. 6, Art. 11, Art. 36, Art. 38, Art.61 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ((Dz. U. z 2016 r., poz. 372, z późn. zm.)

- Płatnik składek nie dokonywał wypłat wyrównań świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 r.- nie wystąpiły okoliczności nakładające na płatnika taki obowiązek.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe w myśl art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2016 r. , poz. 887).

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

Zgodnie z art.31 ust.6 z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych - / Dz. U. z 2015 r. , poz.1242 z późniejszymi zmianami / - płatnik przestał druki ZUS IWA za lata 2013 , 2014 .

Zgodnie z art.91 ust.5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - tekst jednolity: / Dz. U. z 2017 r. poz.1778 , z późn. zm./.

- protokół stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art.83 powołanej ustawy .

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

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

Sztum, dnia 9 października 2018 r.

11072  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Jerzy Koszaliński

(podpis kontrolującego)