

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5621536857
REGON: 092361433

Znak pisma: 042019050109PRO001
Znak sprawy: 042019050109

Protokół kontroli

Płatnika składek: Starostwo Powiatowe w Żninie, 88-400 Żnin, ul. Potockiego 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jakub Pioterek, posiadający legitymację służbową nr 02161, na podstawie upoważnienia nr 0420190501091 wystawionego 26 kwietnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 maja 2019 r. - 17 maja 2019 r., 20 maja 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 maja 2019 r. płatnikowi składek: Zbigniew Jaszczyk - Starosta Powiatu Żnińskiego.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 93.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 – 91 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Potockiego 1, 88-400 Żnin – siedziba płatnika składek.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 2018r.- grudzień 2018r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń i deklarowania składek przeprowadzono na podstawie:

- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON,
- uchwały nr XXIV/218/2013 Rady Powiatu w Żninie z dnia 25.06.2013r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Żnińskiego,
- list płać za okres styczeń 2018r. – grudzień 2018r.,
- zakładowego planu kont (konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń),
- umów zlecenia oraz umów o dzieło wraz z rachunkami,
- akt osobowych pracowników zatrudnionych w okresie kontroli.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawarł 9 umów o dzieło (oświadczenie, akta kontroli str. 3-4).

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń kontrola polegała na badaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych w powiązaniu z prawidłowością deklarowanych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Płatnik składek dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik obliczał, potrącał i opłacał składki na ubezpieczenia społeczne, z zastosowaniem obowiązujących przepisów.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik obliczał, potrącał i opłacał składki na ubezpieczenie zdrowotne z zastosowaniem obowiązujących przepisów.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik obliczał, potrącał i opłacał składki na Fundusz Pracy z zastosowaniem obowiązujących przepisów.

W myśl obowiązujących przepisów prawa płatnik nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i nie deklarował składek na ten fundusz.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nie był zobowiązany do deklarowania i opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, gdyż nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze (oświadczenie, akta kontroli str. 3-4).

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 2018r.-grudzień 2018r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,
- kart wynagrodzeń pracowników,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- zastępczych asygnat zasiłkowych,
- wniosków w sprawie opieki nad członkiem rodziny,
- wniosków o zasiłek macierzyński.

Z uwagi na różnorodność wypłacanych świadczeń do kontroli wytypowano zasiłki wypłacane w miesiącu 02/2018r. jak również skontrolowano świadczenia wypłacone w innych miesiącach, wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do osób wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli płatnik składek dokonał wypłaty świadczeń stosując się do obowiązujących przepisów.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2018r.-grudzień 2018r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac.

W kontrolowanym okresie płatnik był uprawniony do rozliczania wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

W badanym okresie płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia w ciężar składek, stosując obowiązujące przepisy prawne.

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

Płatnik nie kompletował wniosków o świadczenie emerytalno-rentowe (oświadczenie, akta kontroli str. 3-4).

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

a) Za rok 2018 płatnik prawidłowo wypełnił informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA i przekazał do ZUS.

b) Płatnik składek zatrudniał osoby uprawnione do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za które należało dostarczać informacje do organu rentowego o wysokości osiąganego przychodu.

Kontroli poddano zaświadczenie przedłożone przez płatnika składek wystawione dla:

- [redacted] z dnia 23.02.2016r.,
- [redacted] z dnia 11.03.2016r.,
- [redacted] z dnia 23.02.2016r.,
- [redacted] z dnia 23.02.2016r.,
- [redacted] z dnia 23.02.2016r.,

Płatnik wystawił w/w zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) Płatnik wystawił jedno zaświadczenie ZUS Rp-7 dla [redacted] w dniu 05.09.2018r. – płatnik składek wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

d) Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 (oświadczenie, akta kontroli str. 3-4).

Kontroli w powiązaniu z listami płac poddano zaświadczenie przedłożone przez płatnika składek wystawione dla:

- ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ z dnia 22.06.2018r., 17.07.2018r., 02.08.2018r., 05.09.2018r.,
- ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ z dnia 10.03.2016r.

Płatnik wystawił w/w zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 20 maja 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Żnin, dnia 20 maja 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

20.05.2019.
STAROSTA ŻNIŃSKI
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
Zbigniew Saszczuk

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 042019050109PRO001
Płatnik: Starostwo Powiatowe w Żninie
NIP: 5621536857
REGON: 092361433

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

██████████ (011000)

styczeń 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

██████████ luty 2018

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

██████████ luty 2018

██████████ luty 2018, luty 2018

██████████ luty 2018

██████████ luty 2018

██████████ luty 2018

██████████ luty 2018

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

██████████ luty 2018

██████████ październik 2018

██████████ czerwiec 2018

██████████ grudzień 2018



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)