

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Szczecinie
J. Matejki 22
70-530 Szczecin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5941421050
REGON: 811763078

Znak pisma: 392019070110PRO001

Znak sprawy: 392019070110

Protokół kontroli

Płatnika składek: Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie, 73-200 Choszczno, Bolesława Chrobrego 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Sybidło, posiadający legitymację służbową nr 16130, na podstawie upoważnienia nr 3920190701101 wystawionego 23 lipca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 września 2019 r. - 27 września 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 września 2019 r. płatnikowi składek: Krystian Kowal.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Joanna Gąsiewicz, st. kapitan.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 50.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 49.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018r. – 48 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: KP PSP 73-200 Choszczno ul. Chrobrego 6, Inspektorat ZUS w Choszcznie.

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. 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.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- akta osobowe pracowników.

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r., z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano następujących ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie 01.01.2015r. -31.12.2016r., wykazanych w imiennych raportach i deklaracjach rozliczeniowych:

- (), ubezpieczenia (),
- (), kod tytułu ubezpieczenia (),
- (), kod tytułu ubezpieczenia ().

Wszystkie ww. osoby podlegające obowiązkowi ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- zapisy na koncie „231”,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- akta osobowe pracowników.

Próbką kontrolną objęto wszystkich ubezpieczonych

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- zapisy na koncie „231”,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- akta osobowe pracowników.

Próbką kontrolną objęto wszystkich ubezpieczonych

W miesiącu 02/2015r. ubezpieczona () uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 1918,22zł. W miesiącu 02/2015r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od kwoty 1918,22zł, bez pomniejszenia o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowane przez ubezpieczoną.

Zgodnie z art. 81 ust.1 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych, potrąconych przez płatnika ze

W miesiącu 03/2017r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu (), kod tytułu ubezpieczenia: (). W miesiącu 03/2017r. ubezpieczona uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 2383,13zł.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powodem naliczenia składek na Fundusz Pracy w niewłaściwej wysokości był błąd w przekazie danych z programu płacowo-kadrowego do „Płatnika”.

Dowód: - dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- kserokopia listy płac (akta kontroli strony 15-16,19-20),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na Fundusz Pracy – 58,39zł.
Odpis składek na Fundusz Pracy – 36,82zł.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- zapisy na koncie „231”,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- akta osobowe pracowników.

Próbą kontrolną objęto wszystkich ubezpieczonych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- 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.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- zapisy na koncie „231”,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- akta osobowe pracowników.

Próbą kontrolną objęto wszystkich ubezpieczonych

Płatnik składek nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

59

środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

W miesiącu 01/2015r. płatnik składek jako podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (kod tytułu ubezpieczenia: 113300) wykazał kwotę 5092,00zł tj. uposażenie wraz kwotą zasiłku macierzyńskiego, należało wykazać tylko kwotę uposażenia, tj. 4039,86zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne została naliczona od uposażenia stanowiącego podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 4039,86zł, w prawidłowej wysokości.

W miesiącach 02/2015r., 02/2016r., 02/2017r. płatnik składek jako podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wszystkich funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej wykazał uposażenie wraz z wypłaconą „13”. W miesiącach 02/2015r., 02/2016r., 02/2017r. składki na ubezpieczenie zdrowotne funkcjonariuszy zostały naliczone tylko od uposażenia, w prawidłowej wysokości.

W miesiącu 06/2016r. płatnik składek jako podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (kod tytułu ubezpieczenia: 113300) wykazał kwotę 9877,07zł tj. uposażenie wraz z wypłaconą „13”. Należało wykazać tylko kwotę uposażenia, tj. 6804,60zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne została naliczona od uposażenia stanowiącego podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 6804,60zł, w prawidłowej wysokości.

W miesiącu 08/2017r. płatnik składek jako podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (kod tytułu ubezpieczenia: 113300) wykazał kwotę 2779,92zł tj. uposażenie wraz kwotą zasiłku chorobowego. Należało wykazać tylko kwotę uposażenia, tj. 2611,44zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne została naliczona od uposażenia stanowiącego podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 2611,44zł, w prawidłowej wysokości.

Zgodnie z art. 81 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek dla funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej stanowi kwota odpowiadająca ich uposażeniu.

Zgodnie z art. 86, art. 87 ust.1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1635) uposażenie strażaka składa się z uposażenia zasadniczego i z dodatków do uposażenia. Strażacy otrzymują następujące dodatki do uposażenia: dodatek za stopień, dodatek służbowy, dodatek motywacyjny, dodatki uzasadnione szczególnymi właściwościami, kwalifikacjami, warunkami albo miejscem pełnienia służby, dodatek funkcyjny za pełnienie funkcji.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powodem naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne w niewłaściwej wysokości był błąd w przekazie danych z programu płacowo-kadrowego do „Płatnika”.

Dowód: - dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- kserokopie list płac (akta kontroli strony 11-14,17-18,21-22),
- wykazy uposażeń funkcjonariuszy PSP (akta kontroli strony 5-10),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne y – 23,73zł.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- zapisy na koncie „231”,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- akta osobowe pracowników.

Próba kontrolną objęto wszystkich ubezpieczonych

W miesiącu 03/2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodu (kod tytułu ubezpieczenia: 011000). W miesiącu 03/2016r. ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń nie uzyskała w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę. Ubezpieczona uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 1502,95zł.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: 01/2015r. – 12/2017r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2015r. – 12/2017r.,
- zapisy na koncie „231”,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek nie dokonywał rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolą objęto okres: od momentu rozpoczęcia przez płatnika działalności do dnia rozpoczęcia kontroli, które nie podlegały badaniu w poprzednich kontrolach.

Zbadano:

- akta osobowe pracowników,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków emerytalno-rentowych.
Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

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

Kontrolą objęto okres od momentu rozpoczęcia przez płatnika działalności do dnia rozpoczęcia kontroli, z wyłączeniem zaświadczeń badanych w poprzednich kontrolach oraz z uwzględnieniem okresu możliwości dochodzenia roszczeń przez Zakład.

Zbadano:

- listy płac
- akta osobowe pracowników,
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.
Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

Płatnik nie zatrudniał pracowników poza granicami kraju, nie występował o wydanie zaświadczeń A1.
Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

Płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów.
Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 23-24).

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek nie był zobowiązany do składania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2015, 2016, 2017.

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.

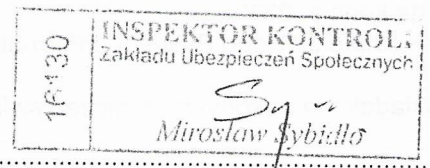
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 Szczecinie, J. Matejki 22, 70-530 Szczecin.

Kontrolę zakończono w dniu 27 września 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Choszczno, dnia 27 września 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

27.09.2019
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)