

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim
Mościckiego 40/42
97-200 Tomaszów Mazowiecki

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7711199353
REGON: 590343540

Znak pisma: 422019080017PRO001
Znak sprawy: 422019080017

Protokół kontroli

**Płatnika składek: SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE W PIOTRKOWIE TRYB, 97-300
Piotrków Trybunalski, Słowackiego 19.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Piwowarska, posiadający legitymację służbową nr 05102, na podstawie upoważnienia nr 4220190800172 wystawionego 27 listopada 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 grudnia 2019 r., 4 grudnia 2019 r., 12 grudnia 2019 r., 23 grudnia 2019 r., 30 grudnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 grudnia 2019 r. płatnikowi składek Pani Prezes Agnieszce Meckier.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018 r. wynosi: 21

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 21.

Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:

- siedziba płatnik składek,
- ZUS O/Tomaszów Mazowiecki, 97-200 Tomaszów Mazowiecki , ul. Mościckiego 40/42

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 2016 r. - grudzień 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano akta osobowe pracowników.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych następujących ubezpieczonych:

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym. Płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

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

Zbadano:

-wydruki z konta kosztowego wynagrodzeń

-listy płac za 2016,2017,2018

-umowy zlecenia za 2016,2017,2018

-PIT 4R za 2016,2017,2018

-wydruki z konta kosztowego wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i umów cywilno-prawnych

- Zarządzenie nr 8/2019 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Tryb. z dnia 27 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy dla pracowników Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim.

-Zarządzenie nr 7/2019 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Tryb. z dnia 27 września 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim.

-Zarządzenie nr 9/2019 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Tryb. z dnia 14 października 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Piotrkowie Tryb.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek za kwiecień 2016 oraz październik 2016 naliczył składki na Fundusz Pracy od kwot nie wynikających z list płac.

W trakcie kontroli ustalono podstawę na FP i FGŚP według poniższej tabeli:

Okres	Faktyczna
04/2016	74 127,01 zł
10/2016	63 880,02 zł

Zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają: inne niż wymienione w pkt 1 i 2 osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym lub zaopatrzeniu emerytalnemu.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 88,70 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Dowód:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Pani księgowa wyjaśniła, że przyczyną pomyłki było przeoczenie.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani księgowej -akta kontroli strona:9

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

Płatnik składek nie prowadzi wykazu stanowisk pracy i ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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: grudzień 2016 r. - grudzień 2018 r..

Ustalono:

Płatnik w okresie kontrolowanym nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Ustalono:

Płatnik w okresie kontrolowanym nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Zbadano: zaświadczenia ZUS-Z-3, karty wynagrodzeń, akta osobowe ubezpieczonych

Sprawdzono Rp7 wystawione

PESEL

Z 22.03.207

Sprawdzono ZUS IWA za 2016,2017,2018

Sprawdzono ZUS Z3 wystawione dla

PESEL

,dotyczące okresu

zasilkowego od 21.06. 2018 r.

Ustalono:

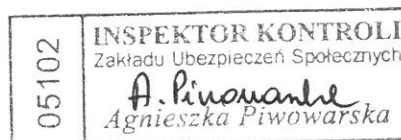
Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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 (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 Tomaszowie Mazowieckim, Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Mazowiecki. 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.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.30 grudnia 2019

Tomaszów Mazowiecki, dnia 30 grudnia 2019 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 422019080017PRO001
Płatnik: SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE W PIOTRKOWIE TRYB
NIP: 7711199353
REGON: 590343540

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, 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



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 422019080017PRO001
Płatnik: SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE W PIOTRKOWIE TRYB
NIP: 7711199353
REGON: 590343540

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. 04-2016				
Fundusz Pracy	1 861,10 zł	1 816,11 zł		44,99 zł
2. 10-2016				
Fundusz Pracy	1 608,77 zł	1 565,06 zł		43,71 zł
Razem FP	3 469,87 zł	3 381,17 zł	0,00 zł	88,70 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
A. Piwowska
Agnieszka Piwowska
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

