

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5810011133  
REGON: 000537214

Znak pisma: 102019030074PRO001  
Znak sprawy: 102019030074

URZĄD GMINY RYJEWÓ

Sekretariat 2019 -03- 20  
Wpłynęło

### Protokół kontroli

dnia

Nr ewid.

Skierowano

Podpis

Płatnika składek: Urząd Gminy, 82-420 Ryjewo, ul. Lipowa 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Morka-Lubowiecka, posiadający legitymację służbową nr 11159, na podstawie upoważnienia nr 1020190300741 wystawionego 25 lutego 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 marca 2019 r. - 7 marca 2019 r., 11 marca 2019 r., 18 marca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 marca 2019 r. płatnikowi składek: Sławomir Słupczyński.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 32.

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

Średnioroczne zatrudnienie w 2018r wynosi: 51  
Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie 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: marzec 2014 r. - grudzień 2016 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego



#### 1.1.1 Płatnika

Zgłoszenie płatnika składek zbadano na podstawie:

- ZUS ZPA

Płatnik składek zgłosił się z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 13. października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 300 /.

#### 1.1.2 Ubezpieczonych

Zgłoszeń do ubezpieczeń pracowników zbadano na podstawie umów, ZUS ZUA - Kontroli poddano 7 zgłoszeń osób wykazanych na liście płac za miesiąc 12/2016r.

1. Bator Jolanta PESEL
2. Czerkies Dorota PESEL
3. Grochowska Alicja PESEL
4. Iwaniec Katarzyna PESEL
5. Jabłońska Dorota PESEL
6. Jakubiecka Monika PESEL
7. Lajs Jarosław PESEL

Wymienione osoby zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 36 ust.1,ust.2,ust.4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 300 / oraz art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. z 2017r. poz. 1938/.

Pani Krystyna Panasiewicz PESEL jest zatrudniona z tytułu umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Ryjewie. W miesiącach 10/2013r., 10/2014r., 12/2015r. była zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umowy zlecenia zawartej ze spółką z o.o. Weles. Urząd Gminy w Ryjewie w żaden sposób nie współpracuje z Weles sp. z o.o.

Dowód: wyjaśnienie głównej księgowej p. Ireny Kosmowska - akta kontroli str. 3

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 w raporcie ZUS RSA ubezpieczonej p. Karoliny Podsiadła PESEL za miesiąc 07/2016r. wykazał kwotę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w wysokości 236,10zł, a powinien wykazać kwotę 550,90zł.

Dowód: wyjaśnienie głównej księgowej p. Ireny Kosmowska - akta kontroli str. 3

Zgodnie z art.41 ust.1 i 3 pkt 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz.U.z 2019r., poz. 300/ " 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: informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy..."

##### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:

• art. 79 i art. 81 i art 84. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych /Dz. U. z 2017r., poz.1938/.

##### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stosując przepisy:

• art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / Dz. U. z 2017 r., poz 1543/.

Płatnik jako jednostka budżetowa nie opłaca składek na FGŚP.

##### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w kontrolowanym okresie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19.12.2008r. o emeryturach pomostowych /Dz.U. z 2017r, poz. 664 z póź.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: 03/2014r. - 12/2016r.

Zbadano miesiąc 12/2016r.

Na podstawie liczby osób pozostających w ubezpieczeniu w m-cu; 11/2015r. stwierdzono, że płatnik posiadał uprawnienia do wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywał wypłat zgodnie z art. 29, art.31, art 32, art.33 i art 35 stosując przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /Dz.U.z 2017r. , poz. 1368/ .

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków  
Kontrolą objęto miesiąc: 03/2014r. - 12/2016r.

Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego stosując przepisy art.46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz. U. z 2019r., poz. 300/.

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

Kontrolą objęto 2016r.

Płatnik składek zgodnie z art.125 ust.1, pkt 1 i 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /Dz.U. z 2016r. , poz. 887 z póź.zm./ wypełnił obowiązek w zakresie współpracy z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do przyznania świadczenia emerytalnego dla pracowników: Czerkies Adam, Kubic Małgorzata, Kubic Waldemar.

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

Badany okres: 03/2014r. – 12/2016r.

Zbadano informacje IWA

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA zgodnie z art. 31 ust. 6 z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz.U. z 2017r. poz. 1773 /.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: 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 wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 300), 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 18 marca 2019 r.



## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

ANDRZEJEWSKI WIESŁAW (011000)	lipiec 2016
BANIECKA ELŻBIETA (011000)	lipiec 2016
BAUMGART EDWARD (011000)	lipiec 2016
CHOJNACKI ZBIGNIEW (011002)	lipiec 2016
CIEPLIŃSKA-SZCZUKOWSKA BEATA (011000)	lipiec 2016
CIPKOWSKA DOROTA (011000)	lipiec 2016
CZERKIES DOROTA (011000)	lipiec 2016
CZOŁBA ADAM (011000)	sierpień 2014, lipiec 2016
DADIO DANUTA (011000)	lipiec 2016
DADIO JAROSŁAW (011000)	lipiec 2016
DYSKO ANDRZEJ (011000)	lipiec 2016
GABRYŚ MAGDALENA (011000)	lipiec 2016
GAJOS JERZY (011000)	lipiec 2016
GAJOS RAFAŁ (041100)	lipiec 2016
GROCHOWSKA ALICJA (011000)	lipiec 2016
IWANIEC KATARZYNA (011000)	lipiec 2016
JABŁOŃSKA DOROTA (011000)	lipiec 2016
JAKUBIECKA MONIKA (011000)	lipiec 2016
JANISZEWSKI MIECZYŚLAW (011000)	lipiec 2016
KATEWICZ STANISŁAW (011000)	lipiec 2016
KATEWICZ WIESŁAW (011000)	lipiec 2016
KOCHANOWSKI ANDRZEJ (011000)	lipiec 2016
KOCHANOWSKI TADEUSZ (011000)	lipiec 2016
KONCZEWSKA MARIA (011000)	lipiec 2016
KOSMOWSKA IRENA (011000)	lipiec 2016
KRZYSZTOFIK URSZULA (011000)	lipiec 2016
KUBIC MAŁGORZATA (011000)	lipiec 2016
LAJS JAROSŁAW (011000)	lipiec 2016
LIPSKI MIROSŁAW (011000)	lipiec 2016
ŁĘGOWSKA KAROLINA (011000)	lipiec 2016



