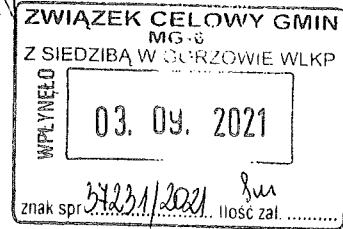


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Gorzowie Wlkp.
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Sikorskiego 42
66-400 Gorzów Wlkp.

K.P.
D.F.
2021-09-06



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5992619483

REGON 211035280

Znak pisma: 112021070002PRO001

Znak sprawy: 112021070002

Protokół kontroli

Płatnika składek: Związek Celowy Gmin MG-6
66-400 Gorzów Wlkp., ul. Sikorskiego 3-4.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Maria Gomoła, posiadająca legitymację służbową nr 04034, na podstawie upoważnienia nr 1120210700021 wystawionego 5 lipca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24,25,26-08-2021 r., 01.09.2021 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- Związek Celowy Gmin MG-6, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Warszawska 6,
- O/ZUS Gorzów Wlkp., 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Sikorskiego 42.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 sierpnia 2021 r. Przewodniczącemu Zarządu Związku Celowego Gmin MG-6 Katarzynie Szczepańskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 34

0,

Zakres 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.

Ponadto zbadano :

- dane zgromadzone w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS za okres od I/2017 r. do XII/2017 r.,
- listy płać za okres od I/2017 r. do XII/2017 r.,
- dokumenty dot. zasiłków dot.: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED],
- umowę zlecenia dot. [REDACTED] wraz z listami płać za okres od I/2017 r. do XII/2017 r.,
- umowę zlecenia dot. [REDACTED] wraz z listami płać za okres od V/2017 r. do XI/2017 r.,
- umowę zlecenia dot. [REDACTED] wraz z listami płać za m-c VIII/2017 r. ,
- umowę zlecenia dot. [REDACTED] wraz z listami płać za m-c XII/2017 r. ,
- regulamin wynagradzania,
- zakładowy plan kont wraz z wydrukiem kont księgowych.

Na podstawie art. 87 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: z 2021 r., poz. 423 ze zm.) w trakcie kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym ZUS.

- 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.**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

1. W miesiącu 02/2017 [REDACTED] wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres od 13.02.2017 r. do 24.02.2017 r. w kwocie 794,88 zł. W raporcie ZUS RSA dot. 02/2017 wykazano okres od 13.02.2017 r. do 26.02.2017 r. i kwotę 927,36 z kodem 331 (wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy).
W miesiącu 03/2017 [REDACTED] wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres od 25.02.2017 r. do 26.02.2017 r. w kwocie 132,48 zł. W raporcie ZUS RSA dot. 03/2017 nie wykazano ww. okresu i kwoty dot. [REDACTED]

Dowody:

- wydruk kartoteki wynagrodzeń, wyciągi bankowe, odcinki za m-c 02-03/2017, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA dot. [REDACTED] (akta kontroli strony: 7-18).

Zgodnie z art. 41 ust.1 i 3 pkt. 7 i 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 z późn. zmianami) płatnik składek przekazuje do ZUS imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dot. płatnika składek oraz rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, informacje o wypłaconych wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia ministra rodziny i polityki społecznej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2020 r., poz. 2366 ze zmianami) wykaz kodów wykorzystywanych przy wypełnianiu dokumentów ubezpieczeniowych, o których

mowa w § 2, określony jest w załączniku nr 25 do rozporządzenia. Dla osoby otrzymującej wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy ustalono kod 331.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powyższa nieprawidłowość powstała z powodu pomyłki przy dokonywaniu korekty dokumentów rozliczeniowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.08.2021 r. (akta kontroli strony: 19-20).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Płatnik składek w badanym okresie obliczał, potrącał i rozliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Płatnik składek w badanym okresie obliczał, potrącał i rozliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Osoba upoważniona [REDAKTOWANE] wyjaśniła, że nie zatrudniano osób, które wykonywały prace o szczególnym charakterze lub w szczególnych warunkach.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.08.2021 r. (akta kontroli strony: 19-20).

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 styczeń 2019 r.

W przypadku:

- [REDACTED] m-c: 12/2019,
- [REDACTED] m-ce: 6,07,09,10,12/2019,
- [REDACTED] m-c 12/2019,
- [REDACTED] m-ce: 10,11,12/2019,
- [REDACTED] m-c 12/2019.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał uprawnienia, naliczał wypłacał i rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: sierpień 2018 r. – lipiec 2019 r.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą nie kompletowano wniosków emerytalno-rentowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.08.2021 r. (akta kontroli strony: 19-20).

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

Kontrolą objęto okres: sierpień 2018 r. – lipiec 2019 r.
-w przypadku dokumentu ZUS IWA rok 2017

1. Płatnik składek złożył dokument ZUS IWA za rok: 2017 zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Płatnik składek wystawił zaświadczenia ZUS Z – 3 dot. [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 28.08.2018 r., 14.04.2018 r., 19.12.2018 r., dot. [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 01.10.2018 r., dot. [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 14.11.2019 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Osoba upoważniona wyjaśniła, że w kontrolowanym okresie nie zatrudniano emerytów i rencistów o przychodach, których należało powiadomić organ rentowy, nie wystawiano zaświadczeń ZUS Rp. -7.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.08.2021 r. (akta kontroli strony: 19-20).

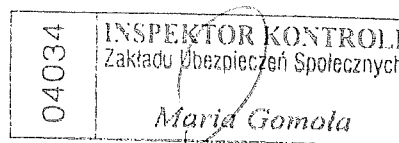
0

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 432 ze 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 Oddział w Gorzowie Wlkp., Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Sikorskiego 42, 66-400 Gorzów Wlkp.

W książce kontroli wpisano jako datę zakończenia kontroli „datę nadania protokołu w urzędzie pocztowym”.

Gorzów Wlkp., dnia 1 września 2021 r.



.....
Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru...../.....

data nadania/data odbioru

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE] (011000)	wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (041100)	sierpień 2017
[REDAKTOWANE] (041100)	grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017
[REDAKTOWANE] (011001)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	listopad 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (041100)	czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (041100)	grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE] (011000)	styczeń 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

[REDACTED] [REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] [REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] [REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] (011000)	czerwiec 2017
[REDACTED] (011001)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017
[REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] (011000)	listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] (011000)	styczeń 2017
[REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017
[REDACTED] (041100)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
[REDACTED] (011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED] [REDACTED]	grudzień 2019
[REDACTED] [REDACTED]	czerwiec 2019, czerwiec 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, październik 2019, październik 2019, grudzień 2019, grudzień 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED] [REDACTED]	grudzień 2019
[REDACTED] [REDACTED]	październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
[REDACTED] [REDACTED]	grudzień 2019

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

[REDACTED] [REDACTED]	listopad 2019, grudzień 2019
[REDACTED] [REDACTED]	wrzesień 2019, październik 2019
[REDACTED] [REDACTED]	listopad 2019

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

0034 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

0034