

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5930100075
REGON: 190593120

Znak pisma: 102019090006PRO001
Znak sprawy: 102019090006

Protokół kontroli

Pruszczańskie Przedsiębiorstwo
Ciepłownicze »PEC« Sp. z o.o.
Pruszcz Gd., ul. Tysiąclecia 16
tel. (058) 682-31-14
Wpłynęło dn. 30 WRZ. 2019 12844

Płatnika składek: P.P.C."PEC" SP. Z O.O, 83-000 Pruszcz Gdański, ul. Tysiąclecia 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Andrzej Grochowski, posiadający legitymację służbową nr 11018, na podstawie upoważnienia nr 1020190900061 wystawionego 28 sierpnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 września 2019 r. - 27 września 2019 r., 30 września 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 września 2019 r. płatnikowi składek: Sławomir Olkiewicz - Prezes Zarządu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

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

Średnioroczna liczba zgłoszonych do ubezpieczeń za rok 2018 wynosi: 20 osób.

Czynności kontrolne przeprowadzono w: 83-000 Pruszcz Gdański ul. Tysiąclecia 16.

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 2016 r. - grudzień 2018 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016r. - grudzień 2018r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano 9 ubezpieczonych za miesiąc 01/2016r.

1. Bednarek Zbigniew ,PESEL: 53072908835
2. Fojtowicz Aleksandra ,PESEL: 53101201980
3. Kotko Elżbieta ,PESEL: 56081401287
4. Kowalewska Justyna ,PESEL: 88061006382
5. Lange Jarosław ,PESEL: 66042609214
6. Pawłowska – Łepek Joanna ,PESEL: 84070802760
7. Warecki Waldemar ,PESEL: 74040205691
8. Twardowski Piotr ,PESEL: 57120109470
9. Olkiewicz Sławomir ,PESEL: 68030603152

Płatnik składek dokonał zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 300), oraz

1/10

w art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1373),

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 składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy: art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 300),

W kontrolowanym okresie to jest od 01/2016r. do 12/2018r. płatnik składek obliczał składkę na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z:

- art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002r. ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1205).

- art. 32 ustawy z dnia 30 października 2002r. ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1205),,

- Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. Nr 199, poz. 1673),zwane dalej rozporządzeniem,

W okresie od 01/2016r. do 12/2018r. zbadano:

- liczbę umów o dzieło: 12

- liczbę osób, które te umowy zawierała: 7

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składki na Ubezpieczenia Zdrowotne zgodnie z:

- art. 79 , 81 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1373),,

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1. Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy od sumy przychodów innych niż wynika to z przedłożonych do kontroli list płac za okres 01/2016r. do 12/2018r.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1265), podstawę wymiaru składki na FP, stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a 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 minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie.

2. Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z:

- art. 9b ust. 2 ustawy z 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1433),

- art. 29 ust. 1 ustawy z 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1433),

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 3 582,83 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i w związku z powyższym nie był zobowiązany do przekazywania informacji o pracownikach za których był obowiązany opłacać składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, nie obliczał, nie rozliczał i nie opłacał składek zgodnie z art. 35, art. 36 i art. 38 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1924).

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 2016 r. - grudzień 2018 r..

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i nie wypłacał tych świadczeń

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik składek nie dokonywał rozliczeń świadczeń i zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

4a. Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń dla celów ustalania wysokości świadczeń emerytalno-rentowych.

4.b Płatnik składek złożył informacje o danych do ustalenia składek na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z:

- art. 31 ust 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1205), płatnik składek sporządził informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – ZUS IWA za lata 2016 - 2018.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 30 września 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Pruszcz Gdański, dnia 30 września 2019 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 102019090006PRO001
Płatnik: P.P.C."PEC"SP. Z O.O
NIP: 5930100075
REGON: 190593120

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

cały rok 2016, styczeń 2016, cały rok 2017, cały rok 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

cały rok 2016, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 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

cały rok 2016, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

FOJTOWICZ ALEKSANDRA (011010)	styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016
FULARCZYK KRZYSZTOF (011000)	luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, grudzień 2016
KOTKO ELŻBIETA (011000)	styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016
KOWALEWSKA PAULINA (011000)	styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016
PAWŁOWSKA-LEPEK JOANNA (011000)	kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102019090006PRO001
 Płatnik: P.P.C."PEC"SP. Z O.O
 NIP: 5930100075
 REGON: 190593120

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. 01-2016				
Fundusz Pracy	1 239,50 zł	1 327,20 zł	87,70 zł	
2. 02-2016				
Fundusz Pracy	1 174,22 zł	1 261,94 zł	87,72 zł	
3. 03-2016				
Fundusz Pracy	1 196,27 zł	1 283,97 zł	87,70 zł	
4. 04-2016				
Fundusz Pracy	1 551,39 zł	1 639,08 zł	87,69 zł	
5. 05-2016				
Fundusz Pracy	2 142,22 zł	2 229,93 zł	87,71 zł	
6. 06-2016				
Fundusz Pracy	1 405,40 zł	1 493,10 zł	87,70 zł	
7. 07-2016				
Fundusz Pracy	1 571,28 zł	1 658,98 zł	87,70 zł	
8. 08-2016				
Fundusz Pracy	1 431,31 zł	1 518,99 zł	87,68 zł	
9. 09-2016				
Fundusz Pracy	1 336,12 zł	1 423,81 zł	87,69 zł	
10. 10-2016				
Fundusz Pracy	1 378,10 zł	1 465,82 zł	87,72 zł	
11. 11-2016				
Fundusz Pracy	1 324,48 zł	1 412,18 zł	87,70 zł	
12. 12-2016				
Fundusz Pracy	2 319,58 zł	2 407,28 zł	87,70 zł	
13. 01-2017				
Fundusz Pracy	1 347,62 zł	1 464,14 zł	116,52 zł	
14. 02-2017				
Fundusz Pracy	1 194,61 zł	1 314,16 zł	119,55 zł	
15. 03-2017				
Fundusz Pracy	1 349,71 zł	1 481,51 zł	131,80 zł	
16. 04-2017				
Fundusz Pracy	1 321,55 zł	1 442,27 zł	120,72 zł	
17. 05-2017				
Fundusz Pracy	1 381,21 zł	1 501,98 zł	120,77 zł	
18. 06-2017				

1/19

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	2 253,12 zł	2 376,35 zł	123,23 zł	
19. 07-2017				
Fundusz Pracy	1 491,13 zł	1 651,10 zł	159,97 zł	
20. 08-2017				
Fundusz Pracy	1 466,89 zł	1 590,11 zł	123,22 zł	
21. 09-2017				
Fundusz Pracy	1 596,56 zł	1 731,78 zł	135,22 zł	
22. 10-2017				
Fundusz Pracy	1 495,04 zł	1 590,82 zł	95,78 zł	
23. 11-2017				
Fundusz Pracy	1 466,01 zł	1 561,79 zł	95,78 zł	
24. 12-2017				
Fundusz Pracy	2 425,81 zł	2 491,52 zł	65,71 zł	
25. 01-2018				
Fundusz Pracy	1 321,64 zł	1 417,42 zł	95,78 zł	
26. 02-2018				
Fundusz Pracy	1 374,64 zł	1 470,42 zł	95,78 zł	
27. 03-2018				
Fundusz Pracy	1 703,98 zł	1 764,23 zł	60,25 zł	
28. 04-2018				
Fundusz Pracy	1 400,42 zł	1 496,21 zł	95,79 zł	
29. 05-2018				
Fundusz Pracy	1 420,65 zł	1 516,43 zł	95,78 zł	
30. 06-2018				
Fundusz Pracy	2 219,58 zł	2 315,36 zł	95,78 zł	
31. 07-2018				
Fundusz Pracy	1 506,25 zł	1 606,64 zł	100,39 zł	
32. 08-2018				
Fundusz Pracy	1 705,94 zł	1 811,78 zł	105,84 zł	
33. 09-2018				
Fundusz Pracy	1 667,04 zł	1 797,86 zł	130,82 zł	
34. 10-2018				
Fundusz Pracy	1 687,17 zł	1 784,91 zł	97,74 zł	
35. 11-2018				
Fundusz Pracy	1 690,59 zł	1 788,33 zł	97,74 zł	
36. 12-2018				
Fundusz Pracy	3 270,93 zł	3 321,39 zł	50,46 zł	
Razem FP	57 827,96 zł	61 410,79 zł	3 582,83 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)