

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

17.01.22
1. Bodnar
1. Skórniowski

URZĄD GMINY TRZEBIELINO	
WPŁYNĘŁO	
dnia	17 STY 2022
ilość załączników	200
podpis	<i>[Signature]</i>

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8421022983

REGON: 000543060

Znak pisma: 372021120009PRO001

Znak sprawy: 372021120009

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY TRZEBIELINO, 77-235 Trzebielino, ul. Wiejska 15.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Liszkowski, posiadający legitymację służbową nr 11153, na podstawie upoważnienia nr 3720211200091 wystawionego 30 listopada 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 grudnia 2021 r. - 13 stycznia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 grudnia 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Tomasz Czechowski, Wójt.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Ilona Melchert, podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 25.

„Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.”

Średnia liczba ubezpieczonych w 2020r.: 24

Miejsca przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, ZUS O/Słupsk.

Przeważająca działalność gospodarcza (kod PKD): 84.11.Z

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Akt osobowych,
- Umów zlecenia,
- List płac,
- Zapisów na kontach księgowych,
- Dokumentacji uprawniającej do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych,

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

[Signature]

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 2017 r. - grudzień 2019 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)
- 11)
- 12)

co stanowi 48,00 % ogółu zgłoszeń ubezpieczonych na dzień 30.11.2020r.

Płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Składki na ubezpieczenie społeczne płatnik obliczył, potrącił i rozliczył zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Składki na ubezpieczenie zdrowotne płatnik obliczył i rozliczył zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Naliczono składki na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń osobom zatrudnionym na podstawie umów zlecenia:

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020r. poz. 1409 ze zmianami), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia do kwoty odpowiadającej 30-krotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 ze zmianami), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne.

Zgodnie z art. 104b ust. 2 wyżej powołanej ustawy, składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 202,10 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

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Ilony Melchert z dnia 11.01.2022r.
(akta kontroli str. 5-7)

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 2017 r. - grudzień 2019 r..

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w lipcu 2019r. na łączną kwotę 4272,88zł., co stanowi 100,00% wypłaconych świadczeń w tym miesiącu i rozliczonych w deklaracji ZUS DRA o identyfikatorze 01 07 2017.

Płatnik ustalał uprawnienia do ww. świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.



2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Płatnik rozliczył wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Ilony Melchert z dnia 11.01.2022r.
(akta kontroli str. 5-7)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

Kontroli poddano zaświadczenie ZUS Rp-7 wystawione dla osób:

Dowód:

Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Ilony Melchert z dnia 11.01.2022r.
(akta kontroli str. 5-7)

Płatnik wystawił ww. zaświadczenia ZUS Rp.-7 stosując obowiązujące zasady.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

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

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r. poz.423 ze zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r. poz.423 ze zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), 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'.

Słupsk, dnia 13 stycznia 2022 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 372021120009PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY TRZEBIELINO
NIP: 8421022983
REGON: 000543060

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2017, cały rok 2018, cały rok 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

11153
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Wojciech Liszkowski
Wojciech Liszkowski
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 372021120009PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY TRZEBIELINO
 NIP: 8421022983
 REGON: 000543060

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. 01-2017				
Fundusz Pracy	3 228,20 zł	3 205,66 zł		22,54 zł
2. 02-2017				
Fundusz Pracy	1 727,55 zł	1 705,01 zł		22,54 zł
3. 03-2017				
Fundusz Pracy	1 616,25 zł	1 593,71 zł		22,54 zł
4. 04-2017				
Fundusz Pracy	1 676,13 zł	1 653,59 zł		22,54 zł
5. 05-2017				
Fundusz Pracy	2 205,66 zł	2 162,30 zł		43,36 zł
6. 06-2017				
Fundusz Pracy	1 724,66 zł	1 713,15 zł		11,51 zł
7. 07-2017				
Fundusz Pracy	1 856,07 zł	1 844,56 zł		11,51 zł
8. 08-2017				
Fundusz Pracy	1 767,79 zł	1 756,28 zł		11,51 zł
9. 09-2017				
Fundusz Pracy	1 691,05 zł	1 679,54 zł		11,51 zł
10. 10-2017				
Fundusz Pracy	1 648,05 zł	1 625,51 zł		22,54 zł
Razem FP	19 141,41 zł	18 939,31 zł	0,00 zł	202,10 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

11153 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Wojciech Liszkowski
 (podpis Inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)