

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

URZĄD GMINY KOBYLNICA
DATA
2021 -09- 07
Podpis 15608

FB + SKG
08.09.2021

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8392917268
REGON: 000545484

Znak pisma: 372021060009PRO001
Znak sprawy: 372021060009

CTB
Zwycięstwa 8

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY KOBYLNICA, 76-251 Kobylnica, Główna 20.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aneta Jakubinić, posiadający legitymację służbową nr 11143, na podstawie upoważnienia nr 3720210600091 wystawionego 31 maja 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 sierpnia 2021 r. - 6 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 sierpnia 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Panu Leszkowi Kulińskiemu, Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 79.

Średnia liczba ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia w 2019r. wynosi 76 osoby.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 79 „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.”

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Płatnika, tj. 76-251 Kobylnica, ul. Główna 20 i w ZUS O/Słupsk, Plac Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

PKD 2007 – 84.11Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

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

Aja

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

1.1.1. Zgłoszenie płatnika.

Kontroli poddano dokumenty zgłoszeniowe identyfikujące płatnika składek: uchwałę Nr XXIII/77/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Koszalinie z 9.12.1972r. w sprawie utworzenia gmin w województwie koszalińskim, decyzję w sprawie nadania NIP 8392917268 z 04.02.2005r, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON 000545484 z 19.12.2012r. w powiązaniu ze zgłoszeniem płatnika ZUS ZPA.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r. poz. 423 ze zmianami).

1.1.Ubezpieczonych

Kontrolę przeprowadzona na podstawie okazanych do kontroli umów o pracę, świadectw pracy, umów zlecenia, zapisów na kontach ubezpieczonych.

Kontroli poddano losowo wybrane zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących osób:

-F
-F
-i

-F
-F
-F
-F
-F
-F
-F
-P
-P
-P
-P
-P

Dowód:

- lista ubezpieczonych wygenerowanych przez system KSI ZUS na dzień 11.08.2021r.
(akta kontroli strona od 9 do 14)

Płatnik składek zawarł umowę zlecenia z _____ na uprzątnięcie hali sportowej po „VI Kobylnickiej Garażówce” w Szkole Podstawowej w Kobylnicu w dniu 15.04.2018r. Z tytułu powyższej umowy zlecenia Płatnik składek dokonał zgłoszenia _____ do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 15.04.2018r. i wyrejestrował z obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 16.04.2018r.

Pani _____ złożyła Płatnikowi składek do zawartej umowy zlecenia oświadczenie, że jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę i miesięczny dochód brutto jest wyższy niż minimalna krajowa (2100,00zł). W wyniku analizy danych o zgłoszeniach ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS wynika, że Pani _____ posiada zgłoszenia do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego w okresie równoczesnego zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia w Urzędzie Gminy Kobylnica. Pani _____ z tytułu zatrudnienia u innego płatnika na podstawie umowy o pracę nie posiada minimalnego

wynagrodzenia w 04.2018r.

Zgodnie z zapisami na koncie ubezpieczonej Pani [imię], że Pani [nazwisko]
tytułu powyższej zawartej umowy zlecenia powinna podlegać od 15.04.2018r. do 15.04.2018r.
obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu,
Dowód:

- Kserokopia umowy zlecenia Nr OK.2150.24.2018 z 12.08.2018r.
(akta kontroli strona od 23 do 24)
- Kserokopia oświadczenia Pani [imię] z 17.04.2018r.
(akta kontroli strona od 25 do 26)
- Kserokopia rachunku do umowy zlecenia z 17.04.2018r. wraz z zestawieniem zrealizowanych godzin
(akta kontroli strona od 27 do 30)
- Kserokopia listy płac Nr 64/18
(akta kontroli strona od 31 do 32)
- Dane o zgłoszeniach ubezpieczonej Pani [imię]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani [imię] 26.08.2021r.
(akta kontroli strona od 17 do 22)

Zgodnie z:

- art. 13 ust. 2, art. 9 ust. 1a, art. 12 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2021r. poz. 423 ze zmianami), art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020, poz. 1398 ze zmianami) obowiązkowym ubezpieczeniom zarówno społecznym jak i zdrowotnemu podlegają zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Ubezpieczeni wymienieni w art. 13 ust. 1, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego lub wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1b i art. 16 ust. 10a.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje 2021r.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje 2021r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie regulaminu wynagradzania, zbiorczego podsumowania list płac za okres od 01.2017r. do 12.2019r, zapisów na kontach wynagrodzeń za okres od 01.2017r. do 12.2019r, raportów imiennych i deklaracji rozliczeniowych za okres od 01.2017r. do 12.2019r.

Płatnik składek w 04.2018r. naliczył składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia Pani [imię] z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia. Zgodnie z ustaleniami i zapisami na koncie ubezpieczonej Pani [imię] Płatnik powinien naliczyć także składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne.

Dowód:

- Kserokopia umowy zlecenia Nr OK.2150.24.2018 z 12.08.2018r.
(akta kontroli strona od 23 do 24)
- Kserokopia oświadczenia Pani [imię] z 17.04.2018r.
(akta kontroli strona od 25 do 26)

-Kserokopia rachunku do umowy zlecenia z 17.04.2018r. wraz z zestawieniem zrealizowanych godzin (akta kontroli strona od 27 do 30)
-Kserokopia listy płac Nr 64/18 (akta kontroli strona od 31 do 32)
-Dane o zgłoszeniach ubezpieczonej Pani , (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
-Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani (akta kontroli strona od 17 do 22)
-Raporty imienne ZUS RZA i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 04.2018r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z :

- art. 18 ust.1 i art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r. poz. 423 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Płatnik składek w 05.2018r. wypłacił P: . zasiłek macierzyński za okres urlopu ojcowskiego od 14.05.2018r. do 20.05.2018r. w kwocie 675,85zł. Płatnik składek od wwołanego zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu ojcowskiego w kwocie 675,85 zł dla P: naliczył składki na ubezpieczenie emerytalna i rentowe finansowane z budżetu państwa.

Dowód:

-Kserokopia kartoteki dochodowej P: za 2018r. (akta kontroli strona od 45 do 48)
-Raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA i deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za 05.2018r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
-Protokół przyjęcia wyjaśnień P: (akta kontroli strona od 17 do 22)

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt. 19 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r, poz. 423 ze zmianami)) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego,
-art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r, poz. 423 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 205,91 zł

Obciążenie budżetu państwa: 186,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek w 04.2018r. naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia Pani z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia. Zgodnie z ustaleniami i



zapisami na koncie ubezpieczonej Pani ,
składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne.

w 04.2018r. Płatnik powinien naliczyć

Dowód:

- Kserokopia umowy zlecenia Nr OK.2150.24.2018 z 12.08.2018r.
(akta kontroli strona od 23 do 24)
- Kserokopia oświadczenia Pani ,
(akta kontroli strona od 25 do 26)
- Kserokopia rachunku do umowy zlecenia z 17.04.2018r. wraz z zestawieniem zrealizowanych godzin
(akta kontroli strona od 27 do 30)
- Kserokopia listy płac Nr 64/18
(akta kontroli strona od 31 do 32)
- Dane o zgłoszeniach ubezpieczonej Pani
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani
(akta kontroli strona od 17 do 22)
- Raporty imienne ZUS RZA i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 04.2018r.
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z :

-art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020r. poz. 1398 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek udzielił urlopu wychowawczego Pani na okres od 15.02.2017r. do 14.01.2020r. Płatnik składek w 11.2018r. i w 12.2018r. naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od Pani osoby przebywającej na urlopie wychowawczym od podstawy 520,00zł, zamiast od 620,00zł.

Dowód:

- Raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 11.2018r. i za 12.2018r.
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani
(akta kontroli strona od 17 do 22)

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt. 32 oraz art. 81 ust. 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r, poz. 1398 ze zmianami) ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby korzystające z urlopów wychowawczych niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Podstawą naliczenia składki jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Składka jest miesięczna i niepodzielna.

Płatnik składek w 04.2019r. dokonał wypłaty wynagrodzenia za czas choroby w kwocie 310,52zł Pani Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od w/w wynagrodzenia za czas choroby Pani

Dowód:

- Kserokopia kartoteki dochodowej Pani za 2019r.
(akta kontroli strona od 37 do 40)
- Raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA i deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za 04.2019r.
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani ,
(akta kontroli strona od 17 do 22)

Zgodnie z :

-art. 81 ust. 1,5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020r. poz. 1398 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty

składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

Płatnik składek w 07.2019r. naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia Pana _____ w innej wysokości niż należało.

Dowód:

- Kserokopia kartoteki dochodowej Pana _____ za 2019r.
(akta kontroli strona od 33 do 36)
- Raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA i deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za 07.2019r.
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani _____ r.
(akta kontroli strona od 17 do 22)

Zgodnie z :

-art. 81 ust. 1,5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020r. poz. 1398 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 0,71 zł

Przypis składek: 72,91 zł

Obciążenie budżetu państwa: 18,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

• Fundusz Pracy

Płatnik składek w 01.2018r. naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia Pani _____, PESEL _____ i Pani _____, która do 31.12.2017r. przebywała na zasiłku macierzyńskim.

Płatnik składek w 01.2019r. i w 02.2019r. nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia Pani _____, która przebywała na urlopie macierzyńskim do 09.12.2015r. Zwolnieniu opłacania podlegały składki na Fundusz Pracy za Panią _____ do 12.2018r.

Dowód:

- Kserokopia kartoteki dochodowej Pani _____ za 2019r.
(akta kontroli strona od 41 do 44)
- Deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA i raporty imienne ZUS RCA i ZUS RSA za 01.2018r, 01.2019r. i 02.2019r.
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani _____ r.
(akta kontroli strona od 17 do 22)

Zgodne z :

- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020r, poz. 1409 z późniejszymi zmianami) składkę na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
- art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020r , poz. 1409 ze zmianami) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy poczynając od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego,
- art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020r. poz. 1409 z późniejszymi zmianami) składkę na Fundusz Pracy nalicza się , od osób które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

• Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020r, poz. 7 ze zmianami) nie podlega działaniu ustawy.

Osoba upoważniona przez Płatnika składek P: _____ min. do przedstawiania dokumentów związanych z zakresem kontroli, składania wyjaśnień i zeznań w sprawie kontroli wyjaśniła, że w Urzędzie Gminy Kobylnica jestem zatrudniona od 15.02.2021r. i zajmuję się od tego dnia dokumentacją dotyczącą rozrachunków i płac.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani _____ r.
(akta kontroli strona od 17 do 22)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 136,23 zł

Przypis składek: 232,79 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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 kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze , którzy spełniali by wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018r. poz. 1924 ze zmianami).

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień P: _____ r.
(akta kontroli strona od 17 do 22)

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:



Stosownie do zasad art. 61 ust.1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020r. poz. 870 z późniejszymi zmianami) w okresie objętym kontrolą płatnik składek był uprawniony do wypłaty świadczeń finansowanych z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie regulaminu wynagradzania z , kart wynagrodzeń pracowników, kart zasiłkowych, akt osobowych, zwolnień lekarskich.

Kontroli poddano naliczanie, wypłatę oraz rozliczanie świadczeń w deklaracji za miesiąc 09.2019r.

Poddano kontroli świadczenia wypłacone dla:

-P - PESEFI
-P - PESEL f
-P - PESEL
-P - PESEL
-P - PESEL f
-P - PESEL f
-P - PESEL
-P - PESEL f
-P - PESEL
-P - PESEL f
-P - PESEL
-P - PESEL f
-P - PESEL
-P - PESEL f
-P - PESEL
-P - PESEL f
-P - PESEL

Płatnik naliczył i wypłacił zasiłki z ubezpieczenia społecznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020r. poz. 870 z późniejszymi zmianami).

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik dokonał rozliczył wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z art. 46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2021r. poz.423 ze zmianami)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019r.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie zatrudniał pracowników którzy w okresie zatrudniania mieli przyznane świadczenie emerytalne i rentowe, a mieli wystawiane zaświadczenia do ZUS.

Kontrolę wystawionych zaświadczeń przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń zatrudnionych pracowników.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał emerytów i rencistów, którym wystawiał zaświadczenia o wynagrodzeniu do ZUS. Płatnik składek okazał do kontroli zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia wypłaconym ubezpieczonym, którzy otrzymują z ZUS świadczenia. Kontroli poddano zaświadczenia wystawione dla:

-P - PESEL a 2019r. z 25.02.2020r,
-P - PESEL f 2018r, z 16.02.2019r,
-P - PESEL j - PESEL a 2017r. z 14.02.2018r,
-P - PESEL i za 2017r, z 14.02.2018r,

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z art. 125 a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 291 z

późniejszymi zmianami) płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, wypłaconego za okresy, za które ten przysługuje, a także o wysokości wypłaconych wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, świadczeń i zasiłków oraz innych należności, o których mowa w art. 15 ust. 3 i §5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 22 lipca 1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytur lub rent (tekst jednolity Dz. U. z 1992r. Nr 58, poz. 290 z późniejszymi zmianami) zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie dochodu osiągniętego przez emeryta lub rencistę w ubiegłym roku kalendarzowym.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7 dla zatrudnionych pracowników.

Kontrolę wystawionych zaświadczeń przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń zatrudnionych pracowników. Kontroli poddano wystawione zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla:

-P	- PESEL	.2017r,
-P	- PESEL	10.08.2017r,
-P;	-PESEL	17.05.2018r,
-P	- PESEL	: 27.06.2019r,
-P	SEL	z 26.03.2019r.

Wyżej wymienione zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity z 2004r. Dz. U. Nr 39, poz.353 z późniejszymi zmianami) w powiązaniu z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U. z 1989 r. Nr 11, poz. 63 z 1989 r. z późniejszymi zmianami).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za okres od 01.2017r. do 12.2019r, rejestru wypadków prowadzonym w Urzędzie Gminy Kobylnica, dokumentacji wypadkowej F i P a.

Płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2017, 2018 i 2019 rok.

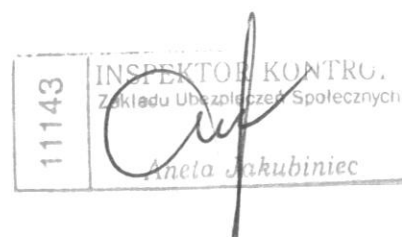
Dokument ZUS IWA za 2017, 2018 i 2019r. został sporządzony zgodnie z art.31 ust. 6, 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r, poz. 1205 ze zmianami).

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 2021 r. poz. 423), 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 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), 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 6 września 2021 r.



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 372021060009PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY KOBYLNICA
NIP: 8392917268
REGON: 000545484

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

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

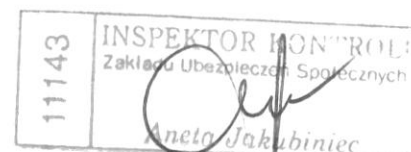
Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 372021060009PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY KOBYLNICA
 NIP: 8392917268
 REGON: 000545484

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 04-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	20 657,16 zł	20 663,99 zł	6,83 zł	
Emerytalne	Płatnik	20 657,16 zł	20 663,99 zł	6,83 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	3 174,79 zł	3 175,84 zł	1,05 zł	
Rentowe	Płatnik	13 757,39 zł	13 761,94 zł	4,55 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 968,35 zł	1 969,00 zł	0,65 zł	
Razem FUS:		60 214,85 zł	60 234,76 zł	19,91 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	17 611,11 zł	17 610,40 zł		0,71 zł
2. 05-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	462,82 zł	594,75 zł	131,93 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	189,68 zł	243,75 zł	54,07 zł	
Razem FUS:		652,50 zł	838,50 zł	186,00 zł	0,00 zł
3. 11-2018					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	55,80 zł	9,00 zł	
4. 12-2018					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	55,80 zł	9,00 zł	
5. 04-2019					
Zdrowotne	Ubezpieczony	18 475,28 zł	18 503,26 zł	27,98 zł	
6. 07-2019					
Zdrowotne	Ubezpieczony	18 561,26 zł	18 588,19 zł	26,93 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		20 657,16 zł	20 663,99 zł	6,83 zł	0,00 zł

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Razem Emerytalne Płatnik:		20 657,16 zł	20 663,99 zł	6,83 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		462,82 zł	594,75 zł	131,93 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		3 174,79 zł	3 175,84 zł	1,05 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		13 757,39 zł	13 761,94 zł	4,55 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		189,68 zł	243,75 zł	54,07 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		1 968,35 zł	1 969,00 zł	0,65 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		54 647,65 zł	54 701,85 zł	54,91 zł	0,71 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		93,60 zł	111,60 zł	18,00 zł	0,00 zł
Razem FUS:		60 867,35 zł	61 073,26 zł	205,91 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		54 741,25 zł	54 813,45 zł	72,91 zł	0,71 zł
Razem:		115 608,60 zł	115 886,71 zł	278,82 zł	0,71 zł

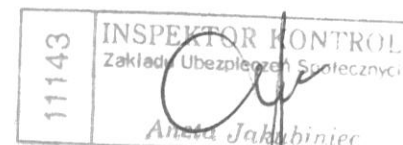


(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 372021060009PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY KOBYLNICA
NIP: 8392917268
REGON: 000545484

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. 01-2018				
Fundusz Pracy	7 059,54 zł	6 923,31 zł		136,23 zł
2. 01-2019				
Fundusz Pracy	3 736,74 zł	3 837,79 zł	101,05 zł	
3. 02-2019				
Fundusz Pracy	4 216,30 zł	4 348,04 zł	131,74 zł	
Razem FP	15 012,58 zł	15 109,14 zł	232,79 zł	136,23 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

	(011000)	styczeń 2019
)11000)	kwiecień 2019
	11002)	październik 2018
	(011000)	grudzień 2017
	(121100)	listopad 2018, grudzień 2018
	l (011000)	lipiec 2019
	(011000)	październik 2018
	(041100)	październik 2018
	(011000)	październik 2018
	(011000)	listopad 2018
	(011000)	grudzień 2017
	11000)	październik 2018
	(041100)	kwiecień 2018
	λ (011000)	lipiec 2019
	(011000)	wrzesień 2017
	(011000)	październik 2018
	(011011)	lipiec 2018
	λ (011000)	październik 2018
	(011000)	lipiec 2018
	(011000)	październik 2019
	(124000)	maj 2018
	DA (011000)	kwiecień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019
	wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
	październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019
	listopad 2019, grudzień 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	wrzesień 2019, wrzesień 2019, listopad 2019, listopad 2019
L	wrzesień 2019
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
	sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
A	kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018
	lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
	wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
	maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019
	maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019
	wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019
	wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
	sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019
	wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)