

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
Jankowicka 13
44-200 Rybnik

P. Rogek
17.03.2022

Urząd Gminy w Mszanie
woj. śląskie

16 MAR. 2022

Nr. Rejestru...
Załączniki...
Nr sprawy...

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6472543969

REGON: 000542801

Znak pisma: 342022030030PRO001

Znak sprawy: 342022030030

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY MSZANA, 44-325 Mszana, ul. 1 Maja 81.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Sala, posiadający legitymację służbową nr 12150, na podstawie upoważnienia nr 3420220300301 wystawionego 28 lutego 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 marca 2022 r. - 16 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 marca 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Mirosław Szymanek, Wójt.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 25. 17/3 29

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 51.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA), za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem kontroli.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, 44-325 Mszana, ul. 1 Maja 81.

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

3 dn

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. 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.

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:



Kontrolę przeprowadzono na podstawie, umów o pracę, umów zlecenie oraz danych z dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

1.1.1. Prawidłowość 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

Zbadano umowy o dzieło:

Nr CRU.102.2019 zawarta 16.09.2019 r. z [redacted] na wykonanie do 20.11.2019 r. dokumentacji bezpieczeństwa teleinformatycznego dla planowanego do utworzenia w Urzędzie Gminy Mszana autonomicznego systemu teleinformatycznego, przeznaczonego do przetwarzania informacji niejawnych do klauzuli tajności „zastrzeżone”, zgodnie z obowiązującymi wymogami ABW. Nr CRU.95.2019 zawarta 2.09.2019 r. z [redacted] na wykonanie poduszek z logo gminy Mszana dla nowonarodzonych dzieci z materiałów i narzędzi powierzonych przez zamawiającego.

Zbadane umowy mają charakter umów o dzieło.

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

24

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano zapisy księgowe na kontach kosztów płatnika, listy płac, zbiorówki list płac, zestawienia pomocnicze do deklaracji rozliczeniowych oraz dane z dokumentów rozliczeniowych znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano zapisy księgowe na kontach kosztów płatnika, listy płac, zbiorówki list płac, zestawienia pomocnicze do deklaracji rozliczeniowych oraz dane z dokumentów rozliczeniowych znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek jest jednostką budżetową i nie ma obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Renaty Rojek.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 16.03.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

Zbadano zapisy księgowe na kontach kosztów płatnika, listy płac, zbiorówki list płac, zestawienia pomocnicze do deklaracji rozliczeniowych oraz dane z dokumentów rozliczeniowych znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Za miesiące 02/2019, 03/2019, 06/2019 – 09/2019 i 11/2019 płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną [REDACTED] zatrudnioną od 4.02.2019 r. w wymiarze ¾ etatu.

Ubezpieczona za wymienione miesiące nie uzyskała miesięcznego przychodu, stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na pełny miesiąc, w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia.

Składki na Fundusz Pracy za [REDACTED] naliczono od podanych poniżej podstaw wymiaru składek w kwotach:

Okres	podstawa	składka
02/2019	1 923,53 zł	47,13 zł
03/2019	2 008,50 zł	49,21 zł
06/2019	2 008,50 zł	49,21 zł
07/2019	2 008,50 zł	49,21 zł
08/2019	2 008,50 zł	49,21 zł
09/2019	2 008,50 zł	49,21 zł

11/2019 2 008,50 zł 49,21 zł

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Renaty Rojek.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 16.03.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

Zgodnie z Art. 104 ust. 1 Ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zmianami), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Zgodnie z Art. 4 ust. 1 ustawy z 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192), do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 342,39 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 nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Renaty Rojek.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 16.03.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

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 2019 r. - grudzień 2019 r..

Zbadano 5 pozycji świadczeń rozliczonych w deklaracji za miesiąc październik 2019 r.

Zbadano zaświadczenia lekarskie, wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, kopie

aktów urodzenia dziecka, wnioski o wypłatę zasiłku opiekuńczego oraz karty wynagrodzeń i dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek naliczył i wypłacił świadczenia z ubezpieczenia społecznego w oparciu o obowiązujące przepisy.

2.2. Prawdopodobność dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia w oparciu o obowiązujące przepisy.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o ustalenie prawa do emerytury lub renty.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Renaty Rojek.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 16.03.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

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

Zbadano zaświadczenie z dnia 25.02.2020 r. o wysokości przychodów emerytów i rencistów wystawione ubezpieczonej: [REDACTED]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń za 2019 r. oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o wysokości przychodów emerytów i rencistów w oparciu o obowiązujące przepisy.

W kontrolowanym okresie nie wystawiano zaświadczeń ZUS Z-3. Płatnik składek nie składał wniosków o wydanie zaświadczeń A-1.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Renaty Rojek.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 16.03.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późniejszymi zmianami) jeżeli konieczność korekty danych

podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późniejszymi 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 2021 r. poz. 423 z późniejszymi 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.

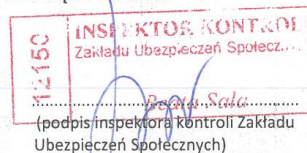
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

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.

Kontrolę zakończono w dniu 16 marca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Mszana, dnia 16 marca 2022 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Renata Rojek. Z-ca Kierownika Referatu Finansów i Budżetu
16.03.2022 *Renata Rojek*
(data, pieczęć i podpis odbierającego)