

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5932550316

REGON: 191686472

Znak pisma: 102021030129PRO001

Znak sprawy: 102021030129

Starostwo Powiatowe w Tczewie

811397

Data wpływu: 2021-04-22

2021-04-23 14:48:12

13895/2021 (dost. poczta.)

Protokół kontroli

100 Bw

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE, 83-110 Tczew, Piaskowa 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Góra, posiadający legitymację służbową nr , na podstawie upoważnienia nr 1020210301291 wystawionego 22 marca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 kwietnia 2021 r. - 9 kwietnia 2021 r., 12 kwietnia 2021 r. - 16 kwietnia 2021 r., 19 kwietnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 kwietnia 2021 r. płatnikowi składek: Mirosław Augustyn.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 169.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 r. – 174 ubezpieczonych.
Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek: Starostwo Powiatowe ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew

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

Góra

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. 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 2017 r. - grudzień 2019 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1 Płatnika

Zgłoszenie płatnika składek zbadano na podstawie:

- ZUS ZPA

Płatnik składek dokonał zgłoszenia z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2021 r. poz. 423/.

1.1.2 Ubezpieczonych

Zgłoszeń do ubezpieczeń pracowników zbadano na podstawie umów, ZUS ZUA.

Kontroli poddano 10 zgłoszeń osób wykazanych na liście płac za miesiąc 11/2019r.

1. PESEL
2. PESEL
3. PESEL
4. PESEL
5. PESEL
- 6.
7. PESEL
8. PESEL
9. PESEL
10. PESEL

Dodatkowo zbadano:

11. PESEL

Wymienione osoby zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 36 ust.1,ust.2.ust.4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2021r. , poz. 423/ oraz art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. z 2020r., poz.1398 z późn.zm/.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

1.2. Prawidłowość 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 2017r. - grudzień 2019r.

Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne przeprowadzono na podstawie list płac, zestawień kont.

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

• art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2021r. , poz. 423/.

W okresie objętym kontrolą wykazano stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości:

- od 01/2017r. do 12/2019r. – 0,93%

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

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

Płatnik w miesiącu 11/2017r. wypłacił Panu PESEL

wynagrodzenie w kwocie 100zł 00 gr z tytułu umowy zlecenie zawartej 30.09.2017r. Płatnik nie naliczył i nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego przychodu. Na podstawie danych zawartych w bazie KSI ustalono, że w/w w tym okresie posiadał inny tytułu do ubezpieczeń i osiągał wynagrodzenie w kwocie wyższej od minimalnego wynagrodzenia.

Płatnik w m-cu 11/2017r. naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne dla Pana PESEL od kwoty 100zł 00gr. Pan

PESEL miał zawartą umowę zlecenie w dniu 17.11.2017r. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie w kwocie 150zł 00 gr zostało wypłacone w 12/2017r. W miesiącu 12/2017r. od wypłaconego Panu

PESEL wynagrodzenia płatnik naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowód:

- wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów p.Anny Olesiak - akta kontroli str.3-4

- kserokopia umowy zlecenia zawartej 30.09.2017r. z Panem

PESEL - akta kontroli str.5-6

- kserokopia Rachunku-wzór - akta kontroli str.7-8

- kserokopia oświadczenia - akta kontroli str.9-10

- kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy dla celów ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego Pana PESEL - akta kontroli str.11-14

- kserokopia danych podatnika Pana PESEL - akta kontroli str.15-16

- kserokopia rachunku z dnia 16.11.2017 r. Pana PESEL - akta kontroli str.17-20

- kserokopia protokołu odbioru /sprawozdania/ Pana PESEL - akta kontroli str.21-26

- kserokopia umowy zlecenia zawartej 17.11.2017r. z Panem PESEL - akta kontroli str.27-28

- kserokopia Rachunku-wzór - akta kontroli str. 29-30

- kserokopia protokołu odbioru-wzór- akta kontroli str.31-32

- kserokopia oświadczenia - akta kontroli str.33-36
- kserokopia danych podatnika Pana . PESEL -
akta kontroli str.37-38
- kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy dla celów ubezpieczeń społecznych i
ubezpieczenia zdrowotnego Pana PESEL - akta
kontroli str.39-42
- kserokopia rachunku z dnia 27.11.2017 r. Pana PESEL
- akta kontroli str.43-46
- kserokopia protokołu odbioru /sprawozdania/ Pana PESEL
- akta kontroli str.47-52

Zgodnie z art. 79 i art. 81, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, z późn. zm.)

„ do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe...Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki..."

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy stosując przepisy:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / Dz. U. z 2020 r., poz. 2400/

Płatnik jako jednostka budżetowa nie opłaca składek na FGŚP.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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..

Ustaień kontroli dokonano na podstawie list płac, akt osobowych, dokumentów zasiłkowych oraz dokumentów rozliczeniowych przekazanych do Zakładu.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki z ubezpieczeń społecznych:

- PESEL - 2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego i rozliczonego w 11/2019r. w łącznej kwocie: 779zł 38gr
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w 11/2019r. w kwocie: 282zł 44gr
- PESEL - zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w 11/2019r. w kwocie: 411zł 06gr
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w 11/2019r. w kwocie: 1359zł 05gr

- PESEL - zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w 02/2019r. w kwocie: 200zł 12gr oraz zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w 11/2019r. w kwocie: 416zł 76gr

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywał wypłat stosując przepisy ustawy z dnia 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2020r. poz. 2320).

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Ustaień kontroli dokonano na podstawie list płac oraz dokumentów rozliczeniowych przekazanych do Zakładu. Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego stosując przepisy art.46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2021 r. poz. 423/.

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

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

Analizie kontrolnej poddano 2 zaświadczenia, sporządzone dla pracowników:

PESEL

PESEL

Zgodnie z art.125 ust.1, pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2020r. poz. 2070 z późn.zm.) płatnik składek wypełniał obowiązki w zakresie składania wniosków o świadczenia emerytalne. Zgodnie z art.125 ust.1, pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2020r. poz. 2070 z późn.zm.) płatnik składek wystawił stosowne zaświadczenia o ustalenia prawa do świadczeń i ich wysokości.

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

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

Kontroli poddano Zaświadczenie płatnika składek wystawione dla :

- PESEL w dniu 10.04.2019r.

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

art. 61 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2020r. poz. 2320).

Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art.127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2020r. poz. 2070 z późn.zm.) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganym dochodzie przez pracowników:

- PESEL

- PESEL

- PESEL

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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk. 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'.

Gdańsk, dnia 19 kwietnia 2021 r.



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

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 102021030129PRO001
Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE
NIP: 5932550316
REGON: 191686472

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, styczeń 2017, luty 2017, cały rok 2018, cały rok 2019

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(011000)

styczeń 2017

(011000)

czerwiec 2018

(011000)	styczeń 2017
(011000)	luty 2017, wrzesień 2018
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017, marzec 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	maj 2018
(011010)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2019
(011000)	lipiec 2018
(011000)	maj 2017
(011000)	luty 2018
(011000)	styczeń 2017
(011000)	kwiecień 2018
(011000)	luty 2017, sierpień 2018
(011010)	maj 2017
(011000)	grudzień 2018
(011000)	kwiecień 2018
(011000)	czerwiec 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	luty 2017
(011002)	listopad 2018
(011000)	luty 2018
(011000)	czerwiec 2019
(011000)	listopad 2018
(011000)	październik 2018
(011000)	lipiec 2018
(011000)	wrzesień 2018
(011000)	październik 2019
(011021)	wrzesień 2017
(011000)	październik 2018
(011000)	luty 2018
(011000)	kwiecień 2018, maj 2018

(041100)	listopad 2017
(300000)	listopad 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	czerwiec 2019
(011002)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017, lipiec 2018
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017, wrzesień 2018
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017, luty 2017, czerwiec 2018
(300000)	styczeń 2017
(011000)	lipiec 2018
(011000)	luty 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	luty 2017, marzec 2019
(011003)	styczeń 2017, marzec 2019
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017
(011003)	styczeń 2017
(011000)	sierpień 2019
(300000)	październik 2017
(011000)	marzec 2019
(011000)	luty 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017, czerwiec 2018
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2019

(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	sierpień 2017
(011000)	luty 2017
(011000)	styczeń 2017
(011000)	październik 2019
(011000)	styczeń 2018
(011000)	październik 2019
(011000)	czerwiec 2019
(011000)	marzec 2017, styczeń 2018
(011000)	styczeń 2017
(011000)	kwiecień 2017
(011000)	styczeń 2017, styczeń 2018
(011000)	styczeń 2017
(011010)	czerwiec 2017
(011000)	styczeń 2018, sierpień 2018
(011000)	październik 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	luty 2019, listopad 2019
	listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	listopad 2019, listopad 2019
	listopad 2019
	listopad 2019

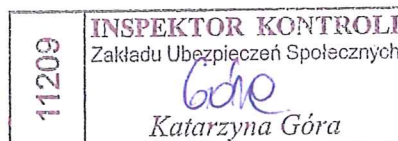


(podpis inspektora kontroli Zakładu
Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102021030129PRO001
Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE
NIP: 5932550316
REGON: 191686472

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek i społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek			
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne
1., PESEL:, kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
11-2017				0,00
2., PESEL:, kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
11-2017				100,00
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	100,00



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