

JPG. 0910. 5. 2021

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

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
W SIERAKOWICACH
Wpł. dn. 27.10.2021 r.
Nr 2192/21 zst.

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5891731304
REGON: 192473324

S. Jawni
B. Cygan

Znak pisma: 102021100083PRO001
Znak sprawy: 102021100083

Protokół kontroli

Płatnika składek: GOPS SIERAKOWICE, 83-340 Sierakowice, ul. Lęborska 34.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Procter, posiadający legitymację służbową nr 11192, na podstawie upoważnienia nr 1020211000831, wystawionego w dniu 28.09.2021r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 8 października 2021r., 12 października 2021r., 18 października 2021r., 22 października 2021r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 8 października 2021r. p. Ryszardowi Klajn, kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 13.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020 r. : 50.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 - 48 ubezpieczonych

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, Sierakowice ul. Lęborska 34.

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1, 1a do protokołu kontroli.

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów finansowo – księgowych oraz dokumentów osobowych, okazanych przez płatnika składek do kontroli, w zestawieniu z dokumentami ubezpieczeniowymi i rozliczeniowymi, przekazanymi przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W trakcie kontroli badaniu poddano akta osobowe oraz zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego pracowników zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę występujących na listach płac w kontrolowanym okresie, w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS:

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń wybranych osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych – umów zleceń, z okresu kontroli:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń wyżej wymienionych pracowników i zleceniobiorców, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.1.2 Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Płatnik w kontrolowanym okresie nie zgłaszał danych w dokumencie ZUS RUD.

1.1.3 Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło

Płatnik w kontrolowanym okresie zawarł 4 umowy cywilnoprawne zwane umowami o dzieło, nie rodzące obowiązku ubezpieczeń społecznych, z niżej wymienionymi :

w 2017r. -

w 2018r. -

w 2019r. -

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

podlegały ubezpieczeniom społecznym (emerytalnemu, rentowemu i wypadkowemu) z tytułu wykonywania umowy zlecenie do dnia 31.12.2016r. a następnie od dnia 01.01.2017r. zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych (emerytalnych, rentowych, chorobowej i wypadkowej) z tytułu wykonywania umowy o pracę. Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia zostało wypłacone w miesiącu styczniu 2017r. tj., po ustaniu tytułu do ubezpieczeń. W tym samym miesiącu ubezpieczone otrzymały wynagrodzenie ze stosunku pracy. Płatnik wykazał ubezpieczone w imiennych raportach miesięcznym ZUS RCA za 01/2017 w jednej pozycji, z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 i w podstawie wymiaru składek wykazał łączną kwotę przychodu z obu tytułów. Wysokość składek na poszczególne ubezpieczenia została naliczona w prawidłowej wysokości należnej w miesiącu, natomiast błędnie zostały sporządzone imienne raporty.

W miesiącu styczniu 2017r. płatnik powinien sporządzić za w/w następujące raporty:

– ZUS RCA z kodem 30 00, podstawą wymiaru 1750zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe (po ustaniu tytułu do ubezpieczeń z tytułu wykonywania umowy zlecenie) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 2400zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe.

– ZUS RCA z kodem 30 00, podstawą wymiaru 1995zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe (po ustaniu tytułu do ubezpieczeń z tytułu wykonywania umowy zlecenie) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 2760zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe.

– ZUS RCA z kodem 30 00, podstawą wymiaru 1400zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe (po ustaniu tytułu do ubezpieczeń z tytułu wykonywania umowy zlecenie) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 1200zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe.

podlegała ubezpieczeniom społecznym (emerytalnemu, rentowemu i wypadkowemu) z tytułu wykonywania umowy zlecenie do dnia 29.09.2018r. a następnie od dnia 01.10.2018r. została zgłoszona do ubezpieczeń społecznych (emerytalnych, rentowych, chorobowej i wypadkowej) z tytułu wykonywania umowy o pracę. Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie zostało wypłacone w miesiącu październiku 2018r. tj., po ustaniu tytułu do ubezpieczeń. W tym samym miesiącu ubezpieczona otrzymała wynagrodzenie ze stosunku pracy. Płatnik wykazał ubezpieczoną w imiennym raporcie miesięcznym ZUS RCA za 10/2018 w jednej pozycji, z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 i w podstawie wymiaru składek wykazał łączną kwotę przychodu z obu tytułów.

W miesiącu październiku 2018r. płatnik powinien sporządzić za w/w raport ZUS RCA z kodem 30 00, podstawą wymiaru 1582zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe (po ustaniu tytułu do ubezpieczeń z tytułu wykonywania umowy zlecenie) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 3321zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe.

Wysokość składek na poszczególne ubezpieczenia została naliczona w prawidłowej wysokości należnej w miesiącu, natomiast błędnie został sporządzony imienny raport.

Dowód:

- kopia listy płac nr 5 styczeń 2017 umowa zlecenie-opiekunki środowiskowe wraz z rachunkami za grudzień 2016 (akta kontroli str. 3-9)
- kopia listy płac nr 15 styczeń 2017 opiekunki środowiskowe (akta kontroli str. 11)
- kopia listy płac nr 175 październik 2018 umowa zlecenie-opiekunki środowiskowe wraz z rachunkiem za wrzesień 2018 (akta kontroli str. 13-15)
- kopia listy płac nr 189 październik 2018 opiekunki środowiskowe (akta kontroli str. 17)
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w ubezpieczonych zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 3 pkt 4 lit. a-b) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 poz. 423 ze zm.) imienny raport miesięczny zawiera zestawienia należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające m.in. dane o tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek.
- § 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20.12.2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (Dz.U.2020 poz.2366) dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 25 do rozporządzenia: 30 00 - osoba, za którą należy rozliczyć i opłacić składki lub należne świadczenia w dokumentach rozliczeniowych składanych nie wcześniej niż za następny miesiąc, po ustaniu tytułu do ubezpieczeń.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne

Zgodnie z ustaleniami w pkt. 1.2.1 niżej wymienione ubezpieczone powinny zostać wykazane w raportach ZUS RCA w pozycji podstawa na ubezpieczenie zdrowotne, w następujący sposób:

– ZUS RCA za 01/2017 z kodem 30 00 i podstawą wymiaru 1552,95zł (1750zł-11,26%) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 2070,96zł (2400zł-13,71%).

– ZUS RCA za 01/2017 z kodem 30 00 i podstawą wymiaru 1770,36zł (1995zł - 11,26%) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 2381,60zł (2760zł-13,71%).

– ZUS RCA za 01/2017 z kodem 30 00 i podstawą wymiaru 1242,36zł (1400zł - 11,26%) oraz kodem 10 10, podstawą wymiaru 1035,48zł (1200zł-13,71%).

- ZUS RCA za 10/2018 z kodem 30 00, podstawą wymiaru 1403,87zł (1582zł-11,26%) kodem 10 10, podstawą wymiaru 2865,69zł (3321zł-13,71%).

Wysokość składek na ubezpieczenie zdrowotne została naliczona w prawidłowej wysokości należnej w miesiącu, natomiast błędnie została wykazana podstawa wymiaru w raporcie.

Dowód:

- ustalenia i dowody w pkt 1.2.1

Zgodnie z:

- § 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20.12.2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (Dz.U.2020 poz.2366) dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 25 do rozporządzenia: 30 00 - osoba, za którą należy rozliczyć i opłacić składki lub należne świadczenia w dokumentach rozliczeniowych składanych nie wcześniej niż za następny miesiąc, po ustaniu tytułu do ubezpieczeń.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w poszczególnych miesiącach okresu kontroli błędnie ustalił podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy. Kwoty składek wynikające z ustaleń kontroli, po uwzględnieniu zwolnień w opłacaniu składek za osoby powracające do pracy po urloпах macierzyńskich/rodzicielskich, za osoby które osiągnęły wiek 55/60 lat, za osoby, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w przeliczeniu na okres miesiąca wynosi mniej niż minimalne wynagrodzenie oraz miesiące, których te ustalenia dotyczą, wykazane zostały w załączniku nr 4 do protokołu kontroli.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek oraz zapisy na kontach ubezpieczonych w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a, c, ust. 3, art. 104a, art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1409 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy. 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. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego. Składki 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: 1 239,70 zł

Przypis składek: 506,92 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 zgłaszał danych o zatrudnieniu pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

W zakresie objętym kontrolą badaniu poddano dokumenty księgowe płatnika składek, wnioski ubezpieczonych, listy płac, zwolnienia lekarskie, karty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, oraz wydruki z programu płacowego.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego: zasiłek chorobowy, zasiłek macierzyński, zasiłki rodzicielskie, zasiłek opiekuńczy oraz świadczenia rehabilitacyjne, wypłacone w marcu 2019r. (100%) osobom wymienionym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli oraz zasiłki wypłacone niżej wymienionym:

zasiłek macierzyński za okres 140 dni oraz zasiłek opiekuńczy
wypłacony w miesiącu 04/2019;

zasiłek macierzyński za okres 140 dni;
zasiłek chorobowy za okres: 13.08-24.12.2019r.;
świadczenie rehabilitacyjne przyznane na okres 90 dni.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywał ich wypłat, w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

W kontrowanym okresie płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek w badanym okresie dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne, w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

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

W kontrolowanym okresie płatnik kompletował wnioski o świadczenia emerytalne dla:

.....,
zgodnie z obowiązującym stanem
prawnym.

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

Płatnik składek ZUS IWA za 2016r., 2017r., 2018r. - informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - przekazał w ustawowym terminem, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik przedłożył do kontroli zaświadczenia o dochodach, wystawione dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

z dn. 09.02.2017;
 z dn. 16.02.2017;
 z dn. 13.02.2018;
 dn. 13.02.2018, 13.02.2019;
 z dn. 13.02.2018, 13.02.2019;
 z dn. 13.02.2019
 z dn. 13.02.2019.

Zaświadczenia sporządzono w myśl obowiązujących przepisów.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału (zał. 1,1a)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (zał. 2)

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 ze zm.) 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 ze zm.) 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 ze zm.) 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 wysłano 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 ze 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół kontroli wysłano w dniu 22.10.2021r.



(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

\ (011000)	marzec 2017
(011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	lipiec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017, kwiecień 2018, grudzień 2018, styczeń 2019
A (011000)	lipiec 2017
\ (011000)	lipiec 2017
011000)	marzec 2017
\A (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
(011000)	marzec 2017
\ (011000)	październik 2018, listopad 2018, styczeń 2019
A (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017, maj 2019
\ (011000)	marzec 2017
(011000)	marzec 2017, kwiecień 2017, styczeń 2018
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017
\ (011000)	marzec 2017, styczeń 2018, październik 2018, grudzień 2018
(011000)	marzec 2017
\ (011000)	sierpień 2018
\ (011000)	luty 2017
011000)	marzec 2017, październik 2018, lipiec 2019
011000)	marzec 2017
A (011000)	marzec 2017
\A (011000)	marzec 2017, październik 2018
IA (011000)	marzec 2017
J11000)	marzec 2017
\A (011000)	luty 2017, marzec 2017, styczeń 2018, listopad 2018
\ (011000)	luty 2017, marzec 2017, styczeń 2018
\ (011002)	marzec 2017
\A (011000)	marzec 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2018, maj 2018, maj 2018, czerwiec 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, sierpień 2018, sierpień 2018, marzec 2019

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

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2019, kwiecień 2019

marzec 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

marzec 2019, marzec 2019

sierpień 2019, wrzesień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

styczeń 2019, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019

11192
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Iwona Prochner

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 1a

Platnik: GOPS SIERAKOWICE

NIP 5891731304 REGON 192473324

Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Lp	Nazwisko i Imię	PESEL	Nazwa umowy (o pracę/o świadczenie usług /zlecenia/o dzieło)	Data zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	Przedmiot umowy cywilnoprawnej /stanowisko z umowy o pracę/
1	^		umowa zlecenie	28.12.2017r.	01.01.-31.12.2018r.	opieka nad podopiecznymi GOPS w Sierakowicach, pomoc w formie usług opiekuńczych przez 7 dni w tygodniu

(pozostałe badane dokumenty)

- lista płac nr 195 listopad2018r. z dnia 5.11.2018r. umowa zlecenie – opieunki środowiskowe, wypłaty za październik 2018r.;
- rachunek nr 10/10/2018 za miesiąc 10/2018 (wynagrodzenie za okres 01-31.10.2018) z dnia 2.11.2018r. do umowy zlecenie,
- PIT 4R i listy wypłat zleceniobiorców 2017-2019
- zapisy na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS



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	3 475,01 zł	3 382,29 zł		92,72 zł
2. 03-2017				
Fundusz Pracy	1 573,71 zł	1 611,62 zł	37,91 zł	
3. 04-2017				
Fundusz Pracy	1 632,53 zł	1 676,12 zł	43,59 zł	
4. 05-2017				
Fundusz Pracy	1 607,52 zł	1 695,21 zł	87,69 zł	
5. 06-2017				
Fundusz Pracy	1 776,28 zł	1 836,04 zł	59,76 zł	
6. 07-2017				
Fundusz Pracy	1 687,24 zł	1 730,83 zł	43,59 zł	
7. 08-2017				
Fundusz Pracy	1 878,49 zł	1 922,08 zł	43,59 zł	
8. 09-2017				
Fundusz Pracy	1 855,99 zł	1 899,58 zł	43,59 zł	
9. 11-2017				
Fundusz Pracy	2 157,88 zł	2 201,47 zł	43,59 zł	
10. 12-2017				
Fundusz Pracy	3 484,83 zł	3 342,71 zł		142,12 zł
11. 01-2018				
Fundusz Pracy	4 032,24 zł	3 744,39 zł		287,85 zł
12. 06-2018				
Fundusz Pracy	2 230,93 zł	2 251,30 zł	20,37 zł	
13. 10-2018				
Fundusz Pracy	2 341,71 zł	2 325,25 zł		16,46 zł
14. 12-2018				
Fundusz Pracy	3 798,04 zł	3 562,83 zł		235,21 zł
15. 01-2019				
Fundusz Pracy	4 869,20 zł	4 479,67 zł		389,53 zł
16. 05-2019				
Fundusz Pracy	2 597,29 zł	2 647,24 zł	49,95 zł	
17. 06-2019				
Fundusz Pracy	2 672,60 zł	2 705,89 zł	33,29 zł	
18. 07-2019				
Fundusz Pracy	2 767,69 zł	2 754,67 zł		13,02 zł
19. 09-2019				
Fundusz Pracy	2 831,57 zł	2 768,78 zł		62,79 zł
Razem FP	49 270,75 zł	48 537,97 zł	506,92 zł	1 239,70 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

11192
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 Iwona Prochner

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)