

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-434 Koszalin



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6691462828
REGON: 000548844

Znak pisma: 172023080002PRO001
Znak sprawy: 172023080002

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Świeszyno, 76-024 Świeszyno, Świeszyno 71.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Rafał Kuśmierczyk posiadający legitymację służbową nr 16146 na podstawie upoważnienia:

- nr 1720230800021 wystawionego 26 lipca 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 sierpnia 2023 r., 30 sierpnia 2023 r., 1 września 2023 r., 4 września 2023 r., 6 września 2023 r., 12 września 2023 r., 21 września 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 sierpnia 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Agacie Brylińskiej, Inspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 60.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 – 58 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli:

- 1) Siedziba płatnika składek: Świeszyno 71, 76-024 Świeszyno,
- 2) ZUS O/Koszalin Wydział Kontroli Płatników ul. Fałata 30, 75-434 Koszalin.

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
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

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 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: 100% miesięcy w badanym okresie.

W badanym okresie kontroli poddano, umowy o pracę, angaże, umowy cywilno-prawne, akta osobowe, PIT-4R, listy płac, rachunki do umów zlecenia, dokumentację księgową w zestawieniu z danymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych na podstawie zawartych z płatnikiem składek umów zlecenia i umów o pracę z niżej wymienionymi ubezpieczonymi:

- /

Ustalono:

1. Płatnik składek z dniem 01.01.2021 r. zawarł z p.) umowę zlecenie. W toku kontroli ustalono, iż płatnik składek zgłosił ubezpieczonego do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowego i wypadkowego) po ustawowym terminie tj. w dniu 27.01.2021 r.

Dowód:

- zgłoszenie do ubezpieczeń na druku ZUS ZUA dla p. /
Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

- dane zawarte w

2. Płatnik składek z dniem 01.01.2021 r. zawarł z p.

W toku kontroli ustalono, iż płatnik składek zgłosił ubezpieczonego do ubezpieczenia zdrowotnego po ustawowym terminie tj. w dniu 27.01.2021 r. umowę zlecenie.

Dowód:

- zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZZA dla p.
dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

3. Płatnik składek w dniu 30.04.2022 r. rozwiązał z p.

kontroli ustalono, iż płatnik składek wyrejestrował ubezpieczoną z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowego, chorobowego i wypadkowego) oraz ubezpieczenia zdrowotnego po ustawowym terminie tj. w dniu 01.06.2022 r. umowę o pracę. W toku

Dowód:

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń na druku ZUS ZWUA dla p.
Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

- dane zawarte w

4. Płatnik składek w dniu 30.09.2021 r. rozwiązał z p.

W toku kontroli ustalono, iż płatnik składek wyrejestrował ubezpieczonego z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowego i wypadkowego) oraz ubezpieczenia zdrowotnego po ustawowym terminie tj. w dniu 02.11.2021 r. umowę zlecenie. W

Dowód:

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń na druku ZUS ZWUA dla p.
zawarte w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

- dane

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Agata Brylińska wyjaśniła: "Nie terminowe zgłoszenie i wyrejestrowanie po terminie ubezpieczonych wynika z faktu, iż czasami były one zrobione wraz z dokumentami rozliczeniowymi w kolejnym miesiącu."

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień p. Agaty Brylińskiej z dnia 06.09.2023 r. – (akta kontroli str. 13-14).

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, ust. 2, ust. 4, ust. 11, ustawy z dnia 13 października 1999r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń ubezpieczonego i wyrejestrowania z ubezpieczeń ciąży na płatniku składek i wynosi siedem dni od dnia nawiązania / rozwiązania umowy.

- art. 66 ust. 1, pkt 1 lit. a i e i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2022 poz. 2561 z późn. zm.) – obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są pracownikami w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych; osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych, tj. powstaje od dnia oznaczonego w umowie, jako dzień rozpoczęcia wykonywania umowy, a wygasa z dniem rozwiązania bądź wygaśnięcia umowy.

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

Ustalono:

Płatnik składek w dniu 19.10.2021 r. zawarł z p.

okres od 19.10.2021 r. do 25.10.2021 r. Zakres przedmiotu umowy to: „Sporządzenie opinii technicznej nt. umowę o dzieło na

funkcjonowania nowo wybudowanej oczyszczalni ścieków w gm. Świeszyno, m. Zegrze Pomorskie w świetle wymagań technicznych i formalno-prawnych oraz doświadczeń z realizacji małych oczyszczalni ścieków."

W toku kontroli ustalono, iż płatnik składek formularz RUD złożył do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 26.10.2021 r. tj. w ustawowym terminie.

Dowód:

- Kopia umowy o dzieło z dnia 19.10.2021 r. dla p. str. 8),
- Kopia rachunku do umowy o dzieło z dnia 19.10.2021 r. dla p. (akta kontroli str. 9),
- Kopia list płac do umowy o dzieło dla p.
- Formularz RUD z dnia 26.10.2021 r. dla p. Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS.

- (akta kontroli

- (akta kontroli str. 10-12),
- dane zawarte w

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawarł umowę o dzieło z ubezpieczoną p.

- Umowa o dzieło z dnia 19.10.2021 r. zawarta na okres od 19.10.2021 r. do 25.10.2021 r. Zakres przedmiotu umowy to: „: „Sporządzenie opinii technicznej nt. funkcjonowania nowo wybudowanej oczyszczalni ścieków w gm. Świeszyno, m. Zegrze Pomorskie w świetle wymagań technicznych i formalno-prawnych oraz doświadczeń z realizacji małych oczyszczalni ścieków.”

Dowód:

- Kopia umowy o dzieło z dnia 19.10.2021 r. dla p. str. 8),
- Kopia rachunku do umowy o dzieło z dnia 19.10.2021 r. dla p. (akta kontroli str. 9),
- Kopia list płac do umowy o dzieło dla p.

- (akta kontroli

- (akta kontroli str. 10-12).

W toku kontroli ustalono, iż płatnik składek zawarł jedną umowę o dzieło na wykonanie opinii technicznej do nowo wybudowanej oczyszczalni ścieków. Była to jedna nie powtarzalna umowa na jednokrotne wykonanej usługi. Umowa dotyczyła wykonania konkretnego ustalonego w dniu zawarcia umowy zadania, którego efektem finalnym jest pisemna opinia techniczna dla konkretnego obiektu technicznego.

Wobec powyższego umowa zawarta przez płatnika składek została uznana przez kontrolującego za umowę o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badaniu poddano: dokumenty księgowe oraz listy płac za okres 1/2020 - 12/2022, PIT-4R.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badaniu poddano: dokumenty księgowe oraz listy płac za okres 1/2020 - 12/2022, PIT-4R.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek dokonał błędu rachunkowego w wyliczeniu składki na Fundusz Pracy.

Ustalono w trakcie kontroli podstawy naliczenia składek i należne składki na Fundusz Pracy wynoszą:

- w styczniu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 175 135,01 zł, należna składka: 4 290,82 zł,
- w lutym 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 315 810,99 zł, należna składka: 7 737,38 zł,
- w marcu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 162 658,69 zł, należna składka: 3 985,15 zł,
- w kwietniu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 158 704,00 zł, należna składka: 3 888,25 zł,
- w maju 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 171 948,01 zł, należna składka: 4 212,74 zł,
- w czerwcu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 168 452,34 zł, należna składka: 4 127,08 zł,
- w lipcu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 187 605,44 zł, należna składka: 4 596,35 zł,
- w sierpniu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 175 220,94 zł, należna składka: 4 292,93 zł,
- w październiku 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 162 235,07 zł, należna składka: 3 974,77 zł,
- w listopadzie 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 165 059,54 zł, należna składka: 4 043,97 zł,
- w grudniu 2020 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 290 392,34 zł, należna składka: 7 114,63 zł,
- w styczniu 2021 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 176 109,11 zł, należna składka: 4 314,67 zł,
- w lutym 2021 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 327 148,71 zł, należna składka: 8 015,11 zł,
- w marcu 2021 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 167 157,95 zł, należna składka: 4 095,40 zł,
- w listopadzie 2021 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 192 113,02 zł, należna składka: 4 706,80 zł,
- w grudniu 2021 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 284 269,11 zł, należna składka: 6 964,63 zł,
- w styczniu 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 191 834,40 zł, należna składka: 4 699,99 zł,
- w lutym 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 341 483,23 zł, należna składka: 8 366,35 zł,
- w marcu 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 184 490,23 zł, należna składka: 4 520,03 zł,
- w kwietniu 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 190 987,65 zł, należna składka: 4 679,21 zł,
- w czerwcu 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 184 299,08 zł, należna składka: 4 515,35 zł,
- w sierpniu 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 197 813,17 zł, należna składka: 4 846,43 zł,
- w październiku 2022 r. podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy wynosi 197 799,53 zł, należna składka: 4 846,10 zł.

Do wyliczenia wysokości składki na Fundusz Pracy przyjęto składkę od podstawy wymiaru na ubezpieczenie emerytalne i rentowe naliczoną za każdego ubezpieczonego osobno.

„Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy 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.”

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Agata Brylińska wyjaśniła: „Błędy w naliczaniu składek na Fundusz Pracy wynikają z niedoskonałości programu kadrowo-płacowego.”

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień p. Agaty Brylińskiej z dnia 06.09.2023 r. – (akta kontroli str. 13-14).

- imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA - dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS,
 - deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA - dane zawarte w kompleksowym systemie informatyczny ZUS.
- Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1, ust 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2023 poz. 735 z późn. zm), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1009) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. 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.

- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.). Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

-art. 27 ustawy budżetowej na 2020 rok z dnia 14 lutego 2020 roku. Zgodnie z art. 104 ust 2. Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2021 poz. 1100) ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,00% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

- art. 28 ustawy budżetowej na 2020 rok z dnia 14 lutego 2020 roku. Zgodnie z art. 4 ust 2. Ustawy z dnia 23 października 2018r o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.), ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 0,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

-art. 26 ustawy budżetowej na 2021 rok z dnia 20 stycznia 2021 roku. Zgodnie z art. 104 ust 2. Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2021 poz. 1100) ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Pracy w wysokości 1,00% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

- art. 27 ustawy budżetowej na 2021 rok z dnia 20 stycznia 2021 roku. Zgodnie z art. 4 ust 2. Ustawy z dnia 23 października 2018r o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.), ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

- art. 26 ustawy budżetowej na 2022 rok z dnia 17 grudnia 2021 roku. Zgodnie z art. 104 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, z późn. zm.) ustala się wysokość obowiązkowej składki na Fundusz Pracy, która wynosi 1,0% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

- art. 27 ustawy budżetowej na 2022 rok z dnia 17 grudnia 2021 roku. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787) ustala się wysokość obowiązkowej składki na Fundusz Solidarnościowy, która wynosi 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 56,57 zł

Przypis składek: 2 088,31 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Agata Brylińska wyjaśniła: „Nie zatrudniano osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Nie prowadzono rejestru takich osób.”

Dowód:

- Protokół przesłuchania p. Agaty Brylińskiej z dnia 28.08.2023 r. – (akta kontroli str. 6-7).

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 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: 100% miesięcy w badanym okresie

Kontroli poddano następujące dokumenty: listy płac, karty zasiłkowe, druki ZUS ZLA i inne dokumenty niezbędne do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano wypłacone świadczenia dla ubezpieczonych:

1) Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- | za okres od października 2022 r. do grudnia 2022 r.,

- | za okres od października 2020 r. do grudnia 2020 r.,

- | za okres od czerwca 2021 r. do listopada 2021 r.,

- | za okres od marca 2021 r. do czerwca 2021 r.,

- | za okres od października 2020 r. do stycznia 2021 r.,

2) Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- | za kwiecień 2022 r. oraz okres od września 2022 r. do listopada 2022 r.,

- | za grudzień 2021 r.,

3) Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- | za okres od marzec 2020 r. do lipiec 2020 r.,

4) Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- | za okres od kwietnia 2021 r. do kwietnia 2022 r.,

- | za okres od grudnia 2021 r. do października 2022 r.,

5) Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- | za okres od lipca 2020 r. do marca 2021 r.,

6) Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony dla:

- | za okres od lipca 2022 r. do grudnia 2022 r.,

- | za luty 2022 r.,

7) Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony, jako okres urlopu ojcowskiego wypłacony dla:

- | za wrzesień 2020 r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia oraz wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: 100% miesięcy w badanym okresie.

Kontroli poddano dokumenty księgowe, listy płac, listy płatnicze wypłaconych świadczeń w zestawieniu z danymi zapisanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

Płatnik wypłacał świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywał ich rozliczania z tego tytułu zgonie zobowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Agata Brylińska wyjaśniła: „Nie kompletowano wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.”

Dowód:

- Protokół przesłuchania p. Agaty Brylińskiej z dnia 28.08.2023 r. – (akta kontroli str. 6-7).

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

Kontrolą objęto zaświadczenia z okresu od początku działalności płatnika do dnia rozpoczęcia kontroli.

Płatnik składek w toku kontroli nie przedłożył żadnych zaświadczeń do celów ubezpieczeń społecznych.

4.1 Wystawianie Informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

Kontroli poddano Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2020-2022.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata 2020 - 2022 i wystawił te informacje zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2 Wystawione zaświadczenia i wnioski.

Kontroli poddano wystawione zaświadczenia oraz wnioski dla ubezpieczonych:

- Z-15A z dnia 19.09.2022 r.,

- Z-15B z dnia 20.12.2021 r.,

- ZUS Z-3 z dnia 17.02.2021 r.,

- ERP-7 z dnia 12.10.2021 r.,

- zaświadczenie o zatrudnieniu z dnia 08.07.2021 r.

Płatnik składek wystawił w/w zaświadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.3 Wystawianie dokumentów ZUS RPA – imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego.

Kontroli poddano dokumenty ZUS RPA z maja 2021 r. w porównaniu z listami płac oraz dokumentami księgowymi.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia raportów ZUS RPA w maju 2021 r. i wystawił te raporty zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ustalono:

Powyższe ustalono na podstawie zapisów w systemie EPWD oraz oświadczenia Pani Agaty Brylińskiej.

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

1) Wniosek RDZ z dnia 30.04.2020 r.

- Płatnik składek jest gminną samorządową jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej opłacającą składki za osoby zgłoszone do ubezpieczeń społecznych.

Data rozpoczęcia działalności podmiotu to 15.12.1975 r.

- Przedmiotem działalności jest zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności PKD 84.11.Z - KIEROWANIE PODSTAWOWYMI

Płatnik składek prowadził działalność statutową i był zgłoszony, jako płatnik składek przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych 49 ubezpieczonych.

[illegible]

Liczbę ubezpieczonych ustalono w oparciu o dane wykazane w dokumentach zgłoszeniowych ubezpieczonych (ZUS ZUA) i imiennych raportach rozliczeniowych (ZUS RCA, ZUS RSA).

Na podstawie danych KSI nie stwierdzono pozornych zgłoszeń/wyrejestrowań w celu nabycia uprawnień do zwolnienia ze składek.

Na dzień złożenia wniosków (30.04.2020 r.) o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r. płatnik składek nie otrzymał pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 (sprawdzono na podstawie rejestru UOKIK).

Płatnik składek otrzymał zwolnienie z opłacania składek za marzec 2020 r.

Zgodnie z:

- art. 31 *zp* ust. 2 pkt 3, ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095 z póź. zm.), wniosek o zwolnienie z opłacania składek zawiera inne informacje niezbędne do umorzenia składek.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- Wykaz zbadanego materiału,
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) 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 2023 r. poz. 1230 z późn. 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 albo otrzymania aneksu do protokołu kontroli lub informacji o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, z uwzględnieniem art. 48d.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. 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 przesłano płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079 i 1115), 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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-434 Koszalin. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079 i 1115), 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'.

Koszalin, dnia 21 września 2023 r.



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

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

styczeń 2022

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, listopad 2022

grudzień 2021, grudzień 2021, grudzień 2021, grudzień 2021

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, grudzień 2022

październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

czerwiec 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, październik 2021, listopad 2021

marzec 2021, kwiecień 2021, kwiecień 2021, maj 2021, maj 2021, maj 2021, czerwiec 2021

październik 2020, listopad 2020, listopad 2020, listopad 2020, listopad 2020, listopad 2020, grudzień 2020, grudzień 2020, grudzień 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

lipiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, wrzesień 2022, wrzesień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, październik 2022, listopad 2022, listopad 2022, listopad 2022, grudzień 2022, grudzień 2022, grudzień 2022

luty 2022, luty 2022

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022

grudzień 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

wrzesień 2020

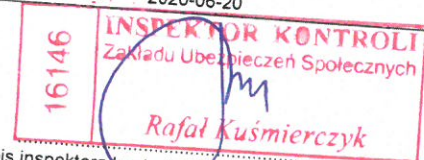
Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		

1	PESEL:	2021-10-19	2021-10-25	SPORZADZENIE OPINII TECHN. NT. FUNKCJ. NOWO WYBUD. OCZYSZ. ŚCIEKÓW W GM. ŚWIESZYNO, M. ZĘGRZE POM. W ŚWIETLE WYMAGAŃ TECHN.I FORM.-PRAWN ORAZ DOŚW	2021-10-26
---	--------	------------	------------	--	------------

Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

Lp.	Rodzaj wniosku	Data złożenia	Kwota zwolnienia	Data przyznania zwolnienia
1	RDZ	2020-04-30	41 087,87 zł 40 020,60 zł 43 669,96 zł	2020-05-30 2020-09-20 2020-06-20



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) 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. 01-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 303,07 zł	4 290,82 zł		12,25 zł
2. 02-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 638,06 zł	7 737,38 zł	99,32 zł	
3. 03-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 916,46 zł	3 985,15 zł	68,69 zł	
4. 04-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 738,55 zł	3 888,25 zł	149,70 zł	
5. 05-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 144,04 zł	4 212,74 zł	68,70 zł	
6. 06-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 057,70 zł	4 127,08 zł	69,38 zł	
7. 07-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 482,53 zł	4 596,35 zł	113,82 zł	
8. 08-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 193,80 zł	4 292,93 zł	99,13 zł	
9. 10-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 875,64 zł	3 974,77 zł	99,13 zł	
10. 11-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 944,84 zł	4 043,97 zł	99,13 zł	
11. 12-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 904,62 zł	7 114,63 zł	210,01 zł	
12. 01-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 215,54 zł	4 314,67 zł	99,13 zł	
13. 02-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 797,13 zł	8 015,11 zł	217,98 zł	
14. 03-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 109,93 zł	4 095,40 zł		14,53 zł
15. 11-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 736,59 zł	4 706,80 zł		29,79 zł
16. 12-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 871,53 zł	6 964,63 zł	93,10 zł	
17. 01-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 606,89 zł	4 699,99 zł	93,10 zł	
18. 02-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	8 273,25 zł	8 366,35 zł	93,10 zł	
19. 03-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 426,93 zł	4 520,03 zł	93,10 zł	
20. 04-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 669,33 zł	4 679,21 zł	9,88 zł	
21. 06-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 396,50 zł	4 515,35 zł	118,85 zł	
22. 08-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 769,21 zł	4 846,43 zł	77,22 zł	
23. 10-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 730,26 zł	4 846,10 zł	115,84 zł	
Razem FP i FS (od 1.01.2019 r.)	114 802,40 zł	116 834,14 zł	2 088,31 zł	56,57 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

16146
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 Rafał Kuśmierczyk

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)