

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń

H. Kowalski
J. D. Kosko
H. Władysław
30.09.2022 r.



SEKRETARIAT GMINA WAGANIEC	
WPLYNĘŁO:	30.09.2022
Nr	K. 9411/2022
podpis	<i>[Signature]</i>

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8911290314
REGON: 910002701

Znak pisma: 562022090045PRO001
Znak sprawy: 562022090045

Protokół kontroli

Płatnika składek:

URZĄD GMINY WAGANIEC
ul. DWORCOWA 11
87-731 WAGANIEC

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Michał Jędrzejczak, posiadający legitymację służbową nr 02124, na podstawie upoważnienia nr 5620220900451 wystawionego 25 sierpnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 września 2022 r., 12 września 2022 r., 13-14 września 2022 r., 16 września 2022 r., 20 września 2022 r., 21 września 2022 r., 26 września 2022 r., 29 września 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 8 września 2022 r. płatnikowi składek: Piotrowi Kosik.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1/2022.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.: 47.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021r.: 46.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Dworcowa 11, 87-731 Waganiec, Plac Wolności 18/19, 87-800 Włocławek.

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

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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 01 styczeń 2018 r. – 31 grudzień 2020 r.

Kontroli poddano: dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, dokumenty kadrowe, podatkowe i księgowe związane z wypłatami dokonywanymi przez płatnika w okresie objętym kontrolą.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń dla n/w ubezpieczonych:

Lp.	Nazwisko	Imię	PESEL	Data powstania obowiązku ubezpieczenia	Data złożenia dokumentu
-----	----------	------	-------	--	-------------------------

Płatnik składek w stosunku do w/w ubezpieczonych, przekazał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w ustawowym terminie.

W oparciu o przedłożoną w toku kontroli źródłową dokumentację, wyjaśnienia płatnika składek oraz danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS (KSI ZUS), kontroli poddano okres podlegania do ubezpieczeń społecznych n/w ubezpieczonego, ustalając:

Płatnik składek z zawarł z _____ pisemna umowę zlecenie w dniu 28 maja 2020 r., w zakresie przeniesienia wyposażenia pożarniczego z remizy OSP w Zbrachlinie do nowego miejsca w miejscowości Brudnowo , 87-731 Waganiec. W dniu zawarcia umowy zlecenia _____ był jednocześnie zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych i rentowych z tytułu umowy o pracę za okres podlegania od 1 listopada 2017 r. do 1 czerwca 2022 r. z podstawą wymiaru składki większa od kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Dowody:

- umowa zlecenie z dnia 28.05.2020 r. _____ (akta kontroli s.5),
- lista płac _____ (akta kontroli s. 3),
- rachunek do umowy _____ (akta kontroli s. 6),
- ewidencja czasu wykonywania umowy zlecenie _____ (akta kontroli s. 9),
- dokumenty zgłoszeniowe _____ zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o podstawach wymiaru składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.1.1. Prawdliwość 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.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w dokumentach rozliczeniowych, w stosunku ubezpieczonej _____, za okres udzielonego urlopu wychowawczego od 2 lipca 2018 r. r. do 31 sierpnia 2018 r. ,nie zgłosił w/w do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowego. Ubezpieczona w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	m-c wypłaty	rok wypłaty	kwota w zł
------	----------	------	-------	-------------	-------------	------------

Zgodnie z:

- art. 6. ust 1. pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami przebywającymi na urlopiach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego;
- art. 13. pkt 13 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby pozostające na urlopiach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego – od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust. 6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków;
- art. 16 ust 8. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych, osób, o których mowa w art. 6a ust. 1, lub osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego, oraz składki na ubezpieczenie emerytalne osób, o których mowa w art. 6b ust. 1, finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.
- art. 18 ust. 5b, 9 i 14 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.
- art. 22. ust 1., ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) Stopy procentowe składek wynoszą: 1) 19,52% podstawy wymiaru – na ubezpieczenie emerytalne, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4; 2) 8,00% podstawy wymiaru – na ubezpieczenia rentowe; 3) 2,45% podstawy wymiaru – na ubezpieczenie chorobowe; 4) od 0,40% do 8,12% podstawy wymiaru – na ubezpieczenie wypadkowe. 2. Zasady różnicowania stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe określają przepisy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.
- art. 41.ust 1. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek.
- art. 46. ust 1. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Dowody:

- wniosek o urlopie wychowawczego (akta kontroli str. 11),
- dokumenty zgłoszeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o podstawach wymiaru składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o pobranych świadczeniach i przerwach w zatrudnieniu ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek wyjaśnił, że: Brak przekazania wymaganych dokumentów rozliczeniowych w stosunku do z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, wynika jedynie z przeoczenia. Zobowiązujemy się do skorygowania zaistniałego błędu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- Obciążenie budżetu państwa: 1 234,68 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 dokumentach rozliczeniowych, w stosunku ubezpieczonej za okres udzielonego urlopu wychowawczego od 2 lipca 2018 r. r. do 31 sierpnia 2018 r. ,nie zgłosił w/w do ubezpieczenia zdrowotnego. Ubezpieczona w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	m-c wypłaty	rok wypłaty	kwota w zł
------	----------	------	-------	-------------	-------------	------------

Zgodnie z:

- art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021. poz. 1285) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Składka jest miesięczna i niepodzielna.
- art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021. poz. 1285) podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32 i 32a, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Dowody:

- wniosek o urlopie wychowawczego (akta kontroli str. 11),

- dokumenty zgłoszeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o podstawach wymiaru składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o pobranych świadczeniach i przerwach w zatrudnieniu ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek wyjaśnił, że: Brak przekazania wymaganych dokumentów rozliczeniowych w stosunku do z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, wynika jedynie z przeoczenia. Zobowiązujemy się do skorygowania zaistniałego błędu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wliczonych do podstaw wymiaru dodatków stażowych, bez proporcjonalnego zmniejszenia ich wysokości za okresy choroby i pobierania zasiłków.

Sytuacja ta miała miejsce w stosunku do n/w ubezpieczonych.

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	m-c wypłaty	rok wypłaty	kwota w zł
------	----------	------	-------	-------------	-------------	------------

Zgodnie z:

- art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1285) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób,
- art. 18 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz. 1009) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1–3, stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12.
- § 2 pkt 24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 2022 r., poz. 449) podstawy wymiaru składek nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku.

Dowody:

- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o podstawach wymiaru składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane o pobranych świadczeniach i przerwach w zatrudnieniu ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek wyjaśnił, że: Przy wyliczaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, do podstawy został wliczony staż za okres chorobowego. Pomyłka ta wynika z błędu systemowego. Zobowiązujemy się do skorygowania zaistniałego błędu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- Odpis składek: 809,30 zł
- Obciążenie budżetu państwa: 93,60 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

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.

Płatnik obliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie deklarował i nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Płatnik nie będąc przedsiębiorcą nie jest zobowiązany do naliczania i opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i w związku z powyższym, zgodnie z obowiązującymi przepisami, był zobowiązany do przekazywania informacji o takich pracownikach.

Płatnik składek wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

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

Kontrolą objęto 01 styczeń 2018 r. – 31 grudzień 2020 r.

Kontroli poddano: zwolnienia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, zastępcze asygnaty zasiłkowe, umowy o pracę, listy płac, karty wynagrodzeń, dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Z powyższego okresu do badania kontrolnego wytypowano n/w miesiące. Zbadano 5 pozycji zasiłków wypłaconych z ubezpieczenia chorobowego:

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	kod zasiłku	kwota zasiłku	miesiąc
------	----------	------	-------	-------------	---------------	---------

Dodatkowo do badania kontrolnego wytypowano n/w miesiące. Zbadano 3 pozycji zasiłków wypłaconych z ubezpieczenia chorobowego

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	kod zasiłku	kwota zasiłku	miesiąc
------	----------	------	-------	-------------	---------------	---------

Ubezpieczeni, którym płatnik dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego posiadają tytuły do wypłaty tych świadczeń.

Płatnik składek posiada właściwe, wydane zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad i trybu wystawiania, dokumenty niezbędne do ustalenia uprawnień do świadczeń.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych i rozliczył je w dokumentach rozliczeniowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto 01 styczeń 2018 r. – 31 grudzień 2020 r.

Płatnik składek nie prowadzi rejestrów i nie wystawia zaświadczeń niezbędnych do ustalenia prawa do świadczeń emerytalno-rentowych oraz ich wysokości.

Płatnik składek nie prowadzi postępowań wyjaśniających w celu zebrania dokumentacji służącej ustaleniu prawa do świadczeń.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

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

Kontrolą objęto 01 styczeń 2018 r. – 31 grudzień 2020 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wypełniał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych, niezbędnych dla ustalenia prawa podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez ZUS.

Kontroli poddano n/w zaświadczenia:

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	zaświadczenie z dnia
------	----------	------	-------	----------------------

Płatnik składek wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, ZUS ERP-7.

Kontroli poddano n/w zaświadczenia:

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	zaświadczenie z dnia
------	----------	------	-------	----------------------

Płatnik składek wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o osiągniętych dochodach przez emerytów lub rencistów.

Kontroli poddano n/w zaświadczenia:

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	z dnia
------	----------	------	-------	--------

Płatnik składek wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek wypełnił i przekazał informację o stopie wypadkowej ZUS IWA.

L.P.	ZUS IWA	Data wpływu do ZUS
1.	2018	9 styczeń 2019
2.	2019	9 styczeń 2020
2.	2020	20 styczeń 2021

Płatnik składek wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek był zobowiązany do składania imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA i dokonał ich złożenia.

Kontroli poddano n/w dokumenty:

L.P.	Nazwisko	Imię	PESEL	Data wpływu do ZUS	Rok/miesiąc
------	----------	------	-------	--------------------	-------------

Płatnik składek wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

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.**

Płatnik składek nie przekazywał danych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

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.**

Kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

Zbadano: umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, rachunki do umów zlecenia, zestawienie osób zatrudnionych na dzień 29 lutego 2020 r., wnioski o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek RDZ.

Wniosek RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020 r, kwiecień 2020 r. i maj 2020 r. został złożony w dniu: 29.04.2020 r. przez Wójta Piotra Kosik.

Wniosek RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek za marzec 2020 r, kwiecień 2020 r. i maj 2020 r. był jedynym wnioskiem o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek złożonym przez UG Waganiec. Wniosek dotyczył zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za osoby ubezpieczone – pracowników (blok II pkt 1 wniosku RDZ).

Siedziba UG Waganiec mieści się w miejscowości 87-731 Waganiec ul. Dworcowa 11. Rodzaj prowadzonej przeważającej działalności według PKD to 84.11.Z – Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

UG Waganiec jako płatnik składek, został zgłoszony na formularzu ZUS ZPA do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, z datą powstania obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne od 01 stycznia 1999 r. Płatnik składek nie zgłaszał przerw w opłaceniu składek na dokumencie wyrejestrowującym (ZUS ZWPA).

UG Waganiec był płatnikiem składek przed dniem 01 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r., zgłaszał do ubezpieczeń społecznych 42 ubezpieczonych.

Wykaz osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych na dzień 29 lutego 2020 r.:

L.P.	Nazwisko	Imię	Pesel
------	----------	------	-------

Liczbę ubezpieczonych ustalono w oparciu o dane wykazane w dokumentach zgłoszeniowych ubezpieczonych ZUS ZUA, imiennych raportów rozliczeniowych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informacyjnym ZUS oraz na podstawie dokumentacji osobowej płatnika składek w postaci umów o pracę, umów zlecenia i zestawienia osób zatrudnionych UG Waganiec na dzień 29 lutego 2020 r.

UG Waganiec na dzień 31 grudnia 2019 r. :

- nie był objęty postępowaniem upadłościowym (nie spełniał warunków kwalifikujących do objęcia postępowaniem upadłościowym),
- nie zalegał z opłatami składek do ZUS.

UG Waganiec na dzień złożenia wniosku RDZ, nie otrzymał żadnej innej pomocy publicznej w ramach rekompensaty negatywnych skutków pandemii COVID -19.

UG Waganiec na podstawie złożonego wniosku RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020 r, kwiecień 2020 r. i maj 2020 r., został zwolniony z opłat składek na podstawie przesłanych do ZUS deklaracji rozliczeniowych za miesiące marzec 2020 r., kwiecień 2020 r. i maj 2020 r. Kwoty zwolnienia to 50 % wykazanych składek na deklaracjach rozliczeniowych złożonych do ZUS.

Kwoty zwolnień kształtowały się odpowiednio:

L.P.	Data zwolnienia	Zwolnienie za	Kwota zwolnienia
1.	30 maj 2020 r.	marzec 2020 r.	28 058,55 zł
2.	20 wrzesień 2020 r.	kwiecień 2020 r.	29 377,64 zł
3	20 wrzesień 2020 r.	maj 2020 r.	28 915,63 zł

Dowody:

- dane płatnika składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane zgłoszeniowe i rozliczeniowe płatnika składek i ubezpieczonych zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- wniosek RDZ znak 560000/0245424/2020z datą wypływu 29 kwietnia 2020 r. zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- informacje o zwolnieniu z opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020 r., kwiecień 2020 r. i maj 2020 r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- lista udzielonej pomocy publicznej płatnikowi składek w związku z COVID-19 ubezpieczonych zaewidencjonowany w systemie SUDOP,
- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek (akta kontroli str. 13-15)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 562022090045PRO001 - Wykaz zbadanego materiału,
- Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 562022090045PRO001 - Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 562022090045PRO001 - Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) 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/ wysłano* osobie upoważnionej do reprezentowania lub prowadzenia spraw płatnika składek – Danucie Roszko.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009), płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Mickiewicza 33/39, 87 – 100 Toruń.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 29.09.2022r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Włocławek, 29.09.2022r.

.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)

02124
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

29.09.2022 r.
SKARBNIK GMINY
mgr Danuta Roszko
.....
(Data i podpis odbierającego protokół)

Protokół kontroli wysłano w dniu:

.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

*Niepotrzebne skreślić

