

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy  
Św. Trójcy 33  
85-224 Bydgoszcz

Znak pisma: 042022070015PRO001  
Znak sprawy: 042022070015

1  
Memo - RF + RO - omy  
25.08.22  
@pawel

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5581374181  
REGON: 000528942

RO, 1710, 5, 2022

Urząd Miasta i Gminy w Mroczy BIURO OBSŁUGI KLIENTA	
Wpłynęło	25. 08. 2022
Zal. Nr.	1040010812022

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA I GMINY W MRO CZY, 89-115 Mroczy, ul. Plac 1 Maja 20.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Piotrowska, posiadający legitymację służbową nr 02108, na podstawie upoważnienia nr 0420220700151 wystawionego 29 czerwca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 lipca 2022 r. - 22 lipca 2022 r., 16 sierpnia 2022 r. - 19 sierpnia 2022 r., 22 sierpnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 lipca 2022 r. płatnikowi składek: Zastępcy Burmistrza p. Waldemarowi Chudzikowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 8.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 77.

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.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021 r. : 65.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek: 89-115 Mroczy, ul. Plac 1 Maja 20 oraz TJO: ul. Marii Konopnickiej 18A, 85-124 Bydgoszcz.

## 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: 01.01.2019 r.-31.12.2021r. (w stosunku do p. 1) od 01.01.2017r. -31.12.2021r.)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

-listy płac za okres: 01/2019r.- 12/2021r.,

26

- kartoteki wynagrodzeń za okres: 01/2019r.- 12/2021r.,
- umowy zlecenia za okres: 01/2019r.- 12/2021r.,
- umowy zlecenia p. ... za okres: 01/2017-08/2021
- rachunki do umów zlecenia za okres: 01/2019r.- 12/2021r.,
- umowy o dzieło za okres: 01/2019r.- 12/2021r.,
- rachunki do umów o dzieło za okres : 01/2019r.- 12/2021r.,
- konta księgowe, paragrafy klasyfikacji budżetowej za okres: 01/2019r.- 12/2021r.,
- akta osobowe,
- oświadczenia ubezpieczonych.

#### 1.1.Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Powyższe sprawdzono w powiązaniu:

- ze zgłoszeniami do ubezpieczeń ZUS ZPA, ZUS ZIPA, ZUS ZUA, ZUS ZZA, przekazywanymi do ZUS w okresie objętym kontrolą,
- z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 01/2019 r. - 12/2021 r. o najwyższych numerach identyfikatorów.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.): dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Ustalono:

1.Płatnik składek zawierał z p. ... i umowy zlecenia, m.in. w okresie: od 01.01.2017r. do 30.06.2017r. oraz : od 01.07.2017r. do 31.12.2017r. Płatnik składek zgłaszał ww. na druku ZUS ZZA w okresie zawierania tych umów, m.in. w okresie: od 01.01.2010r. do 31.12.2017r. - wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego (zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZZA od dnia 01.01.2010r.-data wpływu dokumentu do ZUS 08.01.2010r., tj. w ustawowym terminie). Ubezpieczony oświadczył płatnikowi składek, że posiada inny, równorzędny tytuł do ubezpieczeń społecznych, z którego osiąga przychód w kwocie co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę .  
Jak wynika z danych znajdujących się w kompleksowym systemie informatycznym ZUS, w okresie : od 28.10.2017r. do 31.12.2017r. płatnik składek winien zgłosić p. ... z tyt. zawartej umowy zlecenia na druku ZUS ZUA z kodem 04 11 10 nie tylko do ubezpieczenia zdrowotnego, ale również do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych. Ww. od 01.10.2017r. posiada status emeryta i w podanym ww. okresie nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- umowy zlecenia zawarte z p. ... ( akta kontroli str. 3-14),
- rachunek do umowy zlecenia ( akta kontroli str. 15-16);
- wyjaśnienie płatnika składek o braku pozostałych rachunków do umowy zlecenia( akta kontroli str.19-24).

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1009 ze zm.):

-art. 6. ust. 1, pkt 4: obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi z zastrzeżeniem ust. 4,

-art. 12. ust. 1: obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym,

-art. 13. pkt 2 : obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

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

Ustalono:

W kontrolowanym okresie: 01.01.2019r.-31.12.2021r. płatnik składek zawierał umowy o dzieło.

1.W okresie: 01.01.2019r.-31.12.2020r. płatnik składek nie posiadał obowiązku zgłaszania do ZUS umów o dzieło na druku ZUS RUD. Płatnik składek w okresie: 01.01.2019r.-31.12.2020r. zawarł następujące umowy o dzieło:

-umowa nr 272.1.42.2019- umowa na pracę: „Wykonanie kosztorysu inwestorskiego, kosztorysu ofertowego”,

i-umowa nr 272.1.81.2019-umowa na pracę: „Wykonanie projektów wykonawczych przebudowy drogi gminnej nr G090174V w ciągu ulicy Łużyckiej”,

umowa nr 272.1.88.2019-umowa na pracę: „Wykonanie projektu stałej organizacji ruchu na ulicy Sportowej w Mroczy, stanowiącej drogę gminną nr G090177C oraz na drodze gminnej nr 090125C w Samsieczynku i na drodze gminnej nr 090138C w Izabeli”,

umowa nr RP.2.2019-umowa na pracę: „Wykonanie dzieła w postaci opracowania tekstów do albumu podsumowującego 100 lat oświaty w Gminie Mrocza”,

umowa nr 272.1.112.2020-umowa na pracę: „Wykonanie aktualizacji projektów stałej organizacji ruchu dla ulic w mieście Mrocza”,

umowa nr RO.032.2.1.2020- umowa na pracę: „Wykonanie aktualizacji projektów stałej organizacji ruchu dla następujących ulic w mieście Mrocza: ul. Śluzowa, ul. Dworzec, ul. Rzeczna oraz dla miejscowości Modrakowo ”.

2.Od 01.01.2021r. płatnik składek był zobowiązany do zgłoszenia zawieranych umów o dzieło na drukach ZUS RUD .Płatnik składek złożył w ZUS wymagane druki ZUS RUD , jednakże niektóre druki ZUS RUD zostały złożone po ustawowym terminie.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie: 01/2021-12/2021 zawarł następujące umowy o dzieło i zgłosił je do ZUS na druku ZUS RUD:

umowa o dzieło, zawarta na okres: 26.11.2021r.-30.12.2021r.-na następującą pracę:  
„Aktualizacja Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy”-data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 28.12.2021r.,tj.po ustawowym terminie,

umowy o dzieło, zawarte na następujące okresy i wymienione niżej prace:

-umowa o dzieło zawarta na okres: 08.03.2021r.-30.04.2021r.-„Projekt stałej organizacji ruchu dla drogi gminnej -NR 090170C (ul .Łąkowa), NR090732C( ul. Zielona), NR090735C ( ul. Nakielska), NR 090711C(ul. Kozia) -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 17.03.2021r.,tj.po ustawowym terminie,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 20.04.2021r.-10.05.2021r.-„Projekt stałej organizacji ruchu w obrębie projektowych przejść dla pieszych na drogach gminnych”- data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 27.04.2021r.,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 17.09.2021r.-03.10.2021r.-„ Wykonanie projektu utwardzenia terenu przy Centrum Akceptacji Aktywności Społecznej w Paterku”- data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 23.09.2021r.,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 18.10.2021r.-27.10.2021r.-„ Projekt organizacji robót przebudowy sieci teletechnicznej dla drogi Nakło-Karnowo ”- data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 25.10.2021r.,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 26.11.2021r.-31.03.2022r.-„ Wykonanie Projektów Organizacji Ruchu-POPC NAKŁO”- data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 22.02.2022r., tj. po ustawowym terminie.

umowa o dzieło zawarta na okres: 23.11.2021r.-17.12.2021r.-„ Wykonanie przeglądów okresowych rocznych Publicznych Drog Gminnych”- data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 24.11.2021r.,

- umowy o dzieło, zawarte na następujące okresy i wymienione niżej prace:

-umowa o dzieło zawarta na okres: 20.01.2021r.-02.02.2021r.-„ Wykonanie portretu Alojzego Graja techniką malarską na płótnie” -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 27.01.2021r.,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 22.03.2021r.-22.03.2021r.-„ Oznakowanie miejsca parkingowego” -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 29.03.2021r.,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 26.07.2021r.-13.08.2021r.-„ Wykonanie portretu” -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 03.08.2021r.,tj.po ustawowym terminie,

umowa o dzieło zawarta na okres: 26.10.2021r.-08.11.2021r.-„ Wykonanie dzieła polegającego na namalowaniu muralu na ścianie Klubu Motocyklowego „Mroteckie Anioły” -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 02.11.2021r.,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 08.11.2021r.-19.11.2021r.-„ Wykonanie projektu Bożonarodzeniowej Kartki Świątecznej ” -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 16.11.2021r.,tj.po ustawowym terminie,

-umowa o dzieło zawarta na okres: 15.12.2021r.-17.12.2021r.-„ Wykonanie 4 portretów( szkic)” -data wpływu dokumentu ZUS RUD do ZUS 16.12.2021r.

Dowód:

-druki ZUS RUD znajdują się na platformie usług elektronicznych PUE.

Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.):

- art. 33 ust.17 : płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy,

-art. 45 ust 1: na koncie płatnika składek: ewidencjonuje się informacje dotyczące zawartych umów o dzieło, o których mowa w art. 36 ust. 17.

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

Ustalono:

W kontrolowanym okresie: 01/2019-12/2021 płatnik składek zawierał umowy o dzieło zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. Umowy te nie rodziły obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2019 r.-31.12.2021r. (w stosunku do , i od 01.01.2017r. -31.12.2021r.)

1.2. 1.Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

W powiązaniu z punktem 1.1 protokołu kontroli ustalono:

1.Płatnik składek z tyt. zawartych umów zleceń wypłacał p. wynagrodzenie z przesunięciem m-ca. Za 10/2017 wypłacił ww. wynagrodzenie w 11/2017, za 11/2017 -w 12/2017, za 12/2017 - w 01/ 2018. Płatnik składek w okresie: 11/2017-01/2018 złożył za ww. imienne raporty ZUS RZA i zadeklarował za niego jedynie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik składek winien złożyć za p. a okres: 11/2017-01/2018 imienne raporty ZUS RCA, deklarując także składki na ubezpieczenia społeczne( emerytalne, rentowe i wypadkowe ).

Dowód:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- umowy zlecenia zawarte z p. ( akta kontroli str. 3-14),
- rachunek do umowy zlecenia ( akta kontroli str.15-16),
- wyjaśnienie płatnika składek o braku pozostałych rachunków do umowy zlecenia( akta kontroli str.19-24).

- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1009 ze zm ):

-art. 17. ust.1: składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe oraz chorobowe obliczają, rozliczają i przekazują co miesiąc do Zakładu w całości płatnicy składek,

-art. 18 ust. 3 :podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie,

-art. 20 ust 1 i 2 :podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe; przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe nie stosuje się ograniczenia.

W wyniku powyższego ustalono:

-przypis składek na FUS : 282,59 zł

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

W powiązaniu z punktem 1.1 i punktem 1.2.1 protokołu kontroli ustalono, że w okresie: 11/2017-01/2018 płatnik składek zawyżył podstawę składki na ubezpieczenie zdrowotne od p. .

Dowód:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- umowy zlecenia zawarte z ( akta kontroli str. 3-14),
- rachunek do umowy zlecenia ( akta kontroli str.15-16),
- wyjaśnienie płatnika składek o braku pozostałych rachunków do umowy zlecenia( akta kontroli str.19-24).

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U z 2021, poz.1285):

-Art. 81 ust. 1 i art. 85 ust. 4 do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza zamawiający,

-Art. 81 ust. 5 i ust. 6 powołanej ustawy, przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

W wyniku powyższego ustalono:

- odpis składki na ubezpieczenie zdrowotne : 10,09 zł.

76

### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1. 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.

Ustalono:

1. W okresie: 01/2019 - 02/2019 płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od ubezpieczonej: powracającej od dnia 04.04.2016r. z urlopu macierzyńskiego.  
w okresie: 05/2019 - 05/2020 płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od ww.
2. W okresie: 01/2019 - 09/2020 płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od ubezpieczonej powracającej od dnia 13.09.2017r. z urlopu macierzyńskiego.
3. W okresie: 02/2020 - 04/2020 płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od ubezpieczonej powracającej od dnia 28.01.2020r. z urlopu macierzyńskiego.
4. W okresie: 08/2020, 12/2020, 01/2021 płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od ubezpieczonej zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy. Ww. w podanym okresie nie osiągała co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę.
5. W 05/2021 płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od ubezpieczonego :

Dowód:

- dane o ubezpieczonych, imienne raporty ZUS RCA i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA pozostają zidentyfikowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,  
- zestawienia pomocnicze do naliczania FP dla ww. ubezpieczonych (akta kontroli str. 25-82),

- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 1100 ze zmianami):

- art. 104 ust. 1 : 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, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za pracowników oraz za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia,

- art. 104 a powołanej ustawy stanowi, że pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składki na FP za zatrudnionych pracowników, powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 m-cy, począwszy od pierwszego m-ca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Zgodnie z art. 4 ust. 1, ust. 2 ustawy z 23 października 2018r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2018r., poz. 2192 ze zmianami) : do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa,

- art. 27 i 28 ustawy budżetowej na rok 2019 z 16 stycznia 2019r. (tekst jednolity Dz.U. z 2019r., poz. 198 ze zmianami): obowiązkowa składka na Fundusz Pracy wynosi: 2,30% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, natomiast obowiązkowa składka na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych od 01 stycznia 2019 wynosi 0,15% tej podstawy.

Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie – art. 5 ust. 2 ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

Różnica w naliczeniu składek na FP wynosi:

- przypis składki na FP: 282,64 zł

- odpis składki na FP: 1.423,27 zł.

2. Płatnik składek jest jednostką budżetową i nie jest zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2019 r.-31.12.2021r.

Ustalono:

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na FEP, ponieważ w badanym okresie nie zatrudniał pracowników do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 83-84).

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2019 r.-31.12.2021r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek był zobowiązany do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

- Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

-druki ZUS -ZLA za okres: 01/2019r.-12/2021r.,

-karty zasiłkowe za okres: 01/2019r.-12/2021r.,

-asygnaty zastępcze za okres: 01/2019r.-12/2021r.

- listy wypłat zasiłków za okres: 01/2019r.-12/2021r.,

-decyzje ZUS o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego,

-oświadczenia do celów wypłaty zasiłków opiekuńczych (druki ZUS Z-15A/B) ,

-oświadczenia o sprawowaniu opieki nad dzieckiem do lat 8 w związku z zamknięciem z powodu Covid-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły.

Do kontroli wytypowano :

-100% świadczeń z ubezpieczeń społecznych za okres: 03-04/2020, wypłaconych w 04/2020, ujętych w raportach ZUS RSA za 04/2020 i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 04/2020.

Wśród badanych świadczeń, skontrolowano zasiłki opiekuńcze, wypłacone w związku z zamknięciem z powodu Covid-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły dla ubezpieczonych :

Szczegółowy wykaz zbadanych świadczeń zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Przy typowaniu sugerowano się największą różnorodnością oraz najwyższą kwotą świadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych, ujętych w raportach ZUS RSA za 04/2020, wypłacił wymienione świadczenia i rozliczył z Zakładem dokonane wypłaty w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 04/2020 w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

### 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2019 r.-31.12.2021r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za okres od 01/2019r.-12/2021r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2019 r.-31.12.2021r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno- rentowe. Protokół przyjęcia wyjaśnień ( akta kontroli str. 83-84).

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2019 r.-31.12.2021r.

Ustalono:

A. W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Z-3; wystawiał zaświadczenia ZUS ERP-7. Protokół przyjęcia wyjaśnień ( akta kontroli str. 83-84).

Kontroli poddano 5 sztuk zaświadczeń ZUS ERP-7 ,wystawionych dla następujących ubezpieczonych:

↳zaświadczenie z dnia 31.03.2021r.,

-zaświadczenie z dnia 30.03.2021r.,

zaświadczenie z dnia 11.08.2020r.,

- zaświadczenie z dnia 03.08.2020r.,

zaświadczenie z dnia 21.05.2019r.

Ustalono:

Wystawione zaświadczenia ZUS ERP-7 zostały sporządzone w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

B. W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zatrudniał świadczeniobiorców, dla których byłby zobowiązany wystawić i wysłać do ZUS zaświadczenia o przychodzie. Protokół przyjęcia wyjaśnień ( akta kontroli str. 83-84).

C. Płatnik składek był zobowiązany do złożenia druków ZUS IWA za lata: 2019 - 2021 i złożył w ZUS wymagane druki zgodnie z danymi wynikającymi ze stanu faktycznego i w terminie.

D.W okresie objętym kontrolą : 01/2019-12/2021 płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzania raportów ZUS RIA i nie sporządzał. Protokół przyjęcia wyjaśnień ( akta kontroli str. 83-84).

E.W okresie objętym kontrolą: 01/2019-12/2021 płatnik składek był zobowiązany do sporządzania raportów ZUS RPA i sporządzał wymagane druki.

Kontroli poddano:

-druki ZUS RPA, sporządzone dla następujących ubezpieczonych:

Ustalono:

Płatnik składek złożył w ZUS wymagane druki ZUS RPA zgodnie z danymi wynikającymi ze stanu faktycznego i w terminie.

#### **5. Prawdliwość 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.**

Kontrolą objęto okres: 01.03.2020 r.- 30.06.2022r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek oraz zleceniobiorcy płatnika składek nie składali w ZUS wniosków o świadczenie postojowe.

#### **6. Prawdliwość 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: 01.03.2020 r.- 30.06.2022r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie składał w ZUS wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek .

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zmianami) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden 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, 1115 i 1265), 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. 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, 1115 i 1265), 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'.

Bydgoszcz, dnia 22 sierpnia 2022 r.

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)