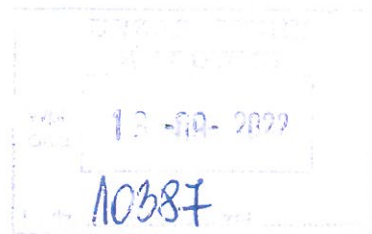


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6451105939

REGON: 000542787

Znak pisma: 482022080009PRO001

Znak sprawy: 482022080009

Protokół kontroli

Płatnika składek:

URZĄD GMINY OŻAROWICE
42-625 Ożarowice , Dworcowa 15

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 12197, na podstawie upoważnienia nr 4820220800091 wystawionego 12 sierpnia 2022r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 1 września 2022r. do 13 września 2022r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 września 2022r. Wójtowi Urzędu Gminy Ożarowice – Grzegorzowi Czapla.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 62.

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 kontroli.

Kontrolę przeprowadzano w siedzibie płatnika składek oraz w terenowej jednostce organizacyjnej ZUS.

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 okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego / deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych kontrolę rozszerzono za ubezpieczone:

o miesiąc od 1/2022 do 6/2022

o miesiąc od 1/2022 do 6/2022

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano dokumentację dotyczącą płatnika:

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON;
- zapisy na koncie płatnika składek druk ZUS ZPA - zgłoszenie danych płatnika składek zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zbadano dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

- akta osobowe pracowników - umowy o pracę, świadectwa pracy,
- umowy zlecenia,
- zapisy na koncie ubezpieczonych zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Skontrolowano umowy o pracę :

nazwisko	imię	PESEL	okres zatrudnienia		data złożenia w ZUS dokumentu	
			od	do	ZUA	ZWUA
			2003-10-10	do nadal	2003-10-17	x
			2004-07-01	do nadal	2004-07-05	x
			2005-04-18	do nadal	2005-04-20	x
			2013-03-01	do nadal	2013-03-06	x

			2015-05-06	do nadal	2015-05-11	x
			2017-01-01	do nadal	2017-01-04	x
			2017-12-01	do nadal	2017-12-05	x
			2019-01-01	do nadal	2019-01-04	x
			2019-02-04	2022-02-28	2019-02-11	2022-03-01
			2019-09-01	do nadal	2019-09-06	x

nazwisko	imię	PESEL	ostatnio zajmowane stanowisko
			Skarbnik Gminy
			Kierownik USC
			Inspektor ds. księgowości podatkowej
			Inspektor ds. księgowości wpłat komunalnych
			Inspektor ds. rolnictwa i gminnego zasobu nieruchomości
			Kierownik referatu organizacyjnego
			Inspektor ds. wymiaru podatków
			Referent ds. planowania przestrzennego i ochrony środowiska
			Podinspektor ds. oświaty i promocji
			Podinspektor ds. podatków

Płatnik składek zgłosił skontrolowane osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Kontrola okresowa jest kontrolą z ryzykiem:

47 - Ryzyko braku zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osoby wykonującej umowę zlecenia/umowę o świadczenie usług.

Dotyczy ubezpieczonego:



za miesiąc 8/2021r.

Płatnik składek zawarł w dniu 05.07.2021r. z ubezpieczonym , PESEL: umowę zlecenie na okres od 19.07.2021r. do 27.08.2021r.

W okresie od 05.07.2021r. do 15.08.2021r. płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę
PESEL: do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego.
Data złożenia w ZUS dokumentu ZUS ZUA 12.07.2021r. ; ZUS ZWUA 17.08.2021r.

W okresie od 16.08.2021r. do 27.08.2021r. płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę
PESEL: do ubezpieczenia zdrowotnego. Data złożenia w ZUS dokumentu ZUS ZZA
17.08.2021r. ; ZUS ZWUA 02.09.2021r.

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że w okresie od 19.07.2021r. do 27.08.2021r. ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Wobec powyższego płaćnik składa:

- nie dokonał wyrejestrowania zleceniobiorcy z ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego na druku ZUS ZWUA od dnia 05.07.2021r.
- nie dokonał zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego na druku ZUS ZUA od dnia 19.07.2021r.
- nie dokonał wyrejestrowania zleceniobiorcy z ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZWUA od dnia 16.08.2021r.
- nie dokonał wyrejestrowania zleceniobiorcy z ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego na druku ZUS ZWUA od dnia 28.08.2021r.

Dowód:

Umowa zlecenie dot. (akta kontroli str. nr 9-12)

Oświadczenie dot. (akta kontroli str. nr 13-14)

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

art. 6 ust.1 pkt 4, art. 9 ust. 4a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby, 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”. Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, mające ustalone prawo do emerytury lub renty podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli równocześnie nie pozostają w stosunku pracy z zastrzeżeniem ust. 2c i 4b.

art. 12 ust. 1, art.13 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu podlegają zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

art. 36 ust.1, ust.2, ust. 4, ust.10, ust.11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia należy do płatnika składek. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych zawiera w szczególności dane osoby zgłaszanej, tytuł ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

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

art. 66 ust. 1 pkt 1 lit e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1285) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi,

art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1285) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1285) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009.), Inspektor Kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

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

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

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

Skontrolowano umowę o dzieło zawartą w dniu 06.11.2020r. z PESEL na Sporządzenie ewidencji zabytków w postaci kart adresowych dla obiektów włączonych do Gminnej Ewidencji Zabytków na terenie Gminy Ożarówice.

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek zawierał umowy o dzieło nie podlegające zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Na powyższą okoliczność płatnik składek przedłożył wyjaśnienia.

Dowód:

Wyjaśnienia nr 3 (akta kontroli str. nr 21-22)

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

Zbadano:

- dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- zapisy na kontach księgowych
- listy płac
- karty wynagrodzeń

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek zawarł w dniu 05.07.2021r. z ubezpieczonym _____, PESEL: _____ umowę zlecenie na okres od 19.07.2021r. do 27.08.2021r.

W okresie od 05.07.2021r. do 15.08.2021r. płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę PESEL: _____ do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego.

W okresie od 16.08.2021r. do 27.08.2021r. płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę PESEL: _____ do ubezpieczenia zdrowotnego.

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że w okresie od 19.07.2021r. do 27.08.2021r. ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Wobec powyższego płatnik składek za miesiąc 8/2021r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne rentowe i wypadkowe od podstaw wymiaru w wysokości :

rok	miesiąc	przychód
2021	8	1920,00 zł.

Dowód:

Umowa zlecenie dot. _____ (akta kontroli str. nr 9-12)
Oświadczenie dot. _____ (akta kontroli str. nr 13-14)
rachunek za 8/2021 dot. _____ (akta kontroli str. nr 15-16)
Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)
dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z

art.18 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009.), 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 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009.), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Różnice w naliczeniu składek z powyższych tytułów wynoszą:
przypis składek na:

Razem Emerytalne Ubezpieczony: 187,39 zł

Razem Emerytalne Płatnik:	187,39 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:	28,80 zł
Razem Rentowe Płatnik:	124,80 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:	16,13 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 oraz 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 .

Ubezpieczona PESEL przebywała na urlopie macierzyńskim udzielonym przez płatnika składek .

Podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa wynosi :

Okres	Kwota	Okres	Kwota	Okres	Kwota
03/2019	196,76 zł	10/2019	3 049,78 zł	09/2019	2 951,40 zł
04/2019	2 951,40 zł	11/2019	2 951,40 zł		
05/2019	3 049,78 zł	12/2019	3 049,78 zł		
06/2019	2 951,40 zł	01/2020	3 049,78 zł		
07/2019	3 049,78 zł	02/2020	2 708,02 zł		
08/2019	1 672,46 zł	03/2020	2 614,64 zł		
08/2019	1 377,32 zł	06/2020	285,00 zł		

Ubezpieczona PESEL przebywała na urlopie macierzyńskim udzielonym przez płatnika składek .

Podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa wynosi :

Okres	Kwota	Okres	Kwota
03/2020	93,23 zł	09/2020	2 796,90 zł
04/2020	2 796,90 zł	10/2020	2 890,13 zł
05/2020	2 890,13 zł	11/2020	2 796,90 zł
06/2020	2 796,90 zł	12/2020	2 890,13 zł
07/2020	2 890,13 zł	01/2021	2 890,13 zł
08/2020	1 678,14 zł	02/2021	2 610,44 zł
08/2020	1 211,99 zł	03/2021	2 796,90 zł

Ubezpieczona PESEL przebywała na urlopie macierzyńskim udzielonym przez płatnika składek .

Podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa wynosi :

Okres	Kwota	Okres	Kwota
10/2020	85,59 zł	03/2021	2 653,29 zł
10/2020	2 653,29 zł	04/2021	2 567,70 zł
11/2020	2 567,70 zł	05/2021	2 653,29 zł
12/2020	2 653,29 zł	06/2021	2 567,70 zł
01/2021	2 653,29 zł	07/2021	2 653,29 zł
02/2021	1 369,44 zł	08/2021	2 653,29 zł
02/2021	1 027,08 zł	09/2021	2 396,52 zł

Ubezpieczona _____ PESEL _____ przebywała na urlopie macierzyńskim udzielonym przez płatnika składek .

Podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa wynosi :

Okres	Kwota	Okres	Kwota
09/2021	1 875,09 zł	02/2022	2 500,12 zł
10/2021	2 767,99 zł	03/2022	2 767,99 zł
11/2021	2 678,70 zł	04/2022	2 678,70 zł
12/2021	2 767,99 zł	05/2022	2 767,99 zł
01/2022	2 767,99 zł	06/2022	2 678,70 zł

Ubezpieczona _____ PESEL _____ przebywała na urlopie macierzyńskim udzielonym przez płatnika składek .

Podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa wynosi :

Okres	Kwota	Okres	Kwota
11/2021	6 058,20 zł	03/2022	6 260,14 zł
12/2021	6 260,14 zł	04/2022	6 058,20 zł
01/2022	6 260,14 zł	05/2022	6 260,14 zł
02/2022	5 654,32 zł	06/2022	6 058,20 zł

Dowód:

Wyjaśnienia nr 1 (akta kontroli str. nr 17-18)

Wyjaśnienia nr 2 (akta kontroli str. nr 19-20)

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z ustawą z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) :

- art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a pkt 1 i pkt 2 składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych, o których mowa w art. 16 ust. 8 obliczają płatnicy składek, opłaca Zakład.

- art. 18 ust. 6 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Różnice w naliczeniu składek z powyższych tytułów wynoszą:
przypis składek na:

Razem Emerytalne Budżet Państwa:	34 396,81 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:	14 097,02 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 oraz 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

Ustalono:

W okresie od 16.08.2021r. do 27.08.2021r. płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę
PESEL: do ubezpieczenia zdrowotnego.

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że w okresie od 19.07.2021r. do 27.08.2021r. ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Ustalona w toku kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc 8/2021r. wynosi :

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Składka na ubezpieczenie zdrowotne
8/2021	1 703,81 zł	153,34 zł

Dowód:

Umowa zlecenie dot. (akta kontroli str. nr 9-12)

Oświadczenie dot. (akta kontroli str. nr 13-14)

rachunek za 8/2021 dot. (akta kontroli str. nr 15-16)

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

art.81 ust.1, ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1285) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej

lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

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

Różnice w naliczeniu składek z powyższych tytułów wynoszą:
odpis składek

Razem Zdrowotne Ubezpieczony: 19,46 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 oraz 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

1.2.3.1. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

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.

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3.2. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą i zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7 z późn. zm.) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Dowód:

dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i zgodnie z ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1924 z późn. zm.) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

2.1 Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Zbadano:

- Karty zasiłkowe,
- listy płac
- karty wynagrodzeń
- zapisy księgowe,

Skontrolowano n/w wypłacone świadczenia :

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	PESEL	Kod	Kwota	Od	Do
2019	2				313	2 582,37 zł	2019-02-05	2019-02-25
2019	4				312	1 258,32 zł	2019-04-01	2019-04-12
2019	12				313	1 959,84 zł	2019-11-29	2019-12-16
2020	1				319	3 049,78 zł	2020-01-01	2020-01-31
2020	4				313	1 415,10 zł	2020-04-10	2020-04-24
2020	7				313	1 405,74 zł	2020-07-17	2020-07-30
2020	9				313	2 246,79 zł	2020-09-02	2020-09-22
2020	12				311	2 890,13 zł	2020-12-01	2020-12-31
2020	7				313	1 139,10 zł	2020-07-01	2020-07-15
2021	5				313	1 303,44 zł	2021-05-20	2021-05-31

Płatnik składek ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia i zasiłki zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zbadano:

- karty wynagrodzeń pracowników,
- zestawienie list płac,
- informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2019-2021.

4.1 Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano zaświadczenie dla celów ubezpieczeń społecznych o wysokości przychodów osiągniętych przez zatrudnionego emeryta co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

PESEL

zaświadczenie z dnia 13.01.2020r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenie dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2 Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

- informację ZUS IWA za lata 2019-2021,
- zaświadczenie REGON,

Płatnik składek wystawił i przekazał informację ZUS IWA za lata 2019-2021 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

4.3 Prawdliwość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RPA.

4.3.1 Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Na dzień wszczęcia postępowania kontrolnego tj. 1 września 2022r. w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych stwierdzono brak raportów ZUS RPA za lata 2019-2021.

Płatnik składek w dniu 8 września 2022r. przesłał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumenty ZUS RPA za miesiące 2/2019r. ; 2/2020r. oraz 1/2021r.

Do badania wytypowano miesiąc: 2/2019r.

Skontrolowano raporty ZUS RPA dla ubezpieczonych:

PESEL

PESEL

--

PESEL

PESEL

.

PESEL

PESEL

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia:

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

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 nie składał wniosków o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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.

Kontrola okresowa jest kontrolą z ryzykiem:

72 - Ryzyko otrzymania pomocy w ramach Tarczy antykryzysowej w postaci zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek w sposób nieuprawniony.

Zbadano:

- wniosek płatnika ZUS RDZ z dnia 4 maja 2020 r. co stanowi 100% złożonych przez płatnika wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek,
- dane identyfikacyjne i adresowe płatnika składek,
- dane z wpisu w rejestrze REGON,
- dokumenty zgłoszeniowe do ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych,
- dane wykazane w rejestrze UOKiK.

Dane identyfikacyjne oraz adresowe płatnika składek wykazane we wniosku z dnia 4 maja 2020 r. 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 są zgodne ze stanem faktycznym z danymi zewidencjonowanymi w rejestrze KRS, REGON i w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

URZĄD GMINY OŻAROWICE na dzień 29.02.2020 r. był zgłoszony jako płatnik składek.

Płatnik składek na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych 35 ubezpieczonych.

Kod PKD według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007, określony jako rodzaj przeważającej działalności gospodarczej płatnika składek to 84.11.Z.

Płatnik składek nie spełniał warunków kwalifikujących go do objęcia postępowaniem upadłościowym.

Na podstawie złożonego wniosku płatnik został zwolniony z należności tytułu składek za:
marzec 2020 r. w kwocie 27 205,07 zł,
kwiecień 2020 r. w kwocie 26 827,32 zł,

maj 2020 r. w kwocie 27 635,68 zł.

Zgodnie z danymi zawartymi w rejestrze System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej płatnik składek na dzień złożenia wniosku nie otrzymał innej pomocy publicznej rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Dowód:

kserokopia REGON (akta kontroli str. nr 7-8)

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 23-24)

dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,

dane zaewidencjonowane w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik Nr 1 - Wykaz zbadanego materiału.

Załącznik Nr 2 - Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Załącznik Nr 3 - 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 (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 (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.

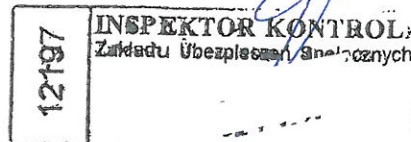
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie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

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Urzędu Gminy Ożarówce – Grzegorzowi Czapla.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) 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 Oddział w Zabrzu, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczęść Boże 18.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 13 września 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.



Ożarówiec, dnia 13 września 2022 r.

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

Protokół kontroli doręczono Wójtowi Urzędu Gminy Ożarówiec – Grzegorzowi Czapla.

URZĄD GMINY OŻAROWIEC
ul. Dworcowa 15
42-625 Ożarówiec

13-09-2022
.....
mgr inż. Grzegorz Czapla
(Data i podpis odbierającego protokół)