

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6611658157
REGON: 000542907

Znak pisma: 152024100040PRO001

Znak sprawy: 152024100040

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Miasta i Gminy, 27-415 Kunów, Warszawska 45b.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Adam Szymkowski posiadający legitymację służbową nr 13025 na podstawie upoważnienia:

- nr 1520241000401 wystawionego 26 września 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 października 2024 r. - 30 października 2024 r., 4 listopada 2024 r. - 6 listopada 2024 r., 13 listopada 2024 r. - 14 listopada 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 października 2024 r. płatnikowi składek: Lech Łodej Burmistrz.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Bożena Dryja, Inspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUSDRA za listopad 2023 r.: 75.

Średnia liczba ubezpieczonych w roku 2023 wyniosła - 73 osoby

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek: ul. Warszawska 45B, 27-415 Kunów i 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. 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

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. Prawdliwość 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 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontrolę w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie zaksięgowanych wynagrodzeń osobowych i bezosobowych na kontach księgowych 404 i 405, zbiorczych zestawień wypłat wynagrodzeń, list płac, zawartych umów zlecenia i dokumentacji płacowej z nimi związanej. Danych zaewidencjonowanych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano dokumenty 23 ubezpieczonych co stanowi 30,67% osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznych:

1)	B		P-
2)	G		P-
3)	J		P-
4)	J		P-
5)	K		P-
6)	K		P-
7)	K		P-
8)	k		P-
9)	k		P-
10)	L		P-
11)	Ł		P-
12)	M		P-
13)	P		P-
14)	P		P-
15)	S		P-
16)	S		P-
17)	S		P-
18)	W		P-
19)	W		P-
20)	S		P-
21)	Z		P-

22)	C		P-	
23)	Z		P-	

Płatnik zgłaszał M do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 25.01.2022 r. do 11.07.2022 r.
W okresie wykonywania umowy zlecenia M miała status ucznia w wieku do 26 roku życia i z mocy prawa nie podlegał ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody: kserokopia umowy zlecenia (akta kontroli str. 6-7)

- Kserokopia wypowiedzenia umowy (akta kontroli str. 8)
- Kserokopia zaświadczenia szkolnego (akta kontroli str. 9)

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 i ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (j. t. Dz.U. z 2024 r., poz. 497), osoby wykonujące umowy cywilnoprawne nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym jeżeli są uczniami i studentami do ukończenia 26 lat.
- art. 66 ust 1 pkt 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 146) 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.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, M przez niedopatrzenie został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego, pomimo, że był uczniem szkoły średniej w wieku do 26 roku życia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 21)

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

1.1.1.1. M PESEL:

Dokument złożony po terminie

1.1.1.2. O, PESEL:

Nie zgłoszono umowy o dzieło na dokumencie ZUS RUD

Płatnik nie przesał do ZUS dokumentów RUD za A, z którym zawarł umowę o dzieło w okresie 10.03.2023 r. do 31.08.2023 r.

Dowód: Kserokopia umowy o dzieło (akta kontroli str. 11-18)

Dnia 18.05.2022 r. płatnik zawarł umowę o dzieło z G na okres: 10.07.2022 - 10.07.2022 r. Zgłoszenia RUD dokonano 8.06.2022 r. tj. po upływie 7 dniowego terminu od daty zawarcia umowy.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 21)

Zgodnie z art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j. t. Dz.U. z 2024 r., poz. 497) 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.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, nie zgłoszenie do ZUS informacji RUD za A wynika z przeoczenia. Umowa o dzieło z M została zawarta 18.05.2022 r. Realizacja umowy miała zostać wykonana 10.07.2022 r. Przez niedopatrzenie, informacja RUD została przekazana po terminie tj. 8.06.2022 r.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 21)

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

S[~] /Pesel Or.032.121.2022; 29.04.2022 - 30.06.2022 r. Wydanie opinii
biegłego sądowego z zakresu budownictwa sieci instalacji i urządzeń elektrycznych i energetycznych.

K /Pesel: Or.032.321.2023; 28.11.2023 - 31.01.2024 r. Wykonanie
dokumentacji technicznej na wykonanie 2 etapu modernizacji drogi gminnej w Miłkowskiej Karczmie.

Ustalono:

Płatnik prawidłowo zakwalifikował umowy cywilnoprawne.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik naliczał składkę na ubezpieczenie zdrowotne w za W Pesel z tytułu
zawartej umowy zlecenia. Pan M nie podlegał ubezpieczeniom społecznym, ponieważ w okresie wykonywania umowy był uczniem w wieku do 26 roku życia. Płatnik naliczał składkę na ubezpieczenie zdrowotne: 18,00 zł od podstawy 200,00 zł w okresie 02/2022, 03/2022, 06/2022 i 07/2022 r. oraz 36,00 zł od podstawy 400,00 zł w m-cu 04/2022 r.

Dowody: kserokopia kartoteki podatkowej (akta kontroli str. 19)

Pozostałe ustalenia opisano w pkt. 1.1.1.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 108,00 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, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Za okres: 01/2022 r. - 04/2022 r., 06/2022 r. - 02/2023 r. i 07/2023 r. - 12/2023 r. płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy od podstawy wymiaru innej niż podstawy ustalone w czasie kontroli. Poniżej podano poprawne podstawy wymiaru składek.

Lp.	m-c/rok	Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy
1.	01/2022	346263,69
2.	02/2022	210978,52
3.	03/2022	209667,91
4.	04/2022	214730,87
5.	06/2022	212788,66
6.	07/2022	217888,87
7.	08/2022	199696,76
8.	09/2022	201216,21

9.	10/2022	218732,88
10.	11/2022	216243,19
11.	12/2022	298979,64
12.	01/2023	438600,40
13.	02/2023	234985,97
14.	07/2023	249423,56
15.	08/2023	219249,23
16.	09/2023	222092,80
17.	10/2023	258992,94
18.	11/2023	241198,67
19.	12/2023	314870,63

Dowód: Wykaz podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy (akta kontroli strona nr 20)

Zgodnie z art.104 ust.1 oraz art.104a i art.104b ust.2 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. 2024 poz. 475) składki na Fundusz Pracy ustala się od wypłat stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Zgodnie z art. 4 i 5 ustawy z 23 października 2018 roku o Funduszu Solidarnościowym - (tekst jednolity : Dz. U. 2023 poz. 647), składki na Fundusz Solidarnościowy płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, różnice w naliczeniu składki na Fundusz Pracy wynikają z pomyłki lub przeoczenia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona nr 21)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 210,70 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników w warunkach szczególnych lub w szczególnym charakterze i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano 100% świadczeń wypłaconych i rozliczonych w sierpniu 2023 r. na kwotę 14275,14 zł. Zbadano również 1pozycję zasiłku macierzyńskiego wypłaconego w czerwcu 2023 r. E:

M w kwocie 4063,80 zł i 1 pozycję zasiłku opiekuńczego wypłaconego w marcu 2023 r.
p. w kwocie 1246,59 zł.

Ustalono:

Płatnik naliczał i wypłacał świadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

2.2. Prawdopodobność dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano dokumenty płacowe

Płatnik rozliczał wypłacone świadczenia i zasiłki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik nie kompletował wniosków emerytalnych lub rentowych.

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

Zbadano kopie świadectw pracy, zaświadczeń Z - 3, raporty ZUS RPA oraz informacje ZUS IWA

- B	PESEL	świadectwo pracy z
- L	PESEL	świadectwo pracy z
- Ł	PESEL	świadectwo pracy z
- Mi	PESEL	świadectwo pracy z
- P	PESEL	świadectwo pracy z
- C	PESEL	zaświadczenie Z-3 z
- R	PESEL	zaświadczenie Z-3 z
- raporty ZUS RPA za 01/2023 r. (B)	PESEL	D
	PESEL	PESEL
	S	PESEL
	PESEL	Z
		PESEL

Płatnik wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

W okresie objętym kontrolą płatnik złożył informację ZUS - IWA dla celów ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej za okres 2022-2023 zgodnie z obowiązującymi zasadami.

5. Prawdopodobność 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.

Nie badano prawidłowości i rzetelności danych wykazanych we wnioskach o świadczenia postojowe, ponieważ osoby zatrudnione przez płatnika składek nie korzystały ze świadczeń postojowych 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. Prawdopodobność 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.

Płatnik składek nie korzystał ze zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o którym stanowi ustawa 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.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

1) Wykaz zbadanego materiału

- 2) Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- 3) Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne
- 4) Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- 5) Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD

Zgodnie z art. 41. ust. 7b. pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 497) 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 2024 r., poz. 497) 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, z zastrzeżeniem art. 48d. 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 2024 r., poz. 497) 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 płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), 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 Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 14 listopada 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kunów, dnia 14 listopada 2024 r.

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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona Bożena Dryja.

URZĄD MIASTA I GMINY
ul. Warszawska 45B
27-415 KUNÓW
NIP 661-16-58-157, REGON 000542907

14.11.2024

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

BURMISTRZ .

mgr [†] Zdz. Łodziej