

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku  
Chmielna 27/33  
80-748 Gdańsk

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 5911020748

REGON: 001081800

Znak pisma: 102023100055PRO001

Znak sprawy: 102023100055

## **Protokół kontroli**

Płatnika składek: Urząd Gminy Lipusz, 83-424 Lipusz, Wybickiego 27.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Wojciech Sych posiadający legitymację służbową nr 11061 na podstawie upoważnienia:

- nr 1020231000551 wystawionego 26 września 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 października 2023 r. - 27 października 2023 r., 30 października 2023 r. - 31 października 2023 r., 6 listopada 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 października 2023 r. płatnikowi składek: Mirosław Ebertowski.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 31.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Lipusz ul. Wybickiego 27

Średnioroczna liczba ubezpieczonych wynosi: 32

## **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: maj 2020 r. - sierpień 2023 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia i wyrejestrowania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych ubezpieczonych w całym okresie objętym kontrolą.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.

W dniu 19.02.2020 r. została zawarta umowa zlecenie pomiędzy Urzędem Gminy Lipusz reprezentowanym przez Wójta Gminy Mirosław Ebertowski a Panem

Przedmiotem umowy było: realizacja zadań z ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Lipusz. Wynagrodzenie zleceniobiorcy za wykonanie czynności określonych w umowie zostało ustalone na kwotę 350,00 zł brutto. Umowa zlecenie została zawarta na okres od 1 marca do 31 grudnia 2020 r.

W dniu 29.05.2020 r. został wystawiony rachunek do umowy zlecenia na kwotę 350,00 brutto ( netto 298,50 zł). Kwota została przelana na rachunek bankowy wskazany przez zleceniobiorcę.

Zgodnie z KSI ubezpieczony w okresie wykonywania umowy zlecenia posiadał inny tytuł do ubezpieczeń.

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia z dnia 19.02.2020 r. (akta kontroli, str4-5.)
- kserokopia oświadczenia o posiadaniu innego tytułu do ubezpieczeń z dnia 19.02.2020 r. (akta kontroli, str.6 )
- wydruk potwierdzający dokonanie przelewu wynagrodzenia (akta kontroli, str.7)
- kserokopia rachunku i rozliczenia liczby godzin do umowy zlecenia (akta kontroli, str.8-9)

Wymienione osoby zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.) , oraz art. 66 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1398 z późn. zm.)

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie wystawił zaświadczenia ZUS RUD..

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych przeprowadzono na podstawie regulaminu wynagradzania, regulaminu świadczeń socjalnych, rejestru ewidencji stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze, list płac, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, oświadczeń zleceniobiorców, potwierdzeń przelewów z tytułu umów zleceń dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, za miesiące: Maj 2020 r. – Sierpień 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację kadrową i księgowo - finansową przedstawioną przez płatnika składek za okres od Maj 2020 r. – Sierpień 2023 r.

w tym:

- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami;

- wydruki z kont księgowych;

- akta osobowe.

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

- art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.)
- art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1242 z późn. zm.)
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1005 z późn. zm.)

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą miał obowiązek sporządzenia i przekazania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA w obowiązujących terminach.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:

- art. 79 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.)

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

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy stosując przepisy:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

(Dz. U. z 2020 r., poz. 7 z późn. zm.)

Płatnik składek nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

## **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: maj 2020 r. - sierpień 2023 r.

W tym zakresie kontroli poddano wydruki ZUS ZLA, karty zasiłkowe, zastępcze asygnaty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, wnioski o udzielenie zasiłków opiekuńczych, wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RSA, ZUS RCA oraz dokumentację pomocniczą do ustalenia okresu niżej wskazanych świadczeń.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z:

- art.8, art. 11, art.29 ust. 1, art. 31 i 32 ust.1, art. 35 i 36, art. 61 i art. 64 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 870 z późn. zm.)

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

Kontrolą objęto okres: maj 2020 r. - sierpień 2023 r.

Płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z:

- art. 46 ust. 1, 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.)

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

Kontroli poddano świadczenia emerytalno - rentowe

- 1.
- 2.
- 3.

Płatnik składek opracował wnioski stosując zasady Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2000 r. ( Dz. U. Nr 72 z 2000 r. poz.846 ze zm.)

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

Kontroli poddano

zaświadczeń o uzyskanym przychodzie dla:

- 1.
- 2.
- 3.

oraz dokumenty finansowo księgowe i osobowe będące podstawą opracowania wymienionych zaświadczeń.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z:

- art. 125 i 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz.53, z późn. zm.)

**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.**

Płatnik składek nie składał wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

**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.**

Płatnik składek nie składał wniosku o świadczenie postojowe.

Zgodnie z art. 41 ust. 17b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r.poz.423 z późn.zm) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r.poz.423 z późn.zm) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się

w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r.poz.423 z późn.zm) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono 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, 1265 i 1933), 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk. 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, 1265 i 1933), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 6 listopada 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kościerzyna, dnia 6 listopada 2023 r.

1100  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
  
.....  
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń  
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

WÓJT  
  
06.11.2023 r. .... mgr Mirosław Ebertowski  
.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

