

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Olsztynie
Wydział Kontroli Płatników Składek
Plac Konsulatu Polskiego 4
10 – 959 Olsztyn

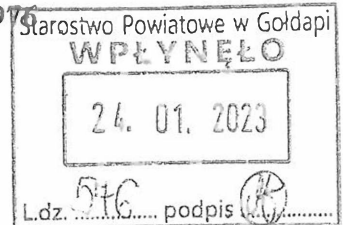
STWF
24.01.2023

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 8471462135

REGON 511433976

Znak sprawy: 232022110051



PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPU, ul. Krótka 1,
19-500 Gołdap.**

Kontrolę przeprowadził Inspektor Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksandra Żynda posiadająca legitymację służbową nr 14089 i Inspektor Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Wasilewska posiadająca legitymację służbową nr 14099 na podstawie upoważnienia nr 2320221100502 wystawionego dnia 29 grudnia 2022r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 2320221100512 doręczono w dniu 12.01.2023r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Edycie Mielnik, Starszemu Inspektorowi w Wydziale Finansowym.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12-13.01.2023r., 16-20.01.2023r.

W przedłożonej przez płatnika składek książce kontroli pod pozycją nr 1 dokonano wpisu obejmującego: oznaczenie oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli i datę wszczęcia kontroli.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2022r. – 47.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2022r. – 52.

Miejsce prowadzenia kontroli: Starostwo Powiatowe w Gołdapi, ul. Krótka 1, 19-500 Gołdap.

ZAKRES KONTROLI

Handwritten signature

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 zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym.

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: 01.2020r. – 12.2022r.

Zbadano:

- akta osobowe
- listy płac za 10.2021r.
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Do kontroli wytypowano co 5 osobę z list wypłat wynagrodzeń dokonanych w miesiącu październiku 2021r. co stanowi 20% wszystkich zatrudnionych:

- Andrzejczek Karolina (
- Cheńska Beata (
- Frydrych Aneta
- Kaczanowska Katarzyna
- Milewska Mar..
- Piwko Karolina
- Tomaszuk Diana (
- Hołdyński Wojciech
- Romanowska Emilia

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego osób, którym wypłacał w kontrolowanym okresie wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy, umów cywilnoprawnych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021r. – grudzień 2022r.

Kontroli poddano ZUS RUD:

- z dnia 23.08.2021r. dotyczący Kardel Tomasz(a)
- z dnia 13.07.2021r. dotyczący Słapik Mirosława

Płatnik złożył zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zawarł:

- ze Słapik Mirosławem : umowę o dzieło z dnia 26.07.2020r. oraz umowę o dzieło z dnia 08.07.2021r.
- ze Kardel Tomaszem , umowę o dzieło z dnia 21.08.2021r.

Płatnik składek w zakresie zawierania wymienionych umów o dzieło stosował się do obowiązujących przepisów prawa.

Płatnik składek zawarł umowę cywilnoprawną nazwaną umową o dzieło z Górką Celiną w dniu 06.11.2020r. na okresy 01.02.2021r. – 31.03.2021r., 01.02.2022r. – 31.03.2022r., której zakres jako Członka Komisji Oceny Wniosków w projekcie pn. „Moja działalność gospodarcza” to ocena merytoryczna po 25 biznesplanów, współpraca z koordynatorem projektu w celu zapewnienia prawidłowego przepływu informacji, współpraca z zespołem projektowym w celu realizacji planowanych działań i osiągnięcia zamierzonych rezultatów, dokumentowanie przebiegu i wyników pracy własnej, poddanie się kontroli prowadzonej przez organy wewnętrzne i instytucje zewnętrzne w zakresie realizacji projektu.

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego Górkę Celinę z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej nazwanej umową o dzieło. Górkę Celina w trakcie wykonywania umowy posiadała inny tytuł do ubezpieczeń, była zatrudniona na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Płatnik składek zawarł umowę cywilnoprawną nazwaną umową o dzieło z Kostowską Anną w dniu 06.11.2020r. na okresy 01.02.2021r. – 31.03.2021r., 01.02.2022r. – 31.03.2022r., której zakres jako Członka Komisji Oceny Wniosków w projekcie pn. „Moja działalność gospodarcza” to ocena merytoryczna po 25 biznesplanów, współpraca z koordynatorem projektu w celu zapewnienia prawidłowego przepływu informacji, współpraca z zespołem projektowym w celu realizacji planowanych działań i osiągnięcia zamierzonych rezultatów, dokumentowanie przebiegu i wyników pracy własnej, poddanie się kontroli prowadzonej przez organy wewnętrzne i instytucje zewnętrzne w zakresie realizacji projektu.

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego Kostowskiej Anny z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej nazwanej umową o dzieło. Kostowska Anna w trakcie wykonywania umowy posiadała inny tytuł do ubezpieczeń, była zatrudniona na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Płatnik składek zawarł umowę cywilnoprawną nazwaną umową o dzieło z Malinowską Urszulą w dniu 06.11.2020r. na okresy 01.02.2021r. – 31.03.2021r., 01.02.2022r. – 31.03.2022r., której zakres jako Członka Komisji Oceny Wniosków w projekcie pn. „Moja działalność gospodarcza” to ocena merytoryczna po 24 biznesplanów, współpraca z koordynatorem projektu w celu zapewnienia prawidłowego przepływu informacji, współpraca z zespołem projektowym w celu realizacji planowanych działań i osiągnięcia zamierzonych rezultatów, dokumentowanie przebiegu i wyników pracy własnej, poddanie się kontroli prowadzonej przez organy wewnętrzne i instytucje zewnętrzne w zakresie realizacji projektu.

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego Malinowskiej Urszuli z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej nazwanej umową o dzieło. Malinowska Urszula w trakcie wykonywania umowy posiadała inny tytuł do ubezpieczeń, była zatrudniona na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Umowa o dzieło została zdefiniowana w art. 627 Kodeksu cywilnego. Według tej regulacji przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający zobowiązuje się ze swej strony do zapłaty wynagrodzenia. Nie ulega zatem wątpliwości, iż przedmiotem umowy – opisanej w treści art. 627 k.c. – jest zindywidualizowany i konkretny (czyli oznaczony przez strony) rezultat pracy i umiejętności ludzkich. Zakłada się przy tym, że rezultat, o który umawiają się strony, musi mieć z góry określony moment początkowy i końcowy, gdzie w momencie ukończenia dzieła nie istnieje jego zależność od twórcy, staje się ono wartością autonomiczną w obrocie. Wykonanie dzieła najczęściej przybiera postać wytworzenia rzeczy, czy też dokonania zmian w rzeczy już istniejącej (naprawienie, przerobienie, uzupełnienie). Dzieło musi przy tym istnieć w postaci postrzegalnej, pozwalającej nie tylko odróżnić je od innych przedmiotów, ale i uchwycić istotę osiągniętego rezultatu.

Natomiast istotą umowy o świadczenie usług (art. 750 w związku z art. 734 k.c.) są starania w celu osiągnięcia tego wyniku. Umowa zlecenia w dosłownym znaczeniu obejmuje zobowiązanie do dokonania czynności prawnej, a w znaczeniu szerokim obejmuje czynności o charakterze faktycznym. Należy ona do kategorii umów starannego działania, jej celem jest wykonanie określonych czynności, które nie muszą zmierzać do osiągnięcia rezultatu. Charakterystyczne dla umów o świadczenie usług jest przyjmowanie przez zleceniobiorcę zobowiązania do wykonywania czynności określonego rodzaju. Umowy są konstruowane i realizowane w ten sposób, że dotyczą konkretnego zespołu czynności lub zadań, nawet powtarzających się w czasie, które zleceniobiorca zobowiązuje się wykonywać. Zatem, w odróżnieniu od umowy o dzieło, przyjmujący zamówienie w umowie zlecenia (umowie o świadczenie usług) nie bierze na siebie ryzyka pomyślnego wyniku spełnianej czynności. Jego odpowiedzialność za właściwe wykonanie umowy oparta jest na zasadzie starannego działania (art. 355 § 1 k.c.), podczas gdy odpowiedzialność strony przyjmującej zamówienie w umowie o dzieło niewątpliwie jest odpowiedzialnością za rezultat.

Czynności wykonane przez realizujących umowy nazwane umowami o dzieło nie prowadziły do stworzenia żadnego unikatowego wytworu o zindywidualizowanych cechach, o właściwościach określonych w umowie, który można by było poddać sprawdzianowi na istnienie wad.

Czynności w ramach umów o dzieło zawieranych z członkami komisji oceny wniosków polegały na świadczeniu usług, do których należy stosować przepisy o zleceniu. Czynności, do których wykonania zobowiązane były osoby je wykonujące, w ramach umów nazwanych umowami o dzieło, posiadają wyraźne cechy umowy o świadczenie usług – umowy starannego działania i są typowe dla umowy zlecenia. Czynności te były realizowane w ramach starannego działania, czyli umowy zlecenia a nie umowy o dzieło.

W doktrynie i orzecznictwie wyraża się pogląd, że nie można uznać za dzieło czegoś, co nie odróżnia się w żaden sposób od innych występujących na danym rynku rezultatów pracy materialnych lub niematerialnych, gdyż wówczas zatraciłby się indywidualny charakter dzieła. Dzieło nie musi wprawdzie być czymś nowatorskim i niewystępującym jeszcze na rynku, jednak powinno posiadać charakterystyczne, wynikające z umowy cechy, umożliwiające zbadanie, czy dzieło zostało wykonane prawidłowo i zgodnie z indywidualnymi wymaganiami bądź upodobaniami zamawiającego. Zadanie zlecone przez płatnika składek wykonawcy umowy o dzieło nie posiada takich cech. Zlecone zadanie de facto sprowadza się do wykonania określonych czynności, a nie do stanowiących rezultat ich pracy dzieł. Były to proste i wielokrotnie powtarzalne czynności, a ilość wykonanych czynności uzależniona była od możliwości i tempa pracy osoby wykonującej umowę.

W orzecznictwie przyjmuje się, że umowę, której przedmiotem są usługi w szerokim tego słowa znaczeniu nie można uznać za umowę o dzieło, lecz umowę o świadczenie usług, do której stosuje się odpowiednio przepisy o umowie zlecenia. Z charakteru czynności wykonywanej w ramach umowy nazwanej „umową o dzieło” bezspornie wynika, iż była ona wykonywana w ramach umowy starannego działania. Uznać zatem należy, iż wyżej wymienione czynności – wykonywane w ramach umowy nazwanej przez stronę umową o dzieło - ze względu na swój charakter podlegają reżimowi prawnemu właściwemu dla umów zlecenia.

Dowody:

- kserokopia umowy cywilnoprawnej Górskiej Celiny wraz z rachunkami /akta kontroli str. 11-22/
- kserokopia umowy cywilnoprawnej Kostowskiej Anny wraz z rachunkami /akta kontroli str. 23-34/
- kserokopia umowy cywilnoprawnej Malinowskiej Urszuli wraz z rachunkami /akta kontroli str. 35-48/
- wydruk zapisów kontowych /akta kontroli str. 49-56/
- dane zawarte na koncie płatnika składek /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust 1, art. 13 ust 2, art. 36 ust. 1, 2, 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm./

„obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, 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.”

„Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym”.

„Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby wykonujące pracę nakładczą oraz

zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.”

„Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych.”

„Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych „zleceniobiorców” należy do płatnika składek. Zgłoszeń [...] dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.”

Zgodnie z art. 66 ust 1 pkt 1 lit. e, art. 69 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, z późn. zm./

„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.”

„Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego „zleceniobiorców” powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.”

Zgodnie z załącznikiem nr 24 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów /Dz. U. z 2020r. poz. 81, z późn. zm./

„dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, a w przypadku osoby zatrudnionej na umowę zlecenie stosuje się kod tytułu ubezpieczenia 04 11 00, w przypadku osoby zatrudnionej na umowę zlecenie będącą emerytką stosuje się kod tytułu ubezpieczenia 04 11 10, w przypadku osoby zatrudnionej na umowę zlecenie będącą rencistką stosuje się kod tytułu ubezpieczenia 04 11 20”.

Zgodnie z art. 627 oraz art. 734 § 1 z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny /Dz. U. z 2019r., poz. 1145 z późn. zm./

„przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia. Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.”

Upoważniona przez płatnika składek Mielnik Edyta zeznała do protokołu przesłuchania, że „Decyzję o kwalifikacji prawnej umów nazwanych umowami o dzieło podejmował wydział merytoryczny. Pani Górską Celina, Pani Kostowska Anna i Pani Malinowska były Członkami Komisji Oceny wniosków w projekcie pn. „Moja działalność gospodarcza”. Ich zadaniem było dokonanie oceny merytorycznej przedłożonych biznesplanów, aby zakwalifikować je do dofinansowania w ramach projektu. Trudno mi odpowiedzieć, czy Pani Górską Celina, Pani Kostowska Anna i Pani Malinowska Urszula otrzymałyby wynagrodzenie z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych, gdyby zamiast 20/19 biznesplanów sprawdzili ich mniejszą ilość, bo sprawdzili ilość na jaką została zawarta umowa. Cena była ustalona za jeden biznesplan. Umowy zawarto zgodnie z zapisami umowy cywilnoprawnej na 2 okresy 02-03.2021 i 02-03.2022r. Nadzór nad wykonaniem umów prowadził koordynator projektu pan Wojciech Hołdyński. Nie wiem w jakich dniach i godzinach Pani Górską Celina, Pani Kostowska Anna i Pani Malinowska Urszula, ani kto decydował o terminie realizacji umów.”

Dowód:

- protokół przesłuchania Mielnik Edyty /akta kontroli str. 119-122/

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- listy płac za lata 2020-2022
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami za lata 2020-2022
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- PIT-4R za lata 2020-2022
- Regulamin wynagradzania
- Regulamin ZFŚS
- oświadczenia do ZFŚS
- listy wypłat z ZFŚS
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek zadeklarował podstawy wymiaru składek oraz składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

Zbadano:

- listy płac za lata 2020-2022
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami za lata 2020-2022
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- PIT-4R za lata 2020-2022
- Regulamin wynagradzania
- Regulamin ZFŚS
- oświadczenia do ZFŚS
- listy wypłat z ZFŚS
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za Górką Celinę z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej w 04.2021r., w 04.2022r. W wyniku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za Górką Celinę w 04.2021r., w 04.2022r. wynosi 2500,00 zł miesięcznie.

Płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za Kostowską Annę z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej w 04.2021r., w 04.2022r. W wyniku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za Kostowską Annę w 04.2021r., w 04.2022r. wynosi 2500,00 zł miesięcznie.

Płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za Malinowską Urszulę (PESEL 89021411923) z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej w 04.2021r., w 04.2022r. W wyniku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za Malinowską Urszulę w 04.2021r., w 04.2022r. wynosi 2376,00 zł miesięcznie.

Dowody:

- kserokopia umowy cywilnoprawnej Górskiej Celiny wraz z rachunkami /akta kontroli str. 11-22/
- kserokopia umowy cywilnoprawnej Kostowskiej Anny wraz z rachunkami /akta kontroli str. 23-34/
- kserokopia umowy cywilnoprawnej Malinowskiej Urszuli wraz z rachunkami /akta kontroli str. 35-48/
- wydruk zapisów kontowych /akta kontroli str. 49-56/
- dane zawarte na koncie płatnika składek /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/

Zgodnie z art. 79 ust. 1, art. 81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych za środków publicznych /Dz. U. z 2015r. poz. 581 z późn. zm./

„składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, z zastrzeżeniem art. 80 ust. 1, art. 82 i 242.”

„Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.”

„Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.”

Upoważniona przez płatnika składek Mielnik Edyta zeznała do protokołu przesłuchania, że „Decyzję o kwalifikacji prawnej umów nazwanych umowami o dzieło podejmował wydział merytoryczny. Pani Górską Celina, Pani Kostowska Anna i Pani Malinowska Urszula byli Członkami Komisji Oceny wniosków w projekcie pn. „Moja działalność gospodarcza”. Ich zadaniem było dokonanie oceny merytorycznej przedłożonych biznesplanów, aby zakwalifikować je do dofinansowania w ramach projektu. Trudno mi odpowiedzieć, czy Pani Górską Celina, Pani Kostowska Anna i Pani Malinowska Urszula otrzymałyby wynagrodzenie z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych, gdyby zamiast 20/19 biznesplanów sprawdzili ich mniejszą ilość, bo sprawdzili ilość na jaką została zawarta umowa. Cena była ustalona za jeden biznesplan. Umowy zawarto zgodnie z zapisami umowy cywilnoprawnej na 2 okresy 02-03.2021 i 02-03.2022r. Nadzór nad wykonaniem umów prowadził koordynator projektu pan Wojciech Hołdyński. Nie wiem w jakich dniach i godzinach Pani Górską Celina, Pani Kostowska Anna i Pani Malinowska Urszula, ani kto decydował o terminie realizacji umów.”

Dowód:

- protokół przesłuchania Mielnik Edyty /akta kontroli str. 119-122/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 327,68 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

Zbadano:

- listy płac za lata 2020-2022
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami za lata 2020-2022
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- PIT-4R za lata 2020-2022
- Regulamin wynagradzania
- Regulamin ZFŚS
- oświadczenia do ZFŚS
- listy wypłat z ZFŚS
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek w okresie badanym deklarował składki na Fundusz Pracy od innej podstawy niż obowiązująca do składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, po uwzględnieniu osób, które ukończyły wiek 55 lat – kobiety, 60 lat – mężczyźni i osób, które w przeliczeniu na okres miesiąca nie uzyskały minimalnego wynagrodzenia, kobiet po powrocie z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego. Płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy za ubezpieczonych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, którzy w przeliczeniu na okres miesiąca uzyskali minimalne wynagrodzenie. Płatnik składek deklarował składki za Fornalską Annę i Piaścik Anetę po powrocie z urlopu macierzyńskiego. Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy za Lenarczyk-Wróblewską Zuzannę, Piwko Karolinę, Miniewicz Nicolę, które nie ukończyły 30-tego roku życia i zostały skierowane do Pracy przez Powiatowy Urząd Pracy. W trakcie kontroli ustalono, że na Fundusz Pracy:

- w 03.2020r. składka wynosi 3402,61 zł, a podstawa wymiaru wynosi 138881,86 zł
- w 04.2020r. składka wynosi 3430,53 zł, a podstawa wymiaru wynosi 140021,83 zł
- w 12.2020r. składka wynosi 6300,96 zł, a podstawa wymiaru wynosi 257182,13 zł
- w 01.2021r. składka wynosi 7314,03 zł, a podstawa wymiaru wynosi 298531,90 zł
- w 04.2021r. składka wynosi 3934,59 zł, a podstawa wymiaru wynosi 160595,60 zł
- w 05.2021r. składka wynosi 3845,66 zł, a podstawa wymiaru wynosi 156965,62 zł
- w 06.2021r. składka wynosi 3842,06 zł, a podstawa wymiaru wynosi 156818,70 zł
- w 07.2021r. składka wynosi 3691,98 zł, a podstawa wymiaru wynosi 150693,11 zł
- w 08.2021r. składka wynosi 3809,17 zł, a podstawa wymiaru wynosi 155476,50 zł
- w 09.2021r. składka wynosi 3758,49 zł, a podstawa wymiaru wynosi 153407,80 zł
- w 10.2021r. składka wynosi 3694,75 zł, a podstawa wymiaru wynosi 150806,00 zł
- w 11.2021r. składka wynosi 4695,61 zł, a podstawa wymiaru wynosi 191657,51 zł
- w 12.2021r. składka wynosi 6691,12 zł, a podstawa wymiaru wynosi 273107,00 zł
- w 01.2022r. składka wynosi 8739,38 zł, a podstawa wymiaru wynosi 356709,30 zł
- w 02.2022r. składka wynosi 4954,95 zł, a podstawa wymiaru wynosi 202243,01 zł
- w 03.2022r. składka wynosi 4691,89 zł, a podstawa wymiaru wynosi 191505,57 zł
- w 04.2022r. składka wynosi 5171,10 zł, a podstawa wymiaru wynosi 211065,38 zł

- w 05.2022r. składka wynosi 4771,58 zł, a podstawa wymiaru wynosi 194758,21 zł
- w 06.2022r. składka wynosi 4766,27 zł, a podstawa wymiaru wynosi 194541,82 zł
- w 07.2022r. składka wynosi 4342,85 zł, a podstawa wymiaru wynosi 177259,19 zł
- w 08.2022r. składka wynosi 4341,40 zł, a podstawa wymiaru wynosi 177200,09 zł
- w 09.2022r. składka wynosi 3968,16 zł, a podstawa wymiaru wynosi 161965,84 zł
- w 10.2022r. składka wynosi 4301,81 zł, a podstawa wymiaru wynosi 175584,04 zł
- w 11.2022r. składka wynosi 6487,97 zł, a podstawa wymiaru wynosi 264815,02 zł
- w 12.2022r. składka wynosi 5087,53 zł, a podstawa wymiaru wynosi 207654,34 zł.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe za 03-04.2020r., 12.2020r., 01.2021r., 07-08.2021r., 10.2021r., 03-12.2022r. /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/
- kserokopia podania o urlop macierzyński i rodzicielski Fornalskiej (Ziach) Anny i Piaścik Anety /akta kontroli str. 57-60/
- kserokopia skierowań do pracy wraz z umowami o pracę Lenarczyk-Wróblewskiej Zuzanny, Piwko Karoliny, Miniewicz Nicoli /akta kontroli str. 103-118/
- dane na koncie płatnika składek /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/

Zgodnie z art. 104 ust.1, art. 104a, art. 104b ust. 2, art. 104c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy tekst jednolity /Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, 2023, 2369 i 2400 z późn. zm./

„Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy”.

„Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego 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.”

„Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.”

Zgodnie z art. 4 oraz 5 ust.1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym /Dz. U. z 2020 r. poz. 1787/

„Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.”

„Poboru składek na Fundusz dokonuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych. 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.”

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie był zobligowany do naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Upoważniona przez płatnika składek Mielnik Edyta zeznała, że „Różnice w naliczeniu Funduszu Pracy wynikają z błędnych ustawień programu płacowego.”

Dowód:

- protokół przesłuchania Mielnik Edyty /akta kontroli str. 119-122/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 4 625,68 zł

Przypis składek: 192,45 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

▪ **Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

Zbadano:

- listy płac za lata 2020-2022
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami za lata 2020-2022
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- PIT-4R za lata 2020-2022
- Regulamin wynagradzania
- Regulamin ZFŚS
- oświadczenia do ZFŚS
- listy wypłat z ZFŚS
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub na stanowiskach o szczególnym charakterze oraz nie prowadził rejestru takich osób. Płatnik nie był zobligowany do naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przesłuchania Mielnik Edyty /akta kontroli str. 119-122/

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. - grudzień 2022r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. - grudzień 2022r.

Zbadano:

- listy płac za lata 2020-2022
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami za lata 2020-2022
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- zwolnienia lekarskie ZUS ZLA
- oświadczenia dotyczące sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem
- podania o urlop macierzyński, urlop rodzicielski
- karty wynagrodzenia
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W okresie objętym kontrolą do badania kontrolnego wytypowano rozliczone i wypłacone świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych:

- Wardziejewska Marzanna
- Józefowicz Karolina
- Mielnik Edyta
- Makowska Anna
- Mackiewicz Magdalena
- Dębowski Łukasz
- Radziszewski Marcin
- Podciborska Anna
- Kozłowska Dominika
- Żero-Olszewska Elżbieta

Płatnik składek ustalił podstawę wymiaru zasiłku opiekuńczego Kozłowskiej Dominiki za okresy: 16-20.03.2020r., 23-25.03.2020r., 26-27.03.2020r., 30.03.2020r. – 03.04.2020r., 06-10.04.2020r., 14-17.04.2020r., 20-24.04.2020r. z wynagrodzenia za okres 09.2019r. – 02.2020r. w wysokości 2650,96 zł, stawkę dzienną w wysokości 88,37 zł, a 80% stawki dziennej w wysokości 70,70 zł. Płatnik składek przy ustalaniu podstawy zasiłków ubezpieczonej przyjął do podstawy wymiaru kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ubezpieczonej bez uzupełnienia. W wyniku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru zasiłku opiekuńczego Kozłowskiej Dominiki za okresy: 16-20.03.2020r., 23-25.03.2020r., 26-27.03.2020r., 30.03.2020r. – 03.04.2020r., 06-10.04.2020r., 14-17.04.2020r., 20-24.04.2020r. ustalona z wynagrodzenia za okres 09.2019r. – 02.2020r. wynosi 2815,94 zł, stawka dzienna wynosi 93,86 zł, a 80% stawki dziennej wynosi 75,09 zł.

Dowody:

- kserokopia oświadczeń Kozłowskiej Dominiki wraz z ZUS Z-15 /akta kontroli str. 61-94/
- kserokopia kart wynagrodzenia Kozłowskiej Dominiki /akta kontroli str. 95-98/
- oświadczenie płatnika składek w sprawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego Kozłowskiej Dominiki /akta kontroli str. 99-100/
- kserokopia zastępczej asygnaty zasiłkowej Kozłowskiej Dominiki /akta kontroli str. 101-102/
- dane na koncie płatnika składek /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/

Zgodnie z art. 36 ust. 1, ust. 3 ustawy z dnia o 25 czerwca 1999 r. świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa / Dz. U. 2020 r. poz. 870, z późn. zm./

„Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.”

„Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku.”

Upoważniona przez płatnika składek Mielnik Edyta zeznała, że „W wyniku pomyłki nie uzupełniono „13”, która wchodziła do podstawy wymiaru zasiłku opiekuńczego, z tego powodu kwota zasiłku Kozłowskiej Dominiki została zanizona.”

Dowód:

- protokół przesłuchania Mielnik Edyty /akta kontroli str. 119-122/

Niedopłata zasiłków wynosi: 127,31 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

▪ **Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych**

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. - grudzień 2022r.

Zbadano:

- listy płac za lata 2020-2022
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami za lata 2020-2022
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- zwolnienia lekarskie ZUS ZLA
- oświadczenia dotyczące sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem
- podania o urlop macierzyński, urlop rodzicielski
- karty wynagrodzenia
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres styczeń 2019r. – grudzień 2021r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Kontrolą objęto okres styczeń 2019r. – grudzień 2021r.

Zbadano:

- akta osobowe
- rejestr wypadków
- dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu – ZUS Rp-7.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił raporty ZUS RPA dla ubezpieczonych:

- Andrzejczek Karolina
- Chrzanowski Michał
- Goljanek Jacek (PF)
- Kuczyńska Ewelina
- Wiszniewska Marta

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o wysokości osiągniętego przychodu dla emerytów/rencistów:

- Predko Łesia za 2020r., 2021r.
- Równa Mirosława za 2020r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenie ZUS Z-3 dla ubezpieczonego:

- Krepsztul Sebastian) z dnia 11.02.2022r.

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA o identyfikatorach:

01/2020 z datą sporządzenia 04.01.2021r., płatnik przekazał drogą elektroniczną 04.01.2021r.
 01/2021 z datą sporządzenia 12.01.2022r., płatnik przekazał drogą elektroniczną 12.01.2022r.
 Informacje ZUS IWA sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o świadczenie postojowe w związku z przeciwdziałaniem skutkom wywołanym COVID-19.

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020r. – grudzień 2022r.

Zbadano:

- wniosek o zwolnienie z opłacania składek
- zapisy kontowe za lata 2020-2022
- listę płac za 02.2020r.
- dokumentację osobową
- dane z rejestru REGON
- dane z CEIDG
- informacje udostępniane za pomocą systemu SUDOP
- dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W toku czynności kontrolnych badaniu poddano wnioski:

- RDZ - wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020r. dnia 27.04.2020r.
- RDZ - wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za kwiecień 2020r. dnia 27.04.2020r.
- RDZ - wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za maj 2020r. dnia 27.05.2020r.

wymienione w załączniku nr 1 „Wykaz zbadanego materiału” do protokołu kontroli. Ustalono, że dane wykazane w złożonych przez płatnika składek wnioskach są zgodne ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonej do kontroli dokumentacji.

Na podstawie: dokumentacji osobowej okazanej w trakcie kontroli w powiązaniu z zapisami na koncie płatnika składek i kontach ubezpieczonych ustalono, że kontrolowany płatnik składek był zgłoszony jako płatnik składek przed 1 lutego 2020r. i zgłaszał do ubezpieczeń społecznych na dzień 29.02.2020 r - 45 ubezpieczonych tj.:

- 1 Andrzejczek Karolina
- 2 Anuszkiewicz Wioletta
- 3 Baran Ewa
- 4 Bobrowski Stanisław
- 5 Bruszevska Monika
- 6 Chęlska Beata
- 7 Chrzanowski Michał
- 8 Ciołek Andrzej
- 9 Czemeryński Piotr
- 10 Dębowska Iwona
- 11 Dębowski Łukasz
- 12 Fornalska Agnieszka
- 13 Fornalska Anna
- 14 Frydrych Aneta
- 15 Gramza Barbara
- 16 Harasimowicz Alicja
- 17 Józefowicz Karolina
- 18 Juc Ewelina
- 19 Kacprzyk Łukasz
- 20 Kaczanowska Katarzyna
- 21 Kołtek-Grudzińska Karolina
- 22 Kozłowska Dominika
- 23 Kuczyńska Ewelina

- 24 Mackiewicz Magdalena
- 25 Majewska Justyna (
- 26 Makowska Anna
- 27 Marciszewski Zdzisław
- 28 Mielnik Edyta
- 29 Milewska Marta (
- 30 Nagórna Marlena
- 31 Noga Eugeniusz
- 32 Piaścik Aneta
- 33 Pietkiewicz Jolanta
- 34 Podciborska Anna
- 35 Popławska Anna
- 36 Predko Łesia
- 37 Radzewicz Bożena (
- 38 Radziszewski Marcin
- 39 Równa Mirosława (
- 40 Steć Jadwiga
- 41 Wardziejewska Marzanna
- 42 Wiszniewska Marta
- 43 Zackiewicz Bartosz
- 44 Zawadzka Wiesława
- 45 Żero-Olszewska Elżbieta

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- 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
- Załącznik nr 4 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- Załącznik nr 5 Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

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, 1079, 1115, 1265, 1933 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. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265, 1933 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. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265, 1933 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.

W książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli „data nadania protokołu kontroli w urzędzie pocztowym”.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru na adres: Starostwo Powiatowe w Gołdapi, ul. Krótka 1, 19-500 Gołdap.

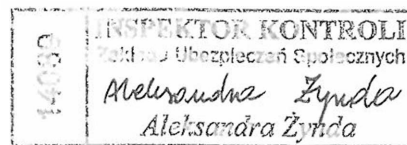
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265, 1933 z późn. zm./, płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń wskazując równocześnie stosowane środki dowodowe.

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, 1933 z późn. zm./, protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

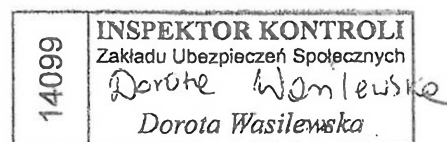
Zastrzeżenia należy przesłać na adres:
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Olsztynie
Wydział Kontroli Płatników Składek
10-959 Olsztyn, Plac Konsulatu Polskiego 4

Gołdap, dnia 23.01.2023r.

miejsowość i data



pieczęć i podpis
Inspektora Kontroli ZUS



Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

GÓRSKA CELINA (041100)	kwiecień 2021
GÓRSKA CELINA (041100)	kwiecień 2022
KOSTOWSKA ANNA (041100)	kwiecień 2021
KOSTOWSKA ANNA (041100)	kwiecień 2022
MALINOWSKA URSZULA (041100)	kwiecień 2021
MALINOWSKA URSZULA (041100)	kwiecień 2022
PIWKO KAROLINA (011000)	marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

JÓZEFOWICZ KAROLINA	grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021
---------------------	--

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

KOZŁOWSKA DOMINIKA	marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020
MACKIEWICZ MAGDALENA	marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020
PODCIBORSKA ANNA	marzec 2020, marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020
ŻERO-OLSZEWSKA ELŻBIETA	marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

JÓZEFOWICZ KAROLINA	maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, październik 2020, listopad 2020, listopad 2020, listopad 2020, grudzień 2020
MIELNIK EDYTA	listopad 2021
RADZISZEWSKI MARCIN	sierpień 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, październik 2020, październik 2020, listopad 2020
WARDZIEJEWSKA MARZANNA	lipiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

JÓZEFOWICZ
KAROLINA

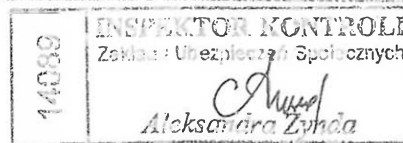
kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021,
listopad 2021, grudzień 2021

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

DĘBOWSKI ŁUKASZ styczeń 2022

Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

Lp.	Rodzaj wniosku	Data złożenia	Kwota zwolnienia	Data przyznania zwolnienia
1	RDZ	2020-04-27	37 574,19 zł	2020-09-20
2	RDZ	2020-04-27	38 249,57 zł	2020-05-30
3	RDZ	2020-05-27	56 021,90 zł	2020-09-20



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. GÓRSKA CELINA, PESEL: kod tytułu ubezpieczenia:					
04-2021				2 500,00 zł	225,00 zł
04-2022				2 500,00 zł	225,00 zł
2. KOSTOWSKA ANNA, PI , kod tytułu ubezpieczenia:					
04-2021				2 500,00 zł	225,00 zł
04-2022				2 500,00 zł	225,00 zł
3. MALINOWSKA URSZULA, F , kod tytułu ubezpieczenia:					
04-2021				2 376,00 zł	213,84 zł
04-2022				2 376,00 zł	213,84 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 752,00 zł	1 327,68 zł

14099
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Aleksandra Zynda

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

14099
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Dorota Wasilewska

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 232022120051PRO001
 Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPU
 NIP: 8471462135
 REGON: 511433976

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 04-2021					
Zdrowotne	Ubezpieczony	17 274,99 zł	17 938,83 zł	663,84 zł	
2. 04-2022					
Zdrowotne	Ubezpieczony	22 416,80 zł	23 080,64 zł	663,84 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		39 691,79 zł	41 019,47 zł	1 327,68 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		39 691,79 zł	41 019,47 zł	1 327,68 zł	0,00 zł
Razem:		39 691,79 zł	41 019,47 zł	1 327,68 zł	0,00 zł

14099 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Aleksandra Zinda

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

14099 INSPEKTOR/KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Dorota Wasilewska

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 03-2020				
Fundusz Pracy	3 392,80 zł	3 402,61 zł	9,81 zł	
2. 04-2020				
Fundusz Pracy	3 354,31 zł	3 430,53 zł	76,22 zł	
3. 12-2020				
Fundusz Pracy	6 264,56 zł	6 300,96 zł	36,40 zł	
4. 01-2021				
Fundusz Pracy	7 244,01 zł	7 314,03 zł	70,02 zł	
5. 04-2021				
Fundusz Pracy	4 005,64 zł	3 934,59 zł		71,05 zł
6. 05-2021				
Fundusz Pracy	3 941,22 zł	3 845,66 zł		95,56 zł
7. 06-2021				
Fundusz Pracy	3 913,11 zł	3 842,06 zł		71,05 zł
8. 07-2021				
Fundusz Pracy	3 701,79 zł	3 691,98 zł		9,81 zł
9. 08-2021				
Fundusz Pracy	3 820,21 zł	3 809,17 zł		11,04 zł
10. 09-2021				
Fundusz Pracy	3 829,56 zł	3 758,49 zł		71,07 zł
11. 10-2021				
Fundusz Pracy	3 819,88 zł	3 694,75 zł		125,13 zł
12. 11-2021				
Fundusz Pracy	4 871,29 zł	4 695,61 zł		175,68 zł
13. 12-2021				
Fundusz Pracy	6 964,78 zł	6 691,12 zł		273,66 zł
14. 01-2022				
Fundusz Pracy	8 975,33 zł	8 739,38 zł		235,95 zł
15. 02-2022				
Fundusz Pracy	5 130,60 zł	4 954,95 zł		175,65 zł
16. 03-2022				
Fundusz Pracy	5 027,38 zł	4 691,89 zł		335,49 zł
17. 04-2022				
Fundusz Pracy	5 441,70 zł	5 171,10 zł		270,60 zł
18. 05-2022				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	4 966,23 zł	4 771,58 zł		194,65 zł
19. 06-2022				
Fundusz Pracy	5 112,83 zł	4 766,27 zł		346,59 zł
20. 07-2022				
Fundusz Pracy	4 709,00 zł	4 342,85 zł		366,15 zł
21. 08-2022				
Fundusz Pracy	4 712,26 zł	4 341,40 zł		370,86 zł
22. 09-2022				
Fundusz Pracy	4 307,25 zł	3 968,16 zł		339,09 zł
23. 10-2022				
Fundusz Pracy	4 578,42 zł	4 301,81 zł		276,61 zł
24. 11-2022				
Fundusz Pracy	6 974,94 zł	6 487,97 zł		486,97 zł
25. 12-2022				
Fundusz Pracy	5 410,55 zł	5 087,53 zł		323,02 zł
Razem FP	124 469,68 zł	120 036,45 zł	192,45 zł	4 625,68 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

14099
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Aleksandra Zymba

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

14099
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Dorota Wasilewska

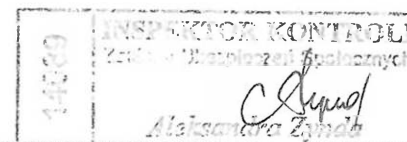
Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 232022120051PRO001
 Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPU
 NIP: 8471462135
 REGON: 511433976

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

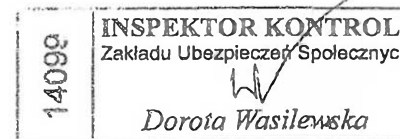
Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. KOZŁOWSKA DOMINIKA, F , kod tytułu ubezpieczenia:											
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-16 - 2020-03-20	5	353,50 zł	2020-03-01	03-2020	312	2020-03-16 - 2020-03-20	5	375,45 zł		21,95 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-23 - 2020-03-25	3	212,10 zł	2020-03-01	03-2020	312	2020-03-23 - 2020-03-25	3	225,27 zł		13,17 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-26 - 2020-03-27	2	141,40 zł	2020-04-01	04-2020	312	2020-03-26 - 2020-03-27	2	150,18 zł		8,78 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-30 - 2020-03-31	2	141,40 zł	2020-04-01	04-2020	312	2020-03-30 - 2020-03-31	2	150,18 zł		8,78 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-01 - 2020-04-03	3	212,10 zł	2020-04-01	04-2020	312	2020-04-01 - 2020-04-03	3	225,27 zł		13,17 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-06 - 2020-04-10	5	353,50 zł	2020-04-01	04-2020	312	2020-04-06 - 2020-04-10	5	375,45 zł		21,95 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-14 - 2020-04-17	4	282,80 zł	2020-04-01	04-2020	312	2020-04-14 - 2020-04-17	4	300,36 zł		17,56 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-20 - 2020-04-24	5	353,50 zł	2020-04-01	04-2020	312	2020-04-20 - 2020-04-24	5	375,45 zł		21,95 zł

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	312	0,00 zł	127,31 zł
Razem:		0,00 zł	127,31 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



aaaaa

STAROSTWO POWIATOWE
W GOŁDAP
UL. KRÓTKA 1
19-500 GOŁDAP