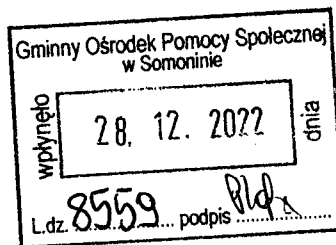


GOPS. 0810. 1. 2022

P2

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



14
✓

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5891642285

REGON: 002836168

Znak pisma: 102022110025PRO001

Znak sprawy: 102022110025

Protokół kontroli

Płatnika składek: GOPS SOMONINO, 83-314 Somonino, ul. Witosławy 2a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Lidia Leler, posiadający legitymację służbową nr 11204, na podstawie upoważnienia nr 1020221100251 wystawionego 25 października 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 listopada 2022 r. - 30 listopada 2022 r., 20 grudnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 listopada 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: p. Urszuli Marszałkowskiej, ..

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 38.

Kierownik GOPS w Somoninie p. Agnieszka Ulaczyk upoważniła p. Urszulę Marszałkowską do reprezentowania podczas kontroli prowadzonej przez ZUS w tym do podpisania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, składania wyjaśnień oraz odbioru protokołu kontroli (akta kontroli str. 3)

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021r. – 38

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika.

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. 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 2019 r. - grudzień 2021 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano akta osobowe oraz zgłoszenia 21 pracowników wykazanych na liście płac za miesiąc 11/2021r.w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS:

a) pracowników:

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]
5. [REDACTED]
6. [REDACTED]
7. [REDACTED]
8. [REDACTED]
9. [REDACTED]
10. [REDACTED]
11. [REDACTED]
12. [REDACTED]
13. [REDACTED]
14. [REDACTED]
15. [REDACTED]
16. [REDACTED]
17. [REDACTED]
18. [REDACTED]
19. [REDACTED]
20. [REDACTED]
21. [REDACTED]

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń wyżej wymienionych pracowników, zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.) oraz art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 1285 z późn.zm.).

Dowód:

- zapisy na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

b) osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych

Kontroli poddano umowy zlecenie oraz zgłoszenia 8 zleceniobiorców (100%), którzy zostali zgłoszeni przez płatnika w 2021r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego tj:

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]
5. [REDACTED]
6. [REDACTED]
7. [REDACTED]
8. [REDACTED]

Płatnik w dniu 09.09.2021r. zawarł umowę zlecenie z p. Kosowską Danutą P: 55061610543 na okres od dnia 10.09.2021r. do dnia 30.04.2023r. Przedmiotem w.w umowy było: „prowadzenie i animowanie działalności Klubu Seniora w miejscowości Somonino”. Z tytułu powyższej umowy płatnik zgłosił p. Kosowską Danutę do obowiązkowego

ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 10.09.2021r. dokumentem ZUS ZZA złożonym do ZUS w dniu 14.09.2021r. Z ustaleń kontroli wynika, że w okresie wykonywania umowy zlecenie u płatnika GOPS w Somoninie ubezpieczona p. [REDAKTOWANO] posiadała tytuł do ubezpieczeń społecznych (jakim była umowa zlecenie zawarta z innym płatnikiem składek na okres od 02.09.2021r. do 24.06.2022r.) , jednakże w m-cu 11/2021 z tytułu jej wykonywania nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia i w związku z powyższym z tytułu zawartej umowy zlecenie z płatnikiem GOPS w Somoninie w m-cu 11/2021 winna zostać zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowych i wypadkowego).

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenie p. [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.5-9)
- zapisy na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 4, art. 9 ust. 1 i 1a oraz 2a, 2c art. 11 ust.2, art. 12 ust.1, art. 13 pkt 2, art. 14 ust. 1 i 1a oraz art. 36 ust. 1, 2, 4,11 i 14 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1009 z późn.zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od minimalnego wynagrodzenia, spełniający warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy, zlecenie lub z innych tytułów wynosi minimalne wynagrodzenie. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń zleceniobiorców należy do płatnika składek. Każda osoba, w stosunku do której wygaśnięty 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. O zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniu, dotyczących rodzajów ubezpieczeń i terminów ich powstania, płatnik składek zawiadamia Zakład poprzez złożenie zgłoszenia wyrejestrowania i ponownego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zawierającego prawidłowe dane.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 oraz art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U. z 2021r. poz.1285 z późn.zm.) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych. Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń.

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

Płatnik w kontrolowanym okresie nie zgłaszał danych w dokumencie ZUS RUD

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

Płatnik w kontrolowanym okresie nie zawierał umów cywilnoprawnych (umów o dzieło).

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

Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy przeprowadzono na podstawie dokumentów finansowo-księgowych płatnika, dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA za miesiące: od stycznia 2019r. do grudnia 2021r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik w miesiącu 11/2021r. nie zadeklarował oraz nie rozliczył składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (tj. emerytalne, rentowe i wypadkowe) za ubezpieczoną p. [REDAKTOWANO] od przychodów uzyskanych z tytułu wykonywania przez nią umowy zlecenie: tj.:

- w miesiącu 11/2021r. od przychodu w kwocie 1066,00zł

Z zapisów na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym wynika, że w okresie wykonywania

powyższej umowy zlecenie p. [REDAKTOWANE] posiadała tytuł do ubezpieczeń społecznych (jakim była umowa zlecenie zawarta z innym płatnikiem składek na okres od 02.09.2021r. do 24.06.2022r.) , jednakże w m-cu 11/2021 z tytułu jej wykonywania nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia i w związku z powyższym z tytułu zawartej umowy zlecenie z płatnikiem GOPS w Somoninie w m-cu 11/2021 winna zostać zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowych i wypadkowego).

Zgodnie z art. 9 ust 2c , art. 18 ust. 3 i art. 20 ust. 1 oraz art. 41 ust. 1, ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U z .2022r. poz. 1009 zpóźn.zm./ zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od minimalnego wynagrodzenia, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenie, lub z innych tytułów osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia, jeżeli w umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne zawierające dane o: tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składki, podstawie wymiaru i kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne;

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenie p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.5-9)
- kserokopia rachunku do umowy zlecenie p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.11)
- kserokopia listy płac za m-c 11/2021 p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.13)
- zapisy na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym

W miesiącu 05/2019r. zgodnie z kartą wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 1172,09zł. Płatnik nie sporządził za w/w raportu ZUS RSA z kodem 331 na kwotę 1172,09zł

W miesiącu 06/2020r. zgodnie z kartą wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] otrzymał wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 362,40zł. Płatnik nie sporządził za w/w raportu ZUS RSA z kodem 331 na kwotę 362,40zł

W miesiącu 10/2020r. zgodnie z kartą wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 386,78zł. Płatnik nie sporządził za w/w raportu ZUS RSA z kodem 331 na kwotę 386,78zł

W miesiącu 10/2020r. zgodnie z kartą wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 448,32zł. Płatnik nie sporządził za w/w raportu ZUS RSA z kodem 331 na kwotę 448,32zł

W miesiącu 11/2020r. zgodnie z kartą wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 1289,28zł. Płatnik nie sporządził za w/w raportu ZUS RSA z kodem 331 na kwotę 1289,28zł

W miesiącu 10/2021r. zgodnie z kartą wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 801,36zł. Płatnik nie sporządził za w/w raportu ZUS RSA z kodem 331 na kwotę 801,36zł

Dowody:

- wydruk karty wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.15)
- wydruk karty wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.17)
- wydruk karty wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.19-21)
- wydruk karty wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.23)
- wydruk karty wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.25)

W myśl art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1, art. 41 ust. 1 i 3 oraz ust. 3 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2021r. poz. 423 z późn. zm./ podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje o m.in.

zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o: tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składki w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania, podstawie wymiaru i kwocie składki na ubezpieczenie zdrowotne, rodzaju i okresach przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 303,59 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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

a) W związku z ustaleniami dotyczącymi niżej wymienionego zleceniobiorcy w pkt 1.1 oraz 1.2.1. podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za p. [REDAKTOWANO] została ustalona w innej wysokości niż deklarował płatnik składek, tj.

- w miesiącu 11/2021 składkę na ubezpieczenie zdrowotne zadeklarowano od podstawy wymiaru 1066,00zł (przychód). Ustalona w wyniku kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 945,97zł, a składka 85,14zł.

Dowody znajdują się w pkt.1.2.1.

b) W miesiącu 11/2019r. ubezpieczona p. [REDAKTOWANO] zgodnie raportem ZUS RCA oraz raportem ZUS RSA otrzymała wynagrodzenie w wysokości 7411,00zł oraz wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 936,58zł. Płatnik w w.w m-cu zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 653,43zł. Ustalona w wyniku kontroli podstawa na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 7331,53zł, a składka 659,84zł.

W miesiącu 11/2019r. ubezpieczona p. [REDAKTOWANO] zgodnie raportem ZUS RCA oraz raportem ZUS RSA otrzymała wynagrodzenie w wysokości 8710,00zł oraz wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 634,25zł. Płatnik w w.w m-cu zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 722,71zł. Ustalona w wyniku kontroli podstawa na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 8150,10zł, a składka 733,51zł.

W miesiącu 05/2020r. ubezpieczona p. [REDAKTOWANO] zgodnie raportem ZUS RCA otrzymała wynagrodzenie w wysokości 3933,39zł. Płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od w.w kwoty w wysokości 246,76zł. Ustalona w wyniku kontroli podstawa na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 3394,12zł, a składka 305,47zł.

Dowody:

- raporty imienne ZUS RSA, ZUS RCA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

W myśl art. 79 ust.1, art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 1285 z późn.zm.) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 2, art. 41 ust.1, ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2022r. poz. 1009 z późn.zm./ podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. W podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników nie uwzględnia się zasiłków. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje o m.in.: zestawieniu należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o: tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składki w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania, podstawę wymiaru i kwotę składki na

ubezpieczenie zdrowotne, rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Zgodnie z § 2 ust.1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009r. 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 2021 r. poz. 2366/ dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 18 do rozporządzenia (rodzaj świadczenia i przerwy: 312- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego, 313- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego, 314- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego, 331- wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 10,80 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

Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy według podstaw wykazanych w załączniku nr 4

Składki na Fundusz Pracy deklarowane przez płatnika wykazano w załączniku nr 5 - kolumna 4

Ustalone w toku postępowania kontrolnego podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy zostały wykazane w załączniku nr 5 kolumna 3 wraz z ustalonymi kwotami składek – kolumna 5 załącznik nr 5 - akta kontroli, str. 37

W podstawach wymiaru składek na Fundusz Pracy ustalonych w trakcie kontroli nie uwzględniono:

- osób, które osiągnęły wiek 55 lat w przypadku kobiet i 60 lat w przypadku mężczyzn,
- osób, które powróciły z urlopów macierzyńskich i wychowawczych
- osób, które osiągnęły wynagrodzenie w kwocie mniejszej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Szczegółowe zestawienie osób zwolnionych z opłacania FP stanowi załącznik nr 6 (akta kontroli str. 39-51)

W myśl art. 104 ust.1, art. 104a oraz art. 104b ust.2 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz.U. z 2022 poz. 690 z późn.zm./ obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy poczynając od pierwszego miesiąca po powrocie z 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.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 352,94 zł

Przypis składek: 1 529,61 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

Płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz 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 2019 r. - grudzień 2021 r..

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego: zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego, zasiłki opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego oraz zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego wypłacone w roku 2021 : osobom wymienionym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywał ich wypłat w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r..

W zakresie objętym kontrolą badaniu poddano listy wynagrodzeń oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA.

Płatnik składek rozliczał świadczenia w myśl obowiązujących przepisów prawnych

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

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

W badanym okresie płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe

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

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

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA za lata 2019-2021 w myśl art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / Dz. U. z 2019r. poz. 1205 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.

W okresie objętym kontrolą nie były składane do ZUS wnioski o świadczenia 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.

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano:

- wniosek płatnika składek RDZ z 08.05.2020 r. o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r.
- zapisy w rejestrze REGON,
- bilans oraz rachunek zysków i strat płatnika
- zapisy na stronie sudop.uokik.gov.pl odnośnie pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta
- zapisy na koncie płatnika składek zaewidencjonowane w KSI ZUS.

Płatnik składek we wniosku RDZ z 08.05.2020 r. zwrócił się o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r. za osoby zgłoszone do ubezpieczeń społecznych jako płatnik składek, który rozpoczął działalność przed 01.02.2020 r. i na dzień 29.02.2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 osób.

Na podstawie złożonego wniosku płatnik składek został zwolniony z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za okres od marca 2020 r. do maja 2020 r. na łączną kwotę 43 008,78 zł.

Na podstawie akt osobowych, dokumentów zgłoszeniowych ubezpieczonych wykazanych w imiennych raportach ZUS RCA za 2/2020 ustalono, że płatnik na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych 25 osób.

W ww. wniosku RDZ płatnik składek wykazał dane identyfikacyjne tj. NIP i REGON oraz dane adresowe zgodne z danymi z wpisu w rejestrze REGON, KRS oraz KSI ZUS.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie będący zgodnie z zapisami w rejestrze REGON jest jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej (kod szczególnej formy prawnej 429 - Gminna Samorządowa Jednostka Organizacyjna - podmiot utworzony z mocy ustawy), data powstania podmiotu 25.05.1990r.

Wniosek RDZ został złożony przez osobę upoważnioną do reprezentowania płatnika składek p. Urszulę Marszałkowską drogą elektroniczną przez platformę PUE w dniu 08.05.2020 r.

Kontrolą objęto wszystkie wnioski, na podstawie których przyznano zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek.

Zapisy w wyszukiwarce SUDOP w rejestrze UOKIK (Wyszukiwanie pomocy otrzymanej przez beneficjenta) na dzień złożenia wniosku RDZ tj. 08.05.2020 r. wskazały brak udzielonej pomocy publicznej płatnikowi składek.

Z powyższych ustaleń wynika, że dane oraz oświadczenia złożone przez płatnika składek w kontrolowanym wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec- maj 2020 r. z dnia 08.05.2020 r. są zgodne ze stanem faktycznym.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

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 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 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 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 przesłano płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Kartuzy, dnia 20 grudnia 2022 r.

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