

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu
Fabryczna 27/28
61-512 Poznań

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7771793232

REGON: 000531140

Znak pisma: 292022030027PRO001

Znak sprawy: 292022030027

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI GMINY STĘSZEW, 62-060 Stęszew, Poznańska 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krystian Różański, posiadający legitymację służbową nr 15211, na podstawie upoważnienia nr 2920220300271 wystawionego 14 marca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 marca 2022 r. - 1 kwietnia 2022 r., 5 kwietnia 2022 r. - 6 kwietnia 2022 r., 8 kwietnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 marca 2022 r. płatnikowi składek: Burmistrzowi Włodzimierzowi Pinczakowi.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Annę Polaczyk, kadrową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 52.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 11/2021. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 - 52 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie płatnika składek w Stęszewie przy ulicy Poznańskiej 11.

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

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 od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. oraz za Radosława Szot (PESEL – 96081901479) okres od 01.05.2020r. do 30.06.2020r. oraz za Radosława Wurster (PESEL – 92042011636) okres od 01.06.2020r. do 30.06.2020r.

1.1 Zgłoszenie płatnika składek.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- decyzję Urzędu Skarbowego w sprawie nadania NIP,
- zaświadczenie Głównego Urzędu Statystycznego o numerze identyfikacyjnym REGON,
- uchwałę Nr XLI/411/2018 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 30 sierpnia 2018 roku w sprawie Statutu Gminy Stęszew,
- zgłoszenie płatnika składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 21.11.2018r. w sprawie wyboru pana Włodzimierza Pinczaka na Burmistrza Gminy Stęszew.

Ustalono:

1.1.1 Urząd Miejski Gminy Stęszew powstał w 1973r. Prowadząc działalność płatnik składek posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) 7771793232 zgodnie z decyzją Urzędu Skarbowego oraz numerem statystycznym (REGON) 000531140 zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego.

1.1.2 Płatnik składek dokonał zgłoszenia płatnika składek na dokumencie ZUS ZPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.1.3 Osobą reprezentującą płatnika składek jest Burmistrz Gminy Stęszew – Włodzimierz Pinczak.

1.2.1 Zgłaszanie ubezpieczonych.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- akta osobowe pracowników w tym umowy o pracę oraz świadectwa pracy,
- umowy zlecenia,
- umowę zlecenia nr 5 zawartą w dniu 2 stycznia 2020r. z Radosławem Szot (PESEL – 96081901479) wraz z rachunkami do umowy,
- umowę zlecenia nr 6 zawartą w dniu 2 stycznia 2020r. z Radosławem Wurster (PESEL – 92042011636) wraz z rachunkami do umowy.

Ustalono:

1.2.1.1 Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach i szczególnym charakterze gdyż nie zatrudnia takich osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Polaczyk (akta kontroli strony: 25-26)

1.2.1.2 W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontroli poddano zgłoszenia osób:

- zatrudnionych na podstawie umów o pracę:
- Barczyńska Agata (PESEL – 80032204384),
- Bączkowska Magdalena (PESEL – 84041801864),
- Blejwas Weronika (PESEL – 86122001343),
- Borowiak Izabela (PESEL – 81020702804),

- Dudka Łukasz (PESEL – 81062102330),
- Hałas Dariusz (PESEL – 89110400274),
- Jakubiak Błażej (PESEL – 89052306258),
- Jankowski Bernard (PESEL – 57042210034),
- Kałek Mirosław (PESEL – 75082103233),
- Ksoń Katarzyna (PESEL – 89100106803),
- Pięta Marek (PESEL – 96120205953),
- Pinczak Włodzimierz (PESEL – 61052906973),
- Piotrowicz Zuzanna (PESEL – 90081511625),
- Stawna Aleksandra (PESEL – 82052102466),
- Szajkowska Beata (PESEL – 88080302382),
- Szypura Sebastian (PESEL – 82030302774),
- Tomaszewska Paulina (PESEL – 90053011786),
- Tomczak Joanna (PESEL – 92060413784),
- Węclawek Janina (PESEL – 44022006284),
- Zaborska Joanna (PESEL – 79052406126),
- wykonujących pracę na podstawie umów zlecenia:
- Białas Martyna (PESEL – 90022209448),
- Cieniawa Marian (PESEL – 54111601016),
- Cuprych Tomasz (PESEL – 91022500430),
- Dmochowski Bartosz (PESEL – 78111105035),
- Falczyńska Maria (PESEL – 57082801700),
- Gibczyńska Magdalena (PESEL – 73062008327),
- Grenda Jolanta (PESEL – 62102201967),
- Idkowiak Łukasz (PESEL – 89101206854),
- Janas Magdalena (PESEL – 82012703267),
- Jankowska Milena (PESEL – 86103100926),
- Kaczmarek Kamila (PESEL – 81071809048),
- Kleczewska Izabela (PESEL – 79031002567),
- Kuśnierz Małgorzata (PESEL – 57082307145),
- Maćkowiak Irena (PESEL – 69100302522),
- Miś Maria (PESEL – 89051005745),
- Napierkowska-Pietrzak Karina (PESEL – 80112200862),
- Piotrowicz Zuzanna (PESEL – 90081511625),
- Polak Łukasz (PESEL – 81011002490),
- Poznaniak Agata (PESEL – 92051413447),
- Skowronek Danuta (PESEL – 56052606107),
- Skrzypczak Agnieszka (PESEL – 73060803863),
- Słowikowski Marek (PESEL – 66022006330),
- Sobkowiak Emilia (PESEL – 84033112040),
- Stańczykowski Kamil (PESEL – 86010506013),
- Szajek Anna (PESEL – 55040309646),
- Szczepaniak Magdalena (PESEL – 84032702200),
- Szot Radosław (PESEL – 96081901479),
- Szyfter Małgorzata (PESEL – 73050102701),
- Walich Tomasz (PESEL – 91091413451),
- Walkowiak Anna (PESEL – 81072802200),
- Wójcik Justyna (PESEL – 72090401289),
- Wurster Radosław (PESEL – 92042011636).

1.2.1.3 Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowych i wypadkowego) zleceniobiorcy Radosława Szot (PESEL – 96081901479) w okresie od 01.12.2019r. do 31.12.2019r. Zleceniobiorca wykonywał umowę zlecenia w okresie od 02.01.2019r. do 31.12.2019r. oraz nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, który zwalniałby go z obowiązku podlegania ubezpieczeniom z tytułu wykonywanej umowy zlecenia w okresie od 01.12.2019r. do 31.12.2019r. Płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie wykonywania umowy zlecenia.

Dowód:

- kopia umowy zlecenia Radosława Szot (akta kontroli strony: 5-8)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowy Systemie Informatycznym ZUS/

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2 oraz art. 36 ust. 1, 2 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2021r. poz. 423 ze zmianami) oraz art. 66 ust. 1 pkt 1e i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 1285 ze zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym, rentowym, wypadkowemu i zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące umowy zlecenia - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami społecznymi i zdrowotnemu podlega zgłoszeniu do tych ubezpieczeń. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców należy do płatnika składek. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

1.2.1.4 Płatnik składek zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego osoby wykonujące umowy zlecenia: Radosław Szot (PESEL – 96081901479) oraz Radosławem Wurster (PESEL – 92042011636) w okresie objętym kontrolą. Zleceniobiorcy posiadali inny tytuł do ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- kopia umowy zlecenia Radosława Szota (akta kontroli strony: 13-14)
- kopia umowy zlecenia Radosława Wurster (akta kontroli strony: 15-16)
- dane zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

1.2.1.5 Urząd Miejski Gminy Stęszew z tytułu zawartych umów zlecenia dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców. Umowy zlecenia zawierane były przez Gminę Stęszew (NIP – 7773141373), reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Stęszew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stęszew. Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia były wypłacane są rachunku bankowego Gminy Stęszew. Umowę z Bankiem na prowadzenie rachunku bankowego zawarła Gmina Stęszew, reprezentowana przez Burmistrza Gminy Stęszew.

Na okoliczność zawierania umów cywilno-prawnych przesłuchano osobę reprezentującą płatnika składek – Izabellę Rzymyszkiewicz, który zeznał co następuje:

- umowy cywilno-prawne zawierane są przez Gminę Stęszew (NIP – 7773141373) reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Stęszew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stęszew,
- Urząd Miejski Gminy Stęszew nie posiada osobowości prawnej, jest tylko jednostką organizacyjną obsługującą Gminę, wobec powyższego nie może być stroną umów cywilno-prawnych i dlatego umowy zawierane są przez Gminę,
- w okresie objętym kontrolą Gmina Stęszew nie zawierała umów o dzieło, jedynie umowy zlecenia,
- wynagrodzenia za usługi wykonane przez osoby, z którymi zawarto umowy zlecenia wypłaca Urząd Miejski Gminy Stęszew z konta Gminy Stęszew,
- wypłaty wynagrodzeń księgowane są w koszty na kontach księgowych jednostki budżetowej jaką jest Urząd Miejski Gminy Stęszew,
- wypłatą wynagrodzeń dla zleceniobiorców zajmują się osoby zatrudnione w Urzędzie Miejskim Gminy Stęszew,
- Gmina Stęszew nie zatrudnia żadnych osób na podstawie umów o pracę,
- umowę z Bankiem na prowadzenie rachunku bankowego zawarła Gmina Stęszew, reprezentowane przez Burmistrza Gminy Stęszew, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stęszew,
- umowa obejmuje prowadzenia rachunku bankowego dla Gminy Stęszew,
- Urząd Miejski Gminy Stęszew nie posiada własnych środków finansowych, a korzysta jedynie z pieniędzy należących do Gminy Stęszew i znajdujących się na koncie Gminy,
- z konta Gminy Stęszew dokonywane są wypłaty zarówno dla zleceniobiorców jak i pracowników Urzędu, opłaty podatkowe i ZUS oraz wynagrodzenia dla wykonawców umów,
- ponieważ Urząd Miejski Gminy Stęszew jest jednostką powołaną w celu obsługi Gminy Stęszew zarówno dla celów podatkowych jak i ZUS to dlatego to Urząd Miejski Gminy Stęszew jest płatnikiem składek do ZUS oraz płatnikiem podatku do Urzędu Skarbowego zarówno dla osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę jak i umów zlecenia,
- Gmina Stęszew nie dokonuje rozliczeń z ZUS i Urzędem Skarbowym (podatku dochodowego) ponieważ do obsługi Gminy został powołany Urząd Miejski Gminy Stęszew.

Dowód:

- upoważnienie Burmistrza Gminy Stęszew wystawione dla Izabelli Rzymyszkiewicz (akta kontroli strony: 17-18)
- protokół przesłuchania Izabelli Rzymyszkiewicz z dnia 06.04.2022r. (akta kontroli strony: 19-24)

- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Z uwagi na fakt, iż umowy zlecenia zawieranie były przez Gminę Stęszew oraz wynagrodzenia dla zleceniobiorców były wypłacane z rachunku bankowego należącego do Gminy Stęszew płatnikiem składek dla zleceniobiorców jest Gmina Stęszew (NIP – 7773141373).

Zgodnie z art. 4 pkt 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych płatnikiem składek jest pracodawca - w stosunku do pracowników i osób odbywających służbę zastępczą oraz jednostka organizacyjna lub osoba fizyczna pozostająca z inną osobą fizyczną w stosunku prawnym uzasadniającym objęcie tej osoby ubezpieczeniami społecznymi.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 18 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, ze zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym, rentowym, wypadkowemu podlegają osoby wykonujące prace na podstawie umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Zgodnie z 36 ust. 1, 2, 4, 11 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę należy do płatnika składek. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zmianami) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał żadnych umów o dzieło.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- listy płac dla pracowników za miesiące 01/2019 – 12/2019,
- listy płac dla umów zlecenia za miesiące 01/2019 – 12/2019,
- wyciągi bankowe,
- deklaracje podatkową PIT-4R za 2019 rok,
- regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miejskim Gminy Stęszew wraz z załącznikami,
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego Gminy Stęszew wraz z załącznikami,
- zarządzenie nr 365/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Burmistrza Gminy Stęszew w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo księgowych oraz dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego Gminy Stęszew,
- obroty kont księgowych za 2019 rok: 225 – rozrachunki z budżetem – podatek dochodowy, 404 – wynagrodzenia, 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ustalono:

1.3.1 Wynagrodzenia wypłacane są do ostatniego dnia miesiąca za który wynagrodzenia przysługują.

1.3.2 Płatnik składek zgodnie z informacjami ZUS zadeklarował składki na ubezpieczenie wypadkowe w okresie 01/2019 – 12/2019 w wysokości 0,93% podstawy wymiaru składek.

1.3.3 Płatnik składek w miesiącu 12/2019 nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe), Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzenia wypłaconego zleceniobiorcy Radosławowi Szot (PESEL – 96081901479) w kwocie 250,00zł.

Płatnik składek w miesiącu tym naliczył za ubezpieczonego składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru składki w wysokości dokonanej wypłaty brutto.

Dowód:

- rachunek do umowy zlecenia Radosława Szot wraz z potwierdzeniem dokonania wypłaty wynagrodzenia (akta kontroli strony: 9-12)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowy Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 423 ze zmianami), art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2021r., poz. 1285 ze zmianami), art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 1100 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego. Zgodnie z art. 4 i 5 ustawy z dnia 23 października 2018r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2018r., poz. 2192 ze zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. 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.

1.3.4 Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- przypis na ubezpieczenie emerytalne: 48,80zł,
- przypis na ubezpieczenie rentowe: 20,00zł,
- przypis na ubezpieczenie wypadkowe: 2,32zł,
- przypis na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy: 6,12zł.
- odpis na ubezpieczenie zdrowotne: 2,53zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- listy płac za miesiące 01/2019 – 12/2019,
- karty zasiłkowe,
- zwolnienia lekarskie ZUS ZLA,
- roczne karty wynagrodzeń,
- odpisy skrócone aktu urodzenia,

- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego,
- wnioski o zasiłek opiekuńczy ZUS Z-15A,
- akta osobowe w tym umowy o pracę i świadectwa pracy.

2.1 Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego na dzień 30 listopada 2018r. – 42 osoby oraz na dzień 30 listopada 2019r. – 43 osoby.

2.2 Kontroli poddano 100% zasiłków wypłaconych w miesiącu 08/2019 oraz 3 zasiłki dla osób z najwyższymi podstawami wymiaru zasiłków wypłacone w okresie 01/2019 – 12/2019 (dot. Blejwas Weronika, Dudka Łukasz, Szajkowska Beata).

Szczegółowy wykaz osób poddanych kontroli zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek ustalił uprawnienia i wypłacił zasiłki z ubezpieczeń społecznych oraz rozliczył je w ciężar składek stosownie do obowiązujących przepisów.

2.3 Płatnik składek nie wypłacał oraz nie rozliczał w ciężar składek zasiłków wyrównawczych i świadczeń rehabilitacyjnych z ubezpieczenia chorobowego ani świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Polaczyk (akta kontroli strony: 25-26)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

3.1 Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą płatnik składek współpracował z ubezpieczonymi przy kompletowaniu wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Polaczyk (akta kontroli strony: 25-26)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

4.1 Płatnik składek przekazał do ZUS dokumenty ZUS IWA za lata 2017 - 2019. Na podstawie dokumentacji źródłowej (zaświadczenie REGON, listy płac, rejestr wypadków) ustalono, że dokumenty sporządzone zostały stosownie do obowiązujących przepisów.

4.2 W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał 2 osoby z ustalonym prawem do świadczeń emerytalnych (skończony wiek emerytalny) oraz 1 osobę z ustalonym prawem do świadczenia rentowego, dla której miał obowiązek przekazywania do ZUS zaświadczeń o dochodach za dany rok kalendarzowy.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Polaczyk (akta kontroli strony: 25-26)

Kontroli poddano zaświadczenia o dochodach za lata 2017 - 2019 wystawione dla Bernarda Jankowskiego (PESEL – 57042210034).

Na podstawie dokumentacji źródłowej (umowa o pracę, listy płac, karty wynagrodzeń, regulamin wynagradzania) ustalono, że zaświadczenia poddane kontroli wystawione zostały stosownie do obowiązujących przepisów.

4.3 Płatnik składek przekazał do ZUS dokumenty ZUS RPA w 2019 rok. Kontroli poddano informacje o osobach wykazanych w dokumentach ZUS RPA w miesiącach:

- 01/2019 dla:

- Łucji Minkisiewicz (PESEL – 67070610500),
- Beaty Szajkowskiej (PESEL – 88080302382),
- Agaty Szklarskiej (PESEL – 70082305883),

- 02/2019 dla:

- Wojciecha Bielskiego (PESEL – 60052906556),
- Dariusza Hałas (PESEL – 89110400274),

- Mai Łukowskiej (PESEL – 78080702503),
- Włodzimierza Pinczaka (PESEL – 61052906973),
- Doroty Stachowiak (PESEL – 72122902869),
- 03/2019 dla:
- Łucji Minkisiewicz (PESEL – 67070610500),
- Hanny Pietrzyk (PESEL – 55040710020),
- Beaty Szajkowskiej (PESEL – 88080302382),
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- 04/2019 dla:
- Beaty Szajkowskiej (PESEL – 88080302382),
- Agaty Szklarskiej (PESEL – 70082305883),
- 05/2019 dla:
- Ireny Bręk (PESEL – 64031306001),
- Beaty Szajkowskiej (PESEL – 88080302382),
- 06/2019 dla:
- Beaty Szajkowskiej (PESEL – 88080302382),
- Magdaleny Urbaniak (PESEL – 81050202567),
- 07/2019 dla:
- Łukasza Dudka (PESEL – 81062102330),
- Beaty Szajkowskiej (PESEL – 88080302382),
- Julity Szczepaniak (PESEL – 80052903421),
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- Michała Woźniczaka (PESEL – 79031303897),
- 08/2019 dla:
- Łukasza Dudka (PESEL – 81062102330),
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- 09/2019 dla:
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- 10/2019 dla:
- Magdaleny Bączkowskiej (PESEL – 84041801864),
- Agaty Szklarskiej (PESEL – 70082305883),
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- 11/2019 dla:
- Magdaleny Bączkowskiej (PESEL – 84041801864),
- Wojciecha Bielskiego (PESEL – 60052906556),
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- 12/2019 dla:
- Agaty Barczyńskiej (PESEL – 80032204384),
- Magdaleny Bączkowskiej (PESEL – 84041801864),
- Janiny Węclawek (PESEL – 44022006284),
- Anny Zwierzchowskiej (PESEL – 80062803128).

Na podstawie dokumentacji źródłowej (listy płac, regulamin wynagradzania) ustalono, że dokumenty poddane kontroli sporządzone zostały stosownie do obowiązujących przepisów.

4.4 W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał żadnych innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Polaczyk (akta kontroli strony: 25-26)

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 423 ze zmianami) 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 423 ze zmianami) 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

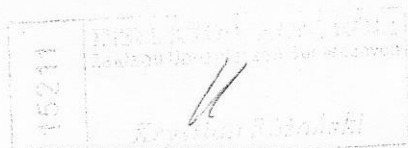
przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej. Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 423 ze zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące 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 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 Poznaniu, Fabryczna 27/28, 61-512 Poznań. 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.

Kontrolę zakończono w dniu 8 kwietnia 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Stęszew, dnia 8 kwietnia 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Włodzimierz Pinczak.

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne
styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń
styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy
styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych
cały rok 2019

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych
SZOT RADOSŁAW (041100) grudzień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	
BLEJWAS WERONIKA	styczeń 2019, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019
SZAJKOWSKA BEATA	sierpień 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	
DUDKA ŁUKASZ	lipiec 2019, sierpień 2019
SZAJKOWSKA BEATA	styczeń 2019
TOMASZEWSKA PAULINA	sierpień 2019
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
SZAJKOWSKA BEATA	kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019
WĘCŁAWEK JANINA	sierpień 2019
Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego	
BĄCZKOWSKA MAGDALENA	sierpień 2019
BLEJWAS WERONIKA	maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
SZAJKOWSKA BEATA	grudzień 2019

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 292022030027PRO001

Płatnik: URZĄD MIEJSKI GMINY STĘSZEW

NIP: 7771793232

REGON: 000531140

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. SZOT RADOSŁAW, PESEL: 96081901479, kod tytułu ubezpieczenia: 041100

12-2019	250,00 zł		250,00 zł	221,85 zł	19,97 zł
Razem:	250,00 zł	0,00 zł	250,00 zł	221,85 zł	19,97 zł

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

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. 12-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	21 496,67 zł	21 521,07 zł	24,40 zł	
Emerytalne	Płatnik	21 496,67 zł	21 521,07 zł	24,40 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	3 303,82 zł	3 307,57 zł	3,75 zł	
Rentowe	Płatnik	14 316,45 zł	14 332,70 zł	16,25 zł	
Wypadkowe	Płatnik	2 048,37 zł	2 050,69 zł	2,32 zł	
Razem FUS:		62 661,98 zł	62 733,10 zł	71,12 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	17 564,09 zł	17 561,56 zł		2,53 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		21 496,67 zł	21 521,07 zł	24,40 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		21 496,67 zł	21 521,07 zł	24,40 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		3 303,82 zł	3 307,57 zł	3,75 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		14 316,45 zł	14 332,70 zł	16,25 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		2 048,37 zł	2 050,69 zł	2,32 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		17 564,09 zł	17 561,56 zł	0,00 zł	2,53 zł
Razem FUS:		62 661,98 zł	62 733,10 zł	71,12 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		17 564,09 zł	17 561,56 zł	0,00 zł	2,53 zł
Razem:		80 226,07 zł	80 294,66 zł	71,12 zł	2,53 zł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 292022030027PRO001
Płatnik: URZĄD MIEJSKI GMINY STĘSZEW
NIP: 7771793232
REGON: 000531140

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. 12-2019				
Fundusz Pracy	4 377,05 zł	4 383,17 zł	6,12 zł	
Razem FP	4 377,05 zł	4 383,17 zł	6,12 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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