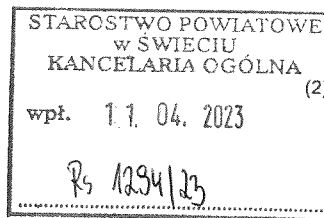


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz



5

- OR - rejstr. kontrol.

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5591698086
REGON: 092361539

Znak pisma: 042023030037PRO001
Znak sprawy: 042023030037

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W ŚWIECIU, 86-100 Świecie, Generała Józefa Hallera 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Bogusława Szczęsna posiadający legitymację służbową nr 02162 na podstawie upoważnienia:

- nr 0420230300371 wystawionego 23 lutego 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 marca 2023 r. - 31 marca 2023 r., 3 kwietnia 2023 r., 6 kwietnia 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 marca 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Alinie Bannach, księgowej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 105.

liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA).

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 r. – 105 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, 86-100 Świecie ul. Generała Józefa Hallera 9 oraz siedziba O/ZUS w Bydgoszczy.

Zakresy 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych
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
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

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, 2, 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zmianami)

- art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zmianami)

Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami społecznymi i zdrowotnym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego tych osób należy do płatnika składek. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego. Każda osoba, w stosunku do której wygasł 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.

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

1.1.1.1. , PESEL:

W przypadku ubezpieczonego płatnik zawarł umowę o dzieło w dniu 5.05.2021 r. na wykonanie ekspertyzy budowlanej budynku byłej Państwowej Straży Pożarnej w Świeciu. Ubezpieczony został wykazany na dokumencie ZUS RUD po upływie 7 dni od jej zawarcia. ZUS RUD wpłynął do ZUS dnia 17.05.2021 r.

Dowody:

- kserokopia umowy o dzieło (akta kontroli str. 7-10)

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) Płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.

- § 1 ust. 1 pkt 24 Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów z dnia 20 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1349 ze zm.) określa się wzory dokumentów: zgłoszenie umowy o dzieło - o symbolu RUD, stanowiące załącznik nr 24 do rozporządzenia.

Płatnik składek w 2021 r. był zobowiązany również do złożenia dokumentu ZUS RUD za ubezpieczonego PESEL: - umowa o dzieło zawarta na okres od 25.11.2021 r. do 20.12.2021 r. na koordynowanie projektu „Kuchnia kociewska dla każdego czyli zachowanie dziedzictwa lokalnego obszaru Kociewia” realizowanego przez Powiat Świecki. W ramach zadania wykonawca zobowiązał się m.in. promować inicjatywę i współpracować z instytucją, która organizowała wernisaż oraz konferencję. ZUS RUD złożono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Świeciu w okresie kontrolowanym zatrudniło na podstawie tzw. „umów o dzieło” ubezpieczonych:

- PESEL: - umowa o dzieło zawarta 5.05.2021 r. na wykonanie ekspertyzy budowlanej;

- PESEL: – umowa o dzieło zawarta 25.11.2021 r. na koordynowanie projektu „Kuchnia Kociewska dla każdego czyli zachowanie dziedzictwa lokalnego obszaru Kociewia”;

- PESEL: – umowa o dzieło zawarta w okresie od 19.10.2020 r. do 28.10.2020 r. na przygotowanie 200 szt. lokalnych produktów np. soku z mniszka lekarskiego;

- PESEL: – umowa o dzieło zawarta na okres od 14.10.2019 r. do 31.10.2019 r. na wykonanie zdjęć do kalendarza wydanego przez Powiat Świecki na rok 2020 r.

Zawarte umowy o dzieło miały charakter marginalny, nie rodziły obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono, że:

- ubezpieczona PESEL: przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 9.07.2020 r. do 31.12.2020 r. Wymieniona była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu urlopu wychowawczego została ustalona przez płatnika składek prawidłowo tj. w kwocie 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na dany rok kalendarzowy. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tytułu przebywania ubezpieczonej na urlopie wychowawczym, finansowanym z budżetu w miesiącach od 9/2020 r. do 12/2020 r. od podstawy wymiaru 3136,20 zł. Ubezpieczona w trakcie wychowawczego nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Składka zdrowotna została zadeklarowana prawidłowo.

- ubezpieczona PESEL: przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 7.12.2020 r. do 18.03.2021 r. Wymieniona była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu urlopu wychowawczego powinna zostać ustalona przez płatnika składek w kwocie 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na dany rok kalendarzowy. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tytułu przebywania ubezpieczonej na urlopie wychowawczym, finansowanym z budżetu w miesiącach od 12/2020 r. do 3/2021 r. tj. od podstawy wymiaru:

- 12/2020 r. - 2529,19 zł

- 1/2021 r. - 3155,40 zł

- 2/2021 r. - 3155,40 zł

- 3/2021 r. - 1832,17 zł

Ubezpieczona w trakcie wychowawczego nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Składka zdrowotna została zadeklarowana prawidłowo. Jednocześnie ustalono brak ZUS RSA (kod 121) za okres od 1.03.2021 r. do 18.03.2021 r.

- ubezpieczona PESEL: przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 25.05.2020 r. do 31.08.2020 r. Stwierdzono brak ZUS RSA (kod 121) za okres od 25.05.2020 r. do 31.05.2020 r. Składki zadeklarowano w prawidłowej wysokości.

Dowód:

- kserokopia wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego, zawiadomienia o rezygnacji z urlopu, pism dotyczących wysokości wynagrodzenia pracownika (akta kontroli str. 12-21)
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z :

- art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5b, ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) Od 1 września 2013 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Przy ustalaniu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy, należy przyjąć zasady analogiczne jak przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, określone w art. 36 i następnym, ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby lub macierzyństwa, z wyłączeniem zasad dotyczących pomniejszania podstawy wymiaru o kwoty składek w części finansowanej przez pracownika. Podstawa wymiaru składek z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym ubezpieczonych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa niż aktualnie obowiązująca kwota minimalnego wynagrodzenia. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ww. ubezpieczonych obliczają płatnicy składek, a opłaca Zakład.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 6 389,33 zł

Obciążenie budżetu państwa: 6 389,33 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

Ustalono, że płatnik składek za ubezpieczoną PESEL: w miesiącach od 12/2018 r. do 1/2019 r., 4/2019 r., 5/2019 r., 7/2019 r. oraz 9/2019 r. niezasadnie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania ubezpieczonej na urlopie wychowawczym. Ubezpieczona w okresie od 19.11.2018 r. do 30.09.2019 r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy, pisma w sprawie wynagrodzenia pracownika (akta kontroli str. 22-25)
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt 32 (Dz. U. z 2022 poz. 2561 ze zm.) Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 334,80 zł

Uznanie budżetu państwa: 334,80 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

„Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r.”

Ustalono, że płatnik składek dokonał obliczenia, potrącenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą, więc nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)

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.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby

i macierzyństwa, wypłacania tych świadczeń stwierdzono, że w myśl obowiązujących przepisów prawnych płatnik składek w 2019 r., 2020 r. i 2021 r. był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- listy płac
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA potwierdzające niezdolność do pracy z powodu choroby
- karty wynagrodzeń
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy
- karty zasiłków
- oświadczenia ubezpieczonych przekazane do płatnika składek o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w wieku do 8 lat w związku z zamknięciem z powodu covid-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, do której dziecko uczęszcza, oświadczenia do uzyskania dodatkowego zasiłku opiekuńczego.

a) Zbadano świadczenia, które płatnik składek w kontrolowanym okresie wypłacał i rozliczał w ciężar składek związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 tj.

- zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonej PESEL: przyznany w okresach: 19.03.2020 r., 24.03.2020 r., 25.03.2020 r., 27.04.2020 r., 29.04.2020 r., 11-12.05.2020r., 21-22.05.2020 r.
- zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonej PESEL: przyznany w okresach: od 30.03.2020 r. do 3.04.2020 r., od 6-10.04.2020 r.
- zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonej PESEL: przyznany w okresach: od 6-10.04.2020 r., 24.04.2020 r., od 27-30.04.2020 r.
- dodatkowy zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonej PESEL: przyznany w okresach: 26-29.05.2020 r., 1.06.2020 r., 3-5.06.2020 r., 8-10.06.2020 r., 12.06.2020 r., 17-22.06.2020 r.
- zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonego PESEL: przyznany w okresach: od 8-10.06.2020 r., 12.06.2020 r.

b) świadczenie ustalone i wypłacone dla osoby przebywającej na izolacji domowej. Kontrola dotyczyła ubezpieczonego PESEL: – izolacja domowa od 20.01.2021 r. do 22.01.2021 r.

Skontrolowane świadczenia wypłacone na podstawie przepisów ustawy – Tarcza antykryzysowa zostały ustalone oraz wypłacone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Dodatkowo zbadano zasiłki chorobowe, macierzyńskie za okres urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego, z ubezpieczenia chorobowego. Wszystkie zbadane świadczenia i okresy zostały wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek był uprawniony do rozliczania wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne i dokonywał rozliczenia świadczeń z ZUS zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 11)

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

a) Płatnik składek za 2019, 2020, 2021 rok był zobowiązany do składania informacji o stopie procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA. Zaświadczenia zostały złożone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

b) Płatnik składek dostarczał informacje do organu rentowego o wysokości osiąganego przychodu za ubezpieczoną PESEL: !. Zaświadczenie złożono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7 dla ubezpieczonych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 11)

d) Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenie Z-3 dla ubezpieczonej PESEL: . Zaświadczenie zostało wystawione zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

e) Płatnik składek był zobowiązany do składania imiennych raportów miesięcznych ZUS RPA za ubezpieczonych, którym wypłacał przychody w danym miesiącu należne za rok poprzedni. Imienne raporty za ubezpieczonych zostały złożone. Dokonano analizy przychodów wypłaconych dla 5 ubezpieczonych tj.

- PESEL: `
- PESEL:
- PESEL:
- PESEL:
- PESEL:

Wykaz osób, dla których dokonano analizy raportów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Kwoty przychodów wypłacanych w danym miesiącu ale należnych za inny rok kalendarzowy zostały wykazane prawidłowo.

f) Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie był zobowiązany do składania raportów ZUS RIA.

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.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o świadczenia 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.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Integralną część protokołu stanowią załączniki tj.:

- 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 różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze 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 ze 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 ze 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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265, 1933 i 2185), 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. 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 i 2185), 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'.

Bydgoszcz, dnia 6 kwietnia 2023 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Pawel Skupie
Bydgoszcz, Szczęsna
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, 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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

sierpień 2018, ~~grudzień 2019~~, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

sierpień 2018, ~~grudzień 2019~~, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

sierpień 2018, ~~grudzień 2019~~, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

sierpień 2018, ~~grudzień 2019~~, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(121100)	grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019
(121100)	lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020
(121100)	grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021
(121100)	maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020
(011000)	sierpień 2020
(011000)	luty 2020, marzec 2020

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

	styczeń 2020
	styczeń 2020
	styczeń 2020
	styczeń 2020
	styczeń 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021
	wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	marzec 2020, marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020
	czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020
	marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020
	kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020
	luty 2021, marzec 2021, maj 2021, czerwiec 2021
	czerwiec 2020, czerwiec 2020

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	luty 2021, marzec 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, kwiecień 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021
	czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, wrzesień 2020, wrzesień 2020
	styczeń 2021
	kwiecień 2021, kwiecień 2021, kwiecień 2021, maj 2021
	marzec 2020, marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020
	styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, marzec 2020

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

	czerwiec 2020, lipiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020
--	---

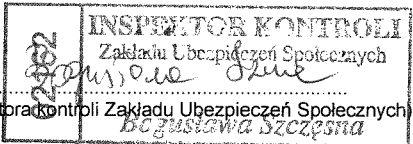
Zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

listopad 2021, grudzień 2021

lutym 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021

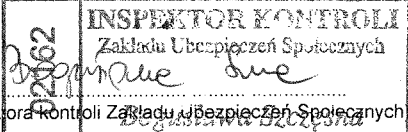
Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1		2021-05-05	2021-05-28	EKSPERTYZA BUDOWLANA	2021-05-17
2		2021-11-25	2021-12-20	KOORDYNACJA PROJEKTU: "KUCHNIA KOCIEWSKA DLA KAŻDEGO CZYLI ZACHOWANIE DZIEDZICTWA LOKALNEGO OBSZARU KOCIEWIA" - PROMOCJA INICJATYWY, WSPÓŁPRACA PRZY OR	2021-11-30


INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
[Handwritten signature]
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
[Handwritten name: Bogusława Szczepna]

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. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
12-2018				0,00 zł	0,00 zł
01-2019				0,00 zł	0,00 zł
04-2019				0,00 zł	0,00 zł
05-2019				0,00 zł	0,00 zł
07-2019				0,00 zł	0,00 zł
09-2019				0,00 zł	0,00 zł
2. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
09-2020	3 136,20 zł				
10-2020	3 136,20 zł				
11-2020	3 136,20 zł				
12-2020	3 136,20 zł				
3. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
12-2020	2 529,19 zł				
01-2021	3 155,40 zł				
02-2021	3 155,40 zł				
03-2021	1 832,17 zł				
Razem:	23 216,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 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. 12-2018					
Zdrowotne	Budżet Państwa	111,60 zł	55,80 zł		55,80 zł
2. 01-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	111,60 zł	55,80 zł		55,80 zł
3. 04-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	111,60 zł	55,80 zł		55,80 zł
4. 05-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	111,60 zł	55,80 zł		55,80 zł
5. 07-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	111,60 zł	55,80 zł		55,80 zł
6. 09-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	111,60 zł	55,80 zł		55,80 zł
7. 09-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 498,88 zł	2 111,07 zł	612,19 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	614,30 zł	865,20 zł	250,90 zł	
Razem FUS:		2 113,18 zł	2 976,27 zł	863,09 zł	0,00 zł
8. 10-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 681,76 zł	2 293,95 zł	612,19 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	689,24 zł	940,14 zł	250,90 zł	
Razem FUS:		2 371,00 zł	3 234,09 zł	863,09 zł	0,00 zł
9. 11-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 919,54 zł	2 531,73 zł	612,19 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	786,70 zł	1 037,60 zł	250,90 zł	
Razem FUS:		2 706,24 zł	3 569,33 zł	863,09 zł	0,00 zł
10. 12-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	1 105,89 zł	1 105,89 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	453,24 zł	453,24 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	1 559,13 zł	1 559,13 zł	0,00 zł
11. 01-2021					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	615,93 zł	615,93 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	252,43 zł	252,43 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	868,36 zł	868,36 zł	0,00 zł
12. 02-2021					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	615,93 zł	615,93 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	252,43 zł	252,43 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	868,36 zł	868,36 zł	0,00 zł
13. 03-2021					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	357,64 zł	357,64 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	146,57 zł	146,57 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	504,21 zł	504,21 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		5 100,18 zł	9 632,14 zł	4 531,96 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		2 090,24 zł	3 947,61 zł	1 857,37 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		669,60 zł	334,80 zł	0,00 zł	334,80 zł
Razem FUS:		7 190,42 zł	13 579,75 zł	6 389,33 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		669,60 zł	334,80 zł	0,00 zł	334,80 zł
Razem:		7 860,02 zł	13 914,55 zł	6 389,33 zł	334,80 zł

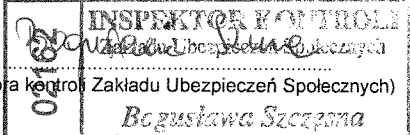
29162
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Beata Szczyńska
 Beata Szczyńska

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 042023030037PRO001
 Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE W ŚWIECIU
 NIP: 5591698086
 REGON: 092361539

Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD

Lp.	Wykonawca	Data zawarcia umowy		Okres wykonywania dzieła				Przedmiot umowy		Dokument złożony po terminie
				deklarowany		faktyczny				
		deklarowana	faktyczna	od	do	od	do	deklarowany	faktyczny	
1		2021-05-05	2021-05-05	2021-05-05	2021-05-28	2021-05-05	2021-05-28	EKSPERTYZA BUDOWLANA	EKSPERTYZA BUDOWLANA	Tak



 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
Beata Szczęsna