

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Wałbrzychu  
Kasztanowa 1  
58-390 Wałbrzych

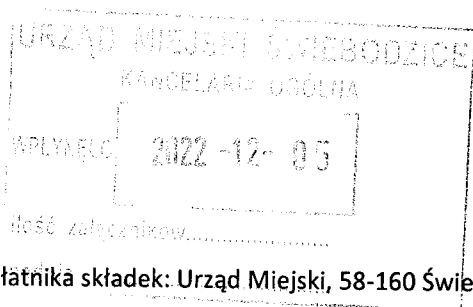
**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 8841009280

REGON: 000526699

Znak pisma: 432022070007PRO001

Znak sprawy: 432022070007



## Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Miejski, 58-160 Świebodzice, Rynek 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Grabczyńska, posiadający legitymację służbową nr 01053, na podstawie upoważnienia nr 4320220700072 wystawionego 27 września 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 listopada 2022 r. - 2 grudnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 listopada 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pawłowi Ozga, Burmistrzowi Miasta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 45.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 101.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021r.- 102

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

Miejsce prowadzenia kontroli: Świebodzice ul. Żeromskiego 27.

## 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

- 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: od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

Płatnik składek Urząd Miejski z/s Świebodzice ul. Rynek 1 jest jednostką budżetową w rozumieniu ustawy z dnia 27.08.2009 roku o finansach publicznych.

Rodzajem przeważającej działalności płatnika składek zgodnie z rejestrem Regon o numerze 000526699 jest: Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej PKD; 84.11.Z

Dowód:

-Wydruk z rejestru Regon (strona akt kontroli nr 8-8)

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie delegował osób do pracy za granicę oraz nie występował do Zakładu o wydanie poświadczeń formularzy E-101/A-1.

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

W kontrolowanym okresie płatnik zawierał umowy o dzieło.

Terminem wypłaty wynagrodzeń u płatnika składek jest:

Roboty publiczne – do 10-ego dnia następnego miesiąca

Pracownicy - do 26-ego dnia każdego miesiąca.

Płatnik składek rozlicza się na zasadach pełnej księgowości

W trakcie czynności kontrolnych zbadano:

-akta osobowe, umowy zlecenia, umowy o dzieło osób wymienionych w załączniku nr 1a do protokołu kontroli,

-dane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,

-listy płac za 2019

-deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4r. za 2019

-zapisy na koncie 080, 404 za 2019

Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD nie badano –kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego badano dokumenty sporządzone przed styczniem 2019 roku.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy (FP) rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r.

Ustalono, że płatnik składek:

W miesiącu 10/2019 za ubezpieczonego ██████████ zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy nie naliczył składki na fundusz pracy.

W miesiącu 10/2019 za ubezpieczonego ██████████ z umowy zlecenia naliczył składkę na fundusz pracy. Wyżej wymieniony łącznie z różnych źródeł uzyskał mniej niż minimalne wynagrodzenie.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień ██████████ wyjaśnił, że:

„/.../W miesiącu 10/2019 za ██████████ zatrudnionego -etat – nie naliczono składki na FP. W miesiącu

10/2019 za [REDAKTOWANE] umowy zlecenia od wynagrodzenia (łącznie z różnych źródeł) niższego niż minimalne naliczono składkę na FP. Błąd powstał w wyniku przeoczenia.”

Dowód:

- raporty imienne i deklaracje rozliczeniowe za kontrolowany okres (Kompleksowy System Informatyczny).
- protokół przyjęcia wyjaśnień Zbigniewa Janaś (akta kontroli strona nr 9-10).

Zgodnie z:

Ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2022 r. poz. 690 z późniejszymi zmianami).

Art. 104. 1. 1.) a), c) Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają:

1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:

a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,

Art. 104. 3. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie.

Art. 104. 4. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy lub w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli sama opłaca składki na ubezpieczenia społeczne.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: 66,25 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- 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 stycznia 2019r. do grudnia 2019r.. z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano i kontroli poddano świadczenia dla ubezpieczonych:

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE]

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE]

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE]

Ustaień dokonano na podstawie zastępczych asygnat zasiłkowych, kart wynagrodzeń, zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA, wniosku o zasiłek opiekuńczy Z-15A, odpisów aktu urodzenia, wniosków o urlop macierzyński, urlop rodzicielski.

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

### **2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.**

Kontrolą objęto okres: od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

Ustalono:

Płatnik wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywał rozliczenia z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

Ustalono, że płatnik składek w kontrolowanym okresie nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

Kontroli poddano:

- informację ZUS IWA za 2019r.

- zaświadczenia o przychodach sporządzone dla ubezpieczonych:

[redacted] zaświadczenie z dnia 02.01.2020 okres 01- 07/2019

[redacted] zaświadczenie z dnia 02.01.2020 okres 01- 06/2019

[redacted] zaświadczenie z dnia 02.01.2020 okres 01- 12/2019

[redacted] zaświadczenie z dnia 02.01.2020 za miesiąc 02/2019

[redacted] zaświadczenie z dnia 02.01.2020 okres 01- 12/2019

- raporty o przychodach ZUS RPA za 01/2019 dla ubezpieczonych:

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi zasadami wystawił wyżej wymienione zaświadczenie.

### **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.**

Ustalono:

W Kompleksowym Systemie ZUS nie odnotowano wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, z tytułu zatrudnienia u płatnika składek.

### **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.**

Ustalono:

Płatnik składek nie występował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych,

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału - załącznik nr 1 do protokołu kontroli,

Wykaz zbadanych akt osobowych i umów cywilno-prawnych - załącznik nr 1a do protokołu kontroli,

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – załącznik nr 2 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 2022r. 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 2022r. 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.

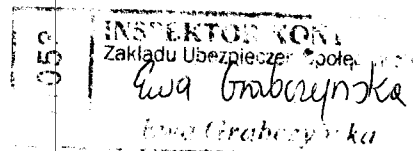
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022r. poz.1009 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli 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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), 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 Wałbrzychu, Kasztanowa 1, 58-390 Wałbrzych. 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 i 1265), 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'.

Wałbrzych, dnia 2 grudnia 2022 r.



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

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 432022070007PRO001  
Płatnik: Urząd Miejski  
NIP: 8841009280  
REGON: 000526699

### 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**

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

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

██████████	styczeń 2019
██████████	styczeń 2019
██████████	styczeń 2019
██████████	styczeń 2019
██████████	styczeń 2019

**Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

██████████	grudzień 2019
------------	---------------

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

██████████	grudzień 2019
------------	---------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

██████████	grudzień 2019, grudzień 2019
------------	------------------------------

██████████	grudzień 2019, grudzień 2019
------------	------------------------------

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

██████████	grudzień 2019
------------	---------------

INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Ewa Grabczyńska  
Ewa Grabczyńska

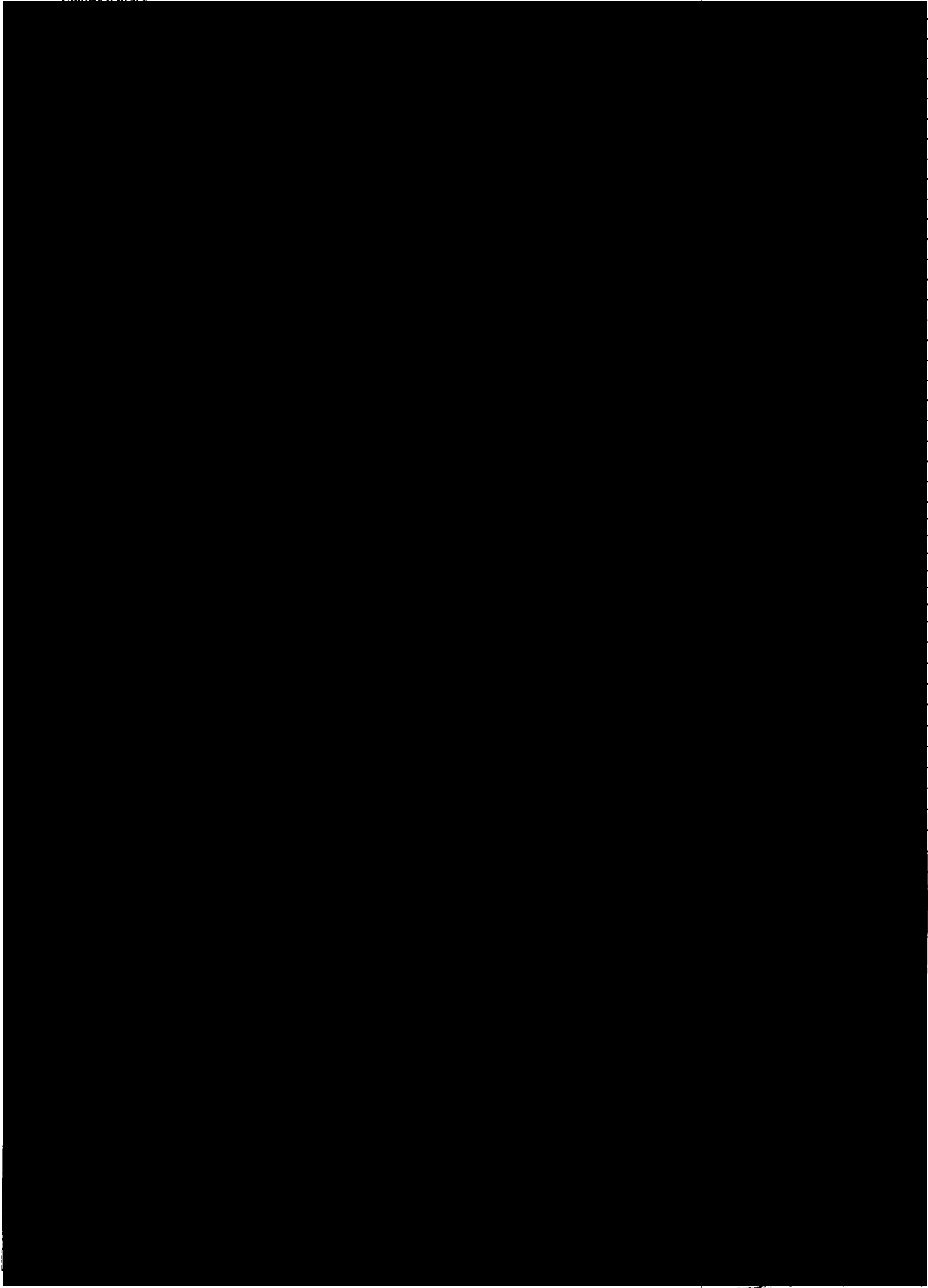
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 1a do protokołu kontroli nr 432022070007

Platnik Urząd Miejski w Świebodzicach

NIP: 8841009280

Umowa o pracę



050 INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Ewa Gabaryńska  
Grabczyńska

(pieczętka i podpis Inspektora kontroli)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 432022070007PRO001  
Płatnik: Urząd Miejski  
NIP: 8841009280  
REGON: 000526699

**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. 10-2019				
Fundusz Pracy	7 509,77 zł	7 576,02 zł	66,25 zł	
Razem FP	7 509,77 zł	7 576,02 zł	66,25 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

0.10.2019  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Ewa Grabowska  
Inspektor KONTROLI

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)