

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rybniku
Wydział Kontroli Płatników Składek
44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 6391002778
REGON 276258463

Znak pisma: 342023120008PPK001

Znak sprawy: 342023120008

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **GMINA KUŹNIA RACIBORSKA, 47-420 KUŹNIA RACIBORSKA,
UL. SŁOWACKIEGO 4.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 12129, na podstawie upoważnień nr 3420231200081 wystawionego 29 listopada 2023r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych w dniach: 01, 02, 08, 09, 16 luty 2024r. uczestniczyła nr i seria dowodu osobistego - na podstawie upoważnienia nr 26/2024 z dnia 29 stycznia 2024r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: od 01 luty 2024r. do 16.02.2024r

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 lutego 2024r. BURMISTRZOWI GMINY KUŹNIA RACIBORSKA Panu PAWŁOWI MACHA.

Upoważnienie nr 26/2024 doręczono dnia 1 lutego 2024r. BURMISTRZOWI GMINY KUŹNIA RACIBORSKA Panu PAWŁOWI MACHA.

Burmistrz GMINY KUŹNIA RACIBORSKA PAWEŁ MACHA upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią ██████████

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 74.

Miejsce prowadzenia kontroli: Kuźnia Raciborska, ul. Słowackiego 4, Inspektorat Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Raciborzu, ul. Łąkowa 28.

ZAKRES 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. Ustalenie 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. **Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: list płac od 01/2020r do 12/2022r, umów o pracę, świadectw pracy, wniosku o urlop wychowawczy, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, kserokopii legitymacji studenckiej, umów o dzieło, rachunków do umów o dzieło, wydruków konta „404” analityka za: 2020r, 2021r, 2022r, Zarządzenia w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych oraz Załącznika do Zarządzenia Burmistrza Miasta, danych z rejestru REGON, danych zgłoszeniowych i rozliczeniowych znajdujących się w KSI O/ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dokumenty zgłoszeniowe przekazane do O/ZUS w obowiązującym terminie:

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL
PESEL
PESEL

Dokument zgłoszeniowy przekazany do O/ZUS po obowiązującym terminie:

1 - zgłoszenie do ubezpieczeń od dnia 12.05.2022r.
dokonano w dniu 01.06.2022r.

Dowód: dokument zgłoszeniowy znajdujący się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36).

Zgodnie z :

- art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r poz. 1230) zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.
- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U z 2024 poz. 146) – 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. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

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

W toku kontroli zbadano:

- umowy o dzieło zawarte w 2021r, 2022r,
- dane zgłoszeniowe ZUS RUD znajdujące się w KSI O/ZUS

Dokumenty zgłoszeniowe ZUS RUD, przekazane do O/ZUS po obowiązującym terminie tj.

..... - data zawarcia umowy 21.05.2021r- przekazane do O/ZUS w dniu 26.07.2021r

..... - data zawarcia umowy 15.01.2021r- przekazane do O/ZUS w dniu 26.07.2021r.

- data zawarcia umowy 04.02.2021r- przekazane do O/ZUS w dniu 05.08.2021r.
- data zawarcia umowy 09.09.2021r- przekazane do O/ZUS w dniu 27.09.2021r.
- data zawarcia umowy 03.01.2022r- przekazane do O/ZUS w dniu 14.01.2022r.

Powyższe umowy spełniają wymogi określone w art. 627 Kodeksu Cywilnego.

Dowód: dokumenty zgłoszeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36)

Zgodnie z:

- art. 36 ust.17 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r poz. 1230 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.

Zestawienie różnic stanowi załączniki nr 4 do protokołu kontroli:

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

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

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

- umowy o dzieło zawarte w 2020r.
- rachunki do umów o dzieło

Do badania kontrolnego wytypowano następujące umowy:

1. Umowa z dnia 20.02.2020r. zawarta pomiędzy GMINĄ KUŹNIA RACIBORSKA a _____
przedmiot umowy: badanie w przedmiocie uzależnienia od alkoholu
OB.815.5012 _____ dla GKPIRPA w Kuźni Raciborskiej.
2. Umowa z dnia 27.04.2020r zawarta pomiędzy GMINĄ KUŹNIA RACIBORSKA a _____
, przedmiot umowy: wykonanie filmu promocyjno-informacyjnego.
3. Umowa z dnia 24.08.2020r. zawarta pomiędzy GMINĄ KUŹNIA RACIBORSKA a _____
przedmiot umowy: wykonanie aplikacji na telefon udostępnionej nieodpłatnie, zawierającej atrakcje Gminy Kuźni Raciborska. Aplikacja dodatkowo będzie zawierać zakładkę z ofertą kulturalną i sportową Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej, założony zostanie również fanpage aplikacji.
4. Umowa z dnia 24.09.2020r. zawarta pomiędzy GMINĄ KUŹNIA RACIBORSKA a _____
, przedmiot umowy: wykorzystanie badań i sporządzanie opinii do GKPIRPA w przedmiocie od uzależnienia alkoholu.

Umowy spełniają wymogi określone w art. 627 Kodeksu Cywilnego.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu niższego niż minimalne wynagrodzenie za pracę:

- od kwot:

1560,00 zł w 08/2020r
 1560,00 zł w 09/2020r
 1680,00 zł w 10/2020r
 1680,00 zł w 11/2020r
 1680,00 zł w 01/2021r
 1680,00 zł w 02/2021r

Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu osoby powracającej z urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego tj:

- od kwot:

2850,00 zł w 08/2020r
 2327,49 zł w 09/2020r
 3611,25 zł w 12/2020r

Płatnik składek w nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu:

- od kwoty 2882,25 zł w 12/2021r

- od kwoty 3074,40 zł w 12/2021r

- PESEL od kwoty 2950,00 zł w 12/2022r

Wymieniona uzyskała również przychód u innego płatnika składek stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Łączny przychód w 12/2022r przekroczył kwotę minimalnego wynagrodzenia.

Dowód: dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36)

Zgodnie z:

- art. 104 ust.1,3,4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2023r., poz. 735 ze zm.) – obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. 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. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy.

- art.104a powyższej ustawy - pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019r oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

- art.4 ust. 1 ustawy z 23.10.2018r o Funduszu Solidarnościowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020r, poz. 1787) - do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 218,22 zł

Odpis składek : 456,41 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od (01.01.2019) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Nie zatrudniano osób wykonujących prace w szczególnych warunkach ani o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36)

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: kartotek zarobkowych, wydruków zastępczych asygnat zasiłkowych, zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA, rejestru wypadków przy pracy, Protokołu nr 1/2022 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, odpisów skróconych aktów urodzeń dzieci, wniosków o udzielenie urlopów macierzyńskich, urlopów rodzicielskich, wniosków o zasiłki opiekuńcze z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem Z – 15A, aneksów do umów o pracę odnośnie zmiany wynagrodzeń zasadniczych, list płatniczych zasiłków, Regulaminu Wynagradzania dokumentów rozliczeniowych znajdujących się w KSI O/ZUS.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. – grudzień 2022.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontroli poddano 7 poz. zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, co stanowi 55% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za grudzień 2022r.

Kontroli poddano 3 poz. zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, co stanowi 43% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022r.

Kontroli poddano 1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za grudzień 2022r.

Kontroli poddano 1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020. – grudzień 2022r; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano - kontroli poddano 100% ogółu wypłaconych i rozliczonych świadczeń.

Płatnik składek rozliczył świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: list płac, kartotek zarobkowych, danych w bazie internetowej REGON, rejestru wypadków przy pracy, danych rozliczeniowych znajdujących się w KSI O/ZUS.

- zaświadczenia o przychodach emerytów- rencistów:

PESEL	za 2020r
PESEL	za 2020r
PESEL	za 2020r
PESEL	za 2020r
PESEL	za 2020r

Płatnik składek wystawiał powyższe zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- informacje ZUS IWA za 2020r, 2021r, 2022r zostały przekazane do O/ZUS w obowiązującym terminie.

Płatnik składek w informacji ZUS IWA za 2020r w części IV „Zestawienie danych do ustalenia kategorii ryzyka dla płatnika składki” w polu 02 – „liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem” wykazał 0. Zgodnie z przedłożonym rejestrem wypadków w 2020r. został zaewidencjonowany jeden wypadek przy pracy- W toku kontroli przedłożono protokół nr 1/2020r dotyczący ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy : sporządzony w dniu 13.01.2020r.

Dowód :

- informacja ZUS IWA za 2020r znajdująca się w KSI O/ZUS.
- kserokopia rejestru wypadków przy pracy (akta kontroli, str. 8-10)
- kserokopia protokołu nr 1/2020r ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy z dnia 13.01.2020r. (akta kontroli, str. 11-14)
- dane z bazy internetowej REGON – strona Internetowa

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36)

Zgodnie z:

- art.31 ust. 3, ust. 5, ust. 6 pkt 1 i 2, ust.11 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2022r. poz. 2189 ze zm.) – kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości: poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem; poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich; zatrudnionych w warunkach zagrożenia. Kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się na podstawie danych, o których mowa w ust. 3, przekazanych przez płatnika składek za trzy kolejne, ostatnie lata kalendarzowe. Dane, o których mowa w ust. 3, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: dane identyfikacyjne płatnika składek, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych; rodzaj działalności według PKD. Jeżeli konieczność korekty danych podanych w informacji wynika ze stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład podczas kontroli – płatnik powinien złożyć korektę informacji nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.
- art. 34 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1205 ze zm.) – Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej na podstawie prawidłowych danych, jeżeli płatnik składek nie przekaze informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, albo korekty tej informacji w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zakładu, a stopa procentowa ustalona na podstawie nieprawidłowych danych przekazanych przez płatnika składek lub wykazywana przez płatnika składek w dokumentach rozliczeniowych była zaniżona w stosunku do ustalonej na podstawie prawidłowych danych. Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej zgodnie z przepisami ustawy płatnikom składek, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 33 ust. 1 i 2, którzy w danym roku składkowym wykazywali w dokumentach rozliczeniowych zaniżoną stopę procentową i nie

złożyli dokumentów rozliczeniowych korygujących w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zakładu.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za 10/2020r, 10/2021r, raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA.

Płatnik składek nie przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumentów ZUS RPA z wykazanymi kwotami przychodu wypłaconego w danym miesiącu, obok wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, który w okresie pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku nie stanowił podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za ubezpieczonych wykazanych poniżej:

-	PESEL:	za 10/2020r i 10/2021r
- E	PESEL:	za 10/2021
-	PESEL:	za 10/2020
-	PESEL:	za 10/2021
-	PESEL:	za 10/2020r 10/2021
- E	PESEL:	za 10/2021
- I	PESEL:	za 10/2021
- I	PESEL:	za 10/2021
-	PESEL:	za 10/2021
-	PESEL:	za 10/2021
- E	PESEL:	za 10/2021r
-	PESEL:	za 10/2020r, 10/2021r
-	PESEL:	za 10/2020r
- S	PESEL:	10/2020r
- S	PESEL:	za 10/2021r
- S	PESEL:	za 10/2020r
-	PESEL:	10/2020r i 10/2021r

Dowód :

- kserokopie list płac za październik 2020 r. i październik 2021 r. (akta kontroli, str. 15-34)
- dokumenty zgłoszeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36).

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 1, 3 pkt 10; art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek, miesiąc i rok których raport dotyczy oraz dane dotyczące wypłaconego przychodu niezbędne do ustalenia podstawy wymiaru emerytury lub renty. Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu.

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.**

Badaniu podlegały następujące dokumenty:

- umowy zlecenia,
- rachunki do umów zleceń,
- pisemne oświadczenia
- wniosek o świadczenie postojowe: RSP-C
- wniosek o świadczenie postojowe na kolejny okres: RSP-CK
- dane adresowe oraz nr PESEL zleceniobiorcy podany w dokumentach będących w posiadaniu płatnika składek
- dane zawarte w systemie informatycznym ZUS

Kontrolą objęto 50,00 % osób, które otrzymały świadczenia postojowe.

5.1. Prawidłowość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz oświadczeniach przekazanych przez osoby prowadzące działalność gospodarczą/zleceniodawcę/zamawiającego.

Kontroli poddano 1 wniosek na podstawie, których świadczenie postojowe otrzymała:

wniosek o świadczenie postojowe RSP-C z dnia 21.04.2020r został przekazany w formie papierowej za pośrednictwem płatnika składek. Zostały zawarte umowy zlecenia: od 01.03.2019r do 30.06.2019r, od 01.09.2019r do 31.12.2019r, od 01.01.2020r do 30.06.2020r. Przedmiotem umowy zlecenia było pełnienie obowiązków opiekuna dowożonych uczniów autobusem do szkół i dzieci do przedszkoli. W umowie zlecenia podano, iż Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie 17,00 zł za godzinę od 01.01.2020r. Przychód z umowy zlecenia nie przekraczał 300% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z poprzedniego kwartału. nie podlegała ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu. W wykonywaniu umowy zlecenia doszło do jej ograniczenia z powodu zamknięcia szkół i przedszkoli z powodu COVID -19. W tym czasie nie dowożono dzieci do szkół ani przedszkoli, z tego powodu uległa zmniejszeniu ilości przepracowanych godzin z powodu COVID -19. w 03/2020r przedłożyła rachunek do umowy zlecenia na kwotę 680,00 zł. W 04,05,06/2020 nie przedkładała rachunków do umów zleceń, gdyż nie wykonywała pracy. W związku z powyższym, jej sytuacja materialna nie uległa poprawie, w przypadku złożenia ponownego wniosku o świadczenie postojowe RSP-CK. Na podstawie danych zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonego w systemie informatycznym ZUS ustalono, że nie podlegała ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu.

na rachunku za styczeń 2020 wykazała kwotę 612,00 zł, na rachunku za luty 2020 kwotę 1360,00 zł, na rachunku za marzec 2020 kwotę 680,00 zł. Płatnik składek założył, iż w 04/2020r miałyby przepracować 72 godziny i gdyby przepracowała pełny miesiąc, osiągnęłaby przychód w wysokości 1224,00 zł. We wniosku RSP-C został podany numer rachunku bankowego zleceniobiorcy.

... otrzymała świadczenia postojowe w wysokości 1224,00 zł wypłacone 03.06.2020r.

Dowód: dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36).

Dane podane we wnioskach o świadczenia postojowe: RSP-C są zgodne z dokumentacją źródłową będącą w posiadaniu płatnika składek z danymi zaewidencjonowanymi w KSI ZUS.

5.2. Prawdliwość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz przekazanych oświadczeniach dotyczących zleceniobiorcy lub wykonawcy umów cywilnoprawnych.

Kontroli poddano 1 wniosek, na podstawie którego świadczenie postojowe otrzymała PESEL Wniosek o świadczenie postojowe na kolejny okres RSP-CK z dnia 01.07.2020r został przekazany do O/ZUS w formie elektronicznej (PUE) przez ... od 04/2020r do 06/2020 nie przedkładała rachunku do umowy zlecenia, nie świadczyła pracy, jej sytuacja materialna nie uległa poprawie w przypadku złożenia ponownego wniosku o świadczenie postojowe RSP-CK na kolejny okres.

otrzymała świadczenia postojowe w wysokości 1224,00 zł wypłacone 03.07.2020r..

Dowód: dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.07.2023 r. (akta kontroli, strona nr 236-238)

Dane podane we wnioskach o świadczenia postojowe na kolejny okres RSP-CK są zgodne z dokumentacją źródłową będącą w posiadaniu płatnika składek z danymi zaewidencjonowanymi w KSI ZUS.

5.3. Prawdliwość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz przekazanych oświadczeniach dotyczących osób, które zawarły umowy o dzieło.

Z tytułu zawieranych umów o dzieło nie było składanych wniosków 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36).

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 nie składał wniosków 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 16.02.2024 r. (akta kontroli, strona nr 35-36)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019r) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD stanowi załącznik nr 4 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 2023r poz. 1230), 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 2023r poz. 1230), 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 2023r poz. 1230), 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 BURMISTRZOWI GMINY KUŹNIA RACIBORSKA Panu PAWŁOWI MACHA.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023r poz. 1230) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek, 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13.**

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023r poz. 1230), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 16.02.2024r i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kuźnia Raciborska, dnia 16.02.2024r.



(Podpis inspektora kontroli Zakładu)

Protokół kontroli doręczono BURMISTRZOWI GMINY KUŹNIA RACIBORSKA

Gmina Kuźnia Raciborska
ul. Słowackiego 4
47-420 KUŹNIA RACIBORSKA

BURMISTRZ
1 Paweł Macha
..... inż. Paweł Macha
(Data i podpis obierającego protokół)
16.02.2024

