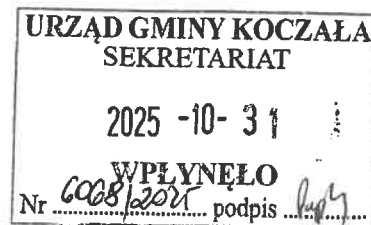


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8430004766

REGON: 000537616

Znak pisma: 372025090040PRO001

Znak sprawy: 372025090040

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY KOCZAŁA, 77-220 Koczała, ul. Człuchowska 27.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Marta Zygmąńska posiadający legitymację służbową nr 11227 na podstawie upoważnienia:

- nr 3720250900401 wystawionego 29 sierpnia 2025 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 października 2025 r. - 28 października 2025 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 października 2025 r. płatnikowi składek: Grzegorz Pietrzak, Wójt Gminy.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Edyta Dziewińska, Sekretarz Gminy;

Helena Jankiewicz, Skarbnik Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2024 r.: 31.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2024 roku: 31 ubezpieczonych.

Numer PKD 84.11Z

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika w Koczale, ul. Człuchowska 27 oraz w Inspektoracie ZUS w Człuchowie.

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. 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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano akta osobowe pracowników, w tym umowy o pracę i świadectwa pracy oraz umowy zlecenia wraz z oświadczeniami w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek zgłosił od 1.09.2023 r. do 31.12.2023 r. do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. zleceniobiorcę . Zgłoszenia do ubezpieczeń dokonał po obowiązującym terminie tj. 3.10.2023 r.

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia, oświadczenia – akta kontroli s. 8-9,
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 11 ust. 2, art. 14 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi. Objęcie dobrowolnie ubezpieczeniem chorobowym następuje od dnia wskazanego odpowiednio w zgłoszeniu, nie wcześniej jednak niż od dnia, w którym zgłoszenie zostało złożone w Zakładzie, z zastrzeżeniem ust. 1a, tj. objęcie dobrowolnie ubezpieczeniem chorobowym następuje od dnia wskazanego w zgłoszeniu tylko wówczas, gdy zgłoszenie do ubezpieczeń emerytalnego i rentowych zostanie dokonane w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Płatnik składek zgłosił od 27.06.2022 r. do 8.07.2022 r. do obowiązkowego ubezpieczenia emerytalnego, rentowych i wypadkowego zleceniobiorcę Ubezpieczony w tym okresie podlegał ubezpieczeniu jako żołnierz zawodowy.



Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia, oświadczenia – akta kontroli s. 11-12,
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 9 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) osoby pozostające w stosunku służby, spełniające jednocześnie warunki do podlegania ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu umowy zlecenia, mogą być dobrowolnie objęte tymi ubezpieczeniami na swój wniosek.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „Pan _____ dostarczył oświadczenie o zmianie ubezpieczenia z opóźnieniem, stąd zgłoszenie do ubezpieczeń po terminie. Pan _____ w oświadczeniu podał nieprawdziwe dane.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

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

Badanie przeprowadzono w oparciu o zgłoszenia umów o dzieło RUD przekazane do ZUS, umowy o dzieło wraz z rachunkami w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontrolą objęto zgłoszenia umów o dzieło RUD z dnia 14.02.2022 r. dla:

Płatnik składek wykazał dane w zgłoszeniach umów o dzieło RUD zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

Płatnik składek zawarł umowy o dzieło w dniu 14.02.2022 r. polegające na zaopiniowaniu analizy zmian w zagospodarowaniu przestrzennym gminy Koczała z

W toku kontroli ustalono, że treść zawartych umów nie odpowiada nazwie i definicji art. 627 Kodeksu cywilnego. Stosownie do treści art. 627 Kodeksu cywilnego przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia. Przedmiotem umowy jest zatem zobowiązanie do wykonania określonego dzieła, które może mieć charakter materialny jak i niematerialny, musi mieć indywidualny charakter i odpowiadać osobistym potrzebom zamawiającego. Rezultat z umowy o dzieło musi zawierać w sobie szczególne elementy, być niepowtarzalny i wykonany przez osobę posiadającą specyficzne umiejętności. Brak kryteriów określających rezultat powyższych umów daje podstawy do uznania, że zamawiającemu chodziło o wykonanie określonych czynności, a nie o ich rezultat. Osoby, z którymi zawarte zostały umowy o dzieło dotyczące „zaopiniowaniu analizy zmian” wykonywały czynności typowe dla umów o świadczenie usług, do których stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu (art. 750 k.c. w związku z art. 734 § 1 k.c.). Zatem wyżej wymienione umowy winny być zakwalifikowane jako umowy zlecenia. Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Do obowiązków przyjmującego zlecenie należy wykonanie usługi, tj. dokonanie określonej w umowie czynności prawnej.

W związku z powyższym ubezpieczeni

posiadający inny tytułu do ubezpieczeń, winni być zgłoszeni do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartych umów w dniu 14.02.2022 r.

Dowód:

- kserokopia umowy o dzieło – akta kontroli s. 14,
- kserokopia rachunku do umowy o dzieło – akta kontroli s.15-16,
- wydruk przelewu bankowego – akta kontroli s. 17,
- kserokopia umowy o dzieło – akta kontroli s. 18,
- kserokopia rachunku do umowy o dzieło – akta kontroli s.19-20,
- wydruk przelewu bankowego – akta kontroli s. 21,
- kserokopia umowy o dzieło – akta kontroli s. 22,
- kserokopia rachunku do umowy o dzieło – akta kontroli s. 23-24,
- wydruk przelewu bankowego – akta kontroli s. 25,
- kserokopia umowy o dzieło – akta kontroli s. 26,
- kserokopia rachunku do umowy o dzieło – akta kontroli s. 27-28,
- wydruk przelewu bankowego – akta kontroli s. 29,
- kserokopia umowy o dzieło – akta kontroli s. 30,
- kserokopia rachunku do umowy o dzieło – akta kontroli s. 31-32,
- wydruk przelewu bankowego – akta kontroli s. 33,
- dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 9 ust. 2c, art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia, spełniający warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia lub z innych tytułów osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia. Zleceniobiorca podlega obowiązkowi ubezpieczenia od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy.
- art. 36 ust. 1, 2, 4 i 11 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych dnia 13 października 1998 r. (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) obowiązek zgłoszenia należy do płatnika składek. Zgłoszenia oraz wyrejestrowania z ubezpieczeń dokonuje płatnik składek w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia oraz jego wygaśnięcia.
- art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do których zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, lub osobami z nimi współpracującym.
- art. 69 ust. 1, art. 74 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych. Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń.
- art. 58 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 i 1237.) czynność prawna sprzeczna z ustawą albo mająca na celu obejście ustawy jest nieważna, chyba że właściwy przepis przewiduje inny skutek, w szczególności ten, iż na miejsce nieważnych postanowień czynności prawnej wchodzi odpowiednie przepisy ustawy.
- art. 734 § 1, art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 i 1237) przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „Nie potrafimy wyjaśnić dlaczego w 2022 r. zawarto umowy o dzieło z urbanistami. Osoba, która podpisywała te umowy, nie pracuje już w naszym Urzędzie.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano na podstawie dokumentów źródłowych: zapisów na kontach księgowych w latach 2022 - 2023, list płać od 1/2022 do 12/2023, kart wynagrodzeń, rachunków do umów zlecenia, oświadczeń, dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek w lipcu 2022 r. zadeklarował i naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorcy - Ubezpieczony nie podlegał obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym z tytułu umowy zlecenia od 27.06.2022 r. do 8.07.2022 r.

Dowód:

- kserokopia rachunku - akta kontroli s. 13,

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7,

- dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Płatnik składek w październiku 2023 r. (wypłata za 9/2023) zadeklarował i naliczył składkę na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe zleceniobiorcy Ubezpieczony nie podlegał temu ubezpieczeniu od 1.09.2023 r. do 2.10.2023 r.

Dowód:

- kserokopia rachunku za 9/2023 r. - akta kontroli s. 10,

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7,

- dokument zgłoszeniowy ZUS ZUA – dane zawarte na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 14 ust. 1a, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) objęcie dobrowolnie ubezpieczeniem chorobowym następuje od dnia wskazanego w zgłoszeniu tylko wówczas, gdy zgłoszenie do ubezpieczeń emerytalnego i rentowych zostanie dokonane w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Płatnik składek nie zadeklarował i nie naliczył składki na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe zleceniobiorców:

- w czerwcu (wypłata za 5/2023) i sierpniu 2023 r. (wypłata za 7/2023)

- / listopadzie 2023 r.

Dowód:

- kserokopia oświadczenia i umów zlecenia

- akta kontroli s. 34-37,

- kserokopia rachunków – akta kontroli s. 38-39,
- kserokopia oświadczenia i umów zlecenia – akta kontroli s. 40-42,
- kserokopia rachunków – akta kontroli s. 43-44,
- dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 11 ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) zleceniobiorcy objęci obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, podlegają dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu, na swój wniosek. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

W marcu 2023 r. ubezpieczona . osiągnęła przychód z tytułu pracy w wysokości 4 083,30 zł oraz z tytułu umowy zlecenia wykonywanej w lutym 2023 r. (wypłata 2.03.2023 r.) w wysokości 547,20 zł.

Dowód:

- kserokopia listy płac za marzec 2023 – akta kontroli s. 45,
- kserokopia rachunku – akta kontroli s. 46,
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonyj w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. 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 określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składki w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania, informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

SKŁADKI Z BUDŻETU PAŃSTWA

Płatnik składek od stycznia do lutego 2023 r. zadeklarował i naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną : przebywającą na urlopie wychowawczym do 9.03.2023 r. w zaniżonej wysokości.

Dowód:

- kserokopia świadectwa pracy pracę - akta kontroli s. 47-48,
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonyj w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 5b ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi kwota 60 % prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, z zastrzeżeniem, że podstawa ta nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75 % kwoty minimalnego wynagrodzenia. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

Płatnik składek od lipca do sierpnia 2023 r. zadeklarował i naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczonego w niewłaściwej wysokości. Ubezpieczony od 27.07.2023 r. do 9.08.2023 r. przebywał na urlopie ojcowskim.

W zakresie naliczenia składek finansowanych z budżetu państwa od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego ustalonego jako okres urlopu ojcowskiego uwzględnione zostały kwoty zasiłku wykazane w załączniku nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowy opis i dowody jak w pkt 2.1 niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „Niewłaściwe naliczenie składki na ubezpieczenie chorobowe u zleceniobiorców również związane jest z ustawieniami w programie kadrowo-płacowym.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 523,67 zł

Przypis składek: 165,31 zł

Uznanie budżetu państwa: 24,92 zł

Obciążenie budżetu państwa: 207,39 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

Płatnik składek w lipcu 2022 r. zadeklarował i naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszoną o składkę na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonego, za zleceniobiorcę. Ubezpieczony nie podlegał obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym z tytułu umowy zlecenia od 27.06.2022 r. do 8.07.2022 r.

Szczegółowy opis i dowody jak w pkt 1.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Płatnik składek w październiku 2023 r. (wypłata za 9/2023) zadeklarował i naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszoną o składkę na ubezpieczenie chorobowe finansowane przez ubezpieczonego, za zleceniobiorcę. Ubezpieczony od 1.09.2023 r. do 2.10.2023 r. nie podlegał dobrowolnemu ubezpieczeniu chorobowemu.

Szczegółowy opis i dowody jak w pkt 1.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne nie pomniejszając podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne o składkę na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe finansowane przez ubezpieczonego, za zleceniobiorców:

/ czerwcu (wyplata za 5/2023) i sierpniu 2023 r. (wyplata za 7/2023),

/ listopadzie 2023 r. (wyplata za 10 i 11/2023).

Szczegółowy opis i dowody jak w pkt 1.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników za środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek w marcu 2022 r. (wyplata za 2/2022) nie zadeklarował i nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczonych

których nie zgłosił do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych.

Szczegółowy opis i dowody jak w pkt 1.1.2 niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 14,89 zł

Przypis składek: 173,60 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, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w październiku 2022 r. nie zadeklarował i nie naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zadeklarował i naliczył w lipcu i październiku 2023 r. składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za ubezpieczoną zatrudnioną od 4.10.2022 r. do 30.06.2024 r. na podstawie skierowania do pracy z dnia 3.10.2022 r.

Dowód:

- kserokopia skierowania do pracy – akta kontroli s. 51,
- kserokopia świadectwa pracę – akta kontroli s. 52-53,
- wydruk list płac – akta kontroli s. 54-56,
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

W sierpniu i wrześniu 2023 r. kwota deklarowanych składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy wykazana została w wysokości nie zgodnej z zapisami na kontach księgowych i stanem faktycznym. W sierpniu 2023 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy winna wynosić 100 688,68 zł, a we wrześniu 2023 r. 100 127,07 zł.

Dowód:

- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA (identyfikator 1/8/2023) – dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA (identyfikator 1/09/2023) – dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a, c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 214) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy pracowników i zleceniobiorców ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę – w stanie prawnym obowiązującym do 31.05.2025 r.
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „Niewłaściwe naliczenie składek na Fundusz Pracy wynika z ustawień parametrów w programie kadrowo-płacowym.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 563,01 zł

Przypis składek: 143,61 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

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 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

zasiłki wypłacone w grudniu 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, kart wynagrodzeń, list płac, kart zasiłkowych, zwolnień lekarskich, oświadczeń, naliczeń podstaw wymiaru zasiłków, regulaminu wynagradzania, raportów miesięcznych ZUS RSA i deklaracji ZUS DRA, danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

W zakresie ustalania uprawnień i wypłacania świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych kontroli poddano:

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- za okres od 13.06.2022 r. do 21.09.2022 r.,
- za okres od 22.11.2022 r. do 9.05.2023 r.,
- za okres od 13.11.2023 r. do 20.12.2023 r.

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony dla:

- okres od 29.12.2022 r. do 28.02.2023 r.

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- za okres od 7.12.2023 r. do 8.12.2023 r.,
- za okres od 1.12.2023 r. do 7.12.2023 r.

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego dla:

- a okres od 10.05.2023 r. do 31.12.2023 r.

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony dla:

- za okres od 22.09.2022 r. do 8.02.2023 r.

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego wypłacony dla:

- za okres od 9.02.2023 r. do 14.09.2023 r.

Zasiłek macierzyński za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłacony dla:

- a okres od 27.07.2023 r. do 9.08.2023 r.

Płatnik składek do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego od 13.06.2022 r. do 21.09.2022 r., zasiłku macierzyńskiego i rodzicielskiego od 22.09.2022 r. do 14.09.2023 r. nie przyjął nagrody w kwocie 750,00 zł wypłaconej w czerwcu 2021 r., w kwocie 850,00 zł wypłaconej w listopadzie 2021 r. oraz w kwocie 383,00 zł wypłaconej w kwietniu 2022 r. ubezpieczonej .. Stawka dzienna została ustalona w nowej wysokości 107,41 zł (100%) oraz 85,93 zł (80%).

Płatnik w raportach imiennym ZUS RSA od lutego do września 2023 r. wykazał kod świadczenia przerwy 311, w okresie od 9.02.2023 r. do 14.09.2023 r. winno być 319.

Płatnik składek do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego od 21.12.2022 r. do 28.02.2023 r. nie przyjął nagrody w kwocie 314,00 zł wypłaconej w kwietniu 2022 r., w kwocie 600,00 zł wypłaconej w maju 2022 r. oraz w kwocie 800,00 zł wypłaconej w listopadzie 2022 r. ubezpieczonej .. Stawka dzienna została ustalona w nowej wysokości 98,40 zł (100%).

Płatnik składek do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego od 22.11.2022 r. do 9.05.2023 r. oraz świadczenia rehabilitacyjnego od 10.05.2023 r. do 31.12.2023 r. nie przyjął nagrody w kwocie 600,00 zł

wypłaconej w listopadzie 2021 r., w kwocie 470,00 zł wypłaconej w kwietniu 2022 r. oraz w kwocie 850,00 zł wypłaconej w maju 2022 r. ubezpieczonemu . Stawka dzienna została ustalona w nowej wysokości 87,24 zł (80%) oraz 125,13 zł (90%) i 104,27 zł (75%).

Płatnik składek do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego od 13.11.2023 r. do 20.12.2023 r. nie przyjął nagrody w kwocie 1800,00 zł wypłaconej w listopadzie 2022 r. oraz w kwocie 1400,00 zł wypłaconej w maju 2023 r. ubezpieczonemu . Stawka dzienna została ustalona w nowej wysokości 119,91 zł.

Płatnik składek do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku ojcowskiego od 13.11.2023 r. do 20.12.2023 r. nie przyjął nagród w kwocie 1400,00 zł wypłaconej w listopadzie 2022 r. i w maju 2023 r. ubezpieczonemu . Stawka dzienna została ustalona w nowej wysokości 122,95 zł (100%).

Dowód:

- wydruk listy płac – akta kontroli s. 61-63,
- wydruk listy – akta kontroli s. 64-66,
- wydruk listy – akta kontroli s. 67-69,
- wydruk listy płac – akta kontroli s. 70-71,
- wydruk listy płac – akta kontroli s. 72-73,
- dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 501) premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „Zaniżenie podstawy do wypłaty zasiłków wynika z nieuwzględnienia w podstawie kwot wypłaconych nagród.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

Nadpłata zasiłków wynosi: 135,07 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 3 994,58 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Płatnik składek dokonał rozliczeń wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Płatnik składek nie opracowywał i nie przekazywał do Zakładu wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Badanie przeprowadzono w oparciu o dokumentację kadrowo-płacową (akta osobowe, listy płac, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe, rachunki do umów zlecenia), regulamin wynagradzania, dane zawarte w rejestrze REGON, rejestrze wypadków w zastawieniu z dokumentami zgłoszeniowymi i rozliczeniowymi przekazanymi do ZUS.

Kontroli poddano:

- 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 sporządzonych dla z dnia 14.09.2023 r., z dnia 8.12.2022 r., z dnia 4.09.2022 r., z dnia 13.07.2022 r. oraz dnia 7.02.2022 r.
- 5 raportów ZUS RPA o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej sporządzonych za luty 2022 r. dla styczeń 2023 r. dla , luty 2023 r. dla oraz październik 2023 r. dla
- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2022 - 2023.

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń Z-3 oraz zaświadczeń o osiągniętych dochodach przez rencistów.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli s. 6-7.

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.

Płatnik składek i osoby zatrudnione przez płatnika składek nie składali wniosków 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.

Zbadano: wydruk z Rejestru SUDOP, dane z konta płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Odstąpiono od kontroli wniosku, z uwagi na upływ okresu dochodzenia należności z tytułu składek.

Zodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 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 2025 r. poz. 350 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 2025 r. poz. 350 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.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- 1) Wykaz zbadanego materiału.
- 2) Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- 3) Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
- 4) Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
- 5) Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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 2025 r. poz. 350, 620, 622, 769 i 820), 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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350, 620, 622, 769 i 820), 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'.

Człuchów, dnia 28 października 2025 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)