

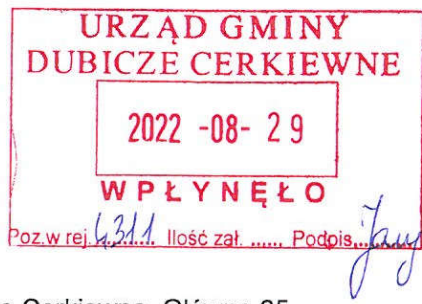
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku  
Młynowa 29  
15-404 Białystok

*M. Gopzdach*  
*29.08-2022*

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 5431751771  
REGON: 000539555

Znak pisma: 012022080020PRO001  
Znak sprawy: 012022080020



**Protokół kontroli**

Płatnika składek: URZĄD GMINY DUBICZE CERKIEWNE, 17-204 Dubicze Cerkiewne, Główna 65.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marek Tuz, posiadający legitymację służbową nr 10054, na podstawie upoważnienia nr 0120220800201 wystawionego 27 lipca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 sierpnia 2022 r., 22 sierpnia 2022 r. - 26 sierpnia 2022 r., 29 sierpnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 sierpnia 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Leonowi Małaszewskiemu, Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 32.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021r. wynosiła 33 osoby.

Miejsce prowadzenia kontroli: 17-204 Dubicze Cerkiewne ul. Główna 65 – adres siedziby płatnika.

**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

*M*

## 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 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Wszystkie miesiące z okresu objętego kontrolą.

Badano:

Zapisy na kontach, listy płac, umowy cywilne z rachunkami, konta ubezpieczonych, deklaracje DRA i raporty RCA, RZA i RPA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W zakresie art. 6 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) kontroli poddano umowy zlecenia ubezpieczonych:

██ zawarta 1.01.2000r. na okres od 1.01.2000r. na czas nieokreślony

██ zawarta 2.03.2020r. na okres od 1.01.2020r. na czas nieokreślony

#### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek zawarł z ubezpieczonym ██████████ umowę zlecenia na okres od 1.01.2020r. na czas nieokreślony. Z tego tytułu ubezpieczony został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego od 5.10.2017r. do nadal (płatnik składek zawierał z ubezpieczonym wcześniejsze umowy zlecenia).

W IV 2020r. ██████████ nie miał innego tytułu podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym, powinien zostać zgłoszony do ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowych i wypadkowego) oraz do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie 1 – 30.04.2020r.

W okresach 5.10.2017r. – 31.03.2020r., oraz 1.05.2020r. do nadal ubezpieczony powinien zostać zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy wynikają z błędnych informacji od ubezpieczonego.

Dowody:

- Kopie umowy i listy wypłat (akta kontroli str. 11-20)
- Konto ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- Wyjaśnienia płatnika (akta kontroli str. 43-46)

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 4, ust 4, art. 9, art. 12, art. 13 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) obowiązkowym ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym oraz ubezpieczeniu wypadkowemu podlega osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenie albo innej umowy o świadczenie usług do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej "zleceniobiorcami". Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Zgodnie 66 ust.1 pkt.1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zmian.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy

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

W zakresie dokumentów ZUS RUD zbadano dokument z dnia 3.08.2022r. złożony za pana ██████████ ██████████ Przedmiotem zawartej umowy o dzieło z panem ██████████ było WYKONANIE OPRACOWANIA PROGRAMU FUNKCJONALNO-UŻYTKOWEGO PT. " ROZBUDOWA SYSTEMU WODNO-KANALIZACYJNEGO NA TERENIE GMINY DUBICZE CERKIEWNE".

Płatnik składek złożył dokument ZUS RUD zgodnie z art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku, poz. 1009 z późniejszymi zmianami).

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

W badanym okresie kontroli poddano 5 umów o dzieło zawarte przez płatnika z 4 osobami, umowy nie rodziły obowiązku zgłaszania do ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego:

- umowa zawarta z [REDAKTOWANE] na okres 26.03 – 15.04.2019r. w zakresie : wykonanie operatu wodnoprawnego na pobór wody podziemnej
- umowa zawarta z [REDAKTOWANE] na okres 26.07 – 8.08.2019r. w zakresie : wykonanie projektu funkcjonalno użytkowego rozbudowy oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody w Dubiczach Cerkiewnych
- umowa zawarta z [REDAKTOWANE] na okres 10.09 – 17.10.2019r. w zakresie : prace dotyczące aktualizacji dokumentu analizy efektywności kosztowej projektu rozbudowy wody w Dubiczach
- umowa zawarta z [REDAKTOWANE] na okres 18.09 – 20.10.2020r. w zakresie : wykonanie operatu wodnoprawnego na wykonanie urządzeń wodnych
- umowa zawarta z [REDAKTOWANE] na okres 3.08.2022r. w zakresie : WYKONANIE OPRACOWANIA PROGRAMU FUNKCJONALNO-UŻYTKOWEGO PT. " ROZBUDOWA SYSTEMU WODNO-KANALIZACYJNEGO NA TERENIE GMINY DUBICZE CERKIEWNE".

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

Badano:

Zapisy na kontach, listy płac, umowy cywilne z rachunkami, konta ubezpieczonych, deklaracje DRA i raporty RCA, RZA i RPA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W IV 2020r. płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, wypadkowe) od przychodu osiągniętego przez ubezpieczonego [REDAKTOWANE] świadczącego pracę na podstawie umowy zlecenia, wynagrodzenie ubezpieczonego wynosiło 2260,00 zł. Płatnik składek wyjaśnił, że błędy wynikają z błędnych informacji od ubezpieczonego.

Dowody:

- Kopie umowy i listy wypłat (akta kontroli str. 11-20)
- Konto ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- Deklaracja DRA i raporty RCA i RZA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- Wyjaśnienia płatnika (akta kontroli str. 43-46)

Zgodnie z art. 18 ust.1 i 3 i art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W okresie od 1.01.2018r. do 31.03.2018r. stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z zawiadomieniem ZUS została ustalona na 0,93%.

W okresie od 1.04.2019r. do 31.12.2020r. stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z zawiadomieniem ZUS została ustalona na 0,84%.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 640,94 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

W IV 2020r. płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, wypadkowe) od przychodu osiągniętego przez ubezpieczonego [REDAKTOWANE] świadczącego pracę na podstawie umowy zlecenia, wynagrodzenie ubezpieczonego wynosiło 2260,00 zł.

Płatnik składek naliczył od tej kwoty składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowane przez ubezpieczonych.

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy wynikają z błędnych informacji od ubezpieczonego.

Dowody:

- Kopie umowy i listy wypłat (akta kontroli str. 11-20)
- Konto ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- Deklaracja DRA i raporty RCA i RZA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- Wyjaśnienia płatnika (akta kontroli str. 43-46)

Zgodnie z : art. 81 Ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zmian.), oraz Art. 18 ust. 1-3 Ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorcy stanowi przychód z tytułu wykonywania umowy zlecenia. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowane przez ubezpieczonych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 22,90 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

Płatnik składek nie był zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 2 Ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 7) obowiązek opłacania składki na FGŚP obciąża pracodawców objętych działaniem ustawy. Pracodawcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna lub jednostka organizacyjna z wyjątkiem zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

Płatnik składek obliczał oraz deklarował składki na FP i FS stosując zasady zawarte w art. 104 Ustawy z 20.04.2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Tekst Jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zmian.), w art. 4 Ustawy z dnia 23 października 2018r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020r. poz. 1787 z późn. zmian.).

### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Zgodnie z art. 35, 36, 37 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych ( Dz.U. z 2022r.,poz. 1340 ) płatnik składek nie był zobowiązany do naliczania składek na FEP.

## 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 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontroli poddano wszystkie zasiłki rozliczone w X 2019r., oraz zasiłek macierzyński ubezpieczonej ██████████

██████████ rozliczony w deklaracjach za IX, XI, XII 2019r.

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

██████████  
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

Badano; Listy płac, zwolnienia lekarskie, kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowe, podania o urlopy macierzyńskie, raporty RSA

Płatnik składek wypłacał ubezpieczonej [REDAKTOWANE] zasiłek macierzyński za okres 1.09 – 31.12.2019r. Ubezpieczona przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie 1.09.2019r. – 29.08.2020r., w roku 2020 płatnik składek nie miał prawa do wypłaty zasiłków.

Płatnik składek prawidłowo ustalił podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego na kwotę 2313,97 zł, zasiłek wypłacano w wysokości 80% podstawy wymiaru, dzienna stawka zasiłku macierzyńskiego wynosiła 61,70 zł. W miesiącach X i XII 2019r. płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński za 30 dni, zamiast za 31 dni, w kwocie 1851,00 zł, zamiast 1912,70 zł w każdym z w/w miesięcy.

Płatnik składek wyjaśnił, że przyczyną była omyłka.

Dowody:

- Kopia udzielenia urlopu macierzyńskiego (akta kontroli str. 21-22)
- Kopia naliczenia podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str. 23-24)
- Kopie wysokości wypłat zasiłku (akta kontroli str. 25-28)
- Deklaracje DRA i raporty RSA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- Wyjaśnienia płatnika (akta kontroli str. 43-46)

Zgodnie z zasadami zawartymi w art. 29a ust. 1 ustawy z dn. 25.06.1999 o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Tekst jednolity Dz. U. 2021 roku, poz. 1133 z późn. zmian.), zasiłek macierzyński przysługuje przez okres ustalony przepisami Kodeksu Pracy jako okres urlopu macierzyńskiego.

Niedopłata zasiłków wynosi: 123,40 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Wszystkie miesiące z okresu objętego kontrolą.

Badano; Listy płac, deklaracje DRA i raporty RSA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek rozliczał wypłacane zasiłki z ubezpieczeń społecznych i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, stosownie do: art. 46 Ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.).

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

Zbadano:

- Okres od stycznia 2018 do grudnia 2020

Ustalono:

W badanym okresie płatnik składek nie był zobowiązany do opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 291, z późn. zmian.).

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

Zbadano:

- Okres od stycznia 2018 do grudnia 2020r.

Badano; Listy płac, konta ubezpieczonych, informacje IWA, zaświadczenia Z-3, deklaracje DRA i raporty RCA, RPA i RSA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zaświadczenia o osiągniętym przychodzie wystawione następującym ubezpieczonym:

- [REDAKTOWANE] z dnia 4.02.2020r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia stosując zasady określone w art. 125, 125a oraz art. 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 291, z późn. zmian.).

Kontroli poddano zaświadczenia Z-3 wystawione następującym ubezpieczonym:

- [REDAKTOWANE] z dnia 5.02.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 6.04.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 28.07.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 5.10.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 26.10.2020r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z zasadami zawartymi w art. 61 ust. 3 ustawy z dn. 25.06.1999 o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Tekst jednolity: Dz. U. 2021 poz. 1133 z późn. zmian..).

Kontroli poddano raporty ZUS RPA wystawione następującym ubezpieczonym:

- [REDAKTOWANE] z dnia 5.03.2019r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 5.03.2019r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 5.03.2019r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 5.03.2019r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 5.03.2019r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 6.05.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 6.05.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 6.05.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 6.05.2020r.
- [REDAKTOWANE] z dnia 6.05.2020r.

Ustalono:

Płatnik składek przekazał dane w złożonych raportach zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, stosownie do: art. 41 Ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.).

Płatnik składek złożył informację IWA za lata 2018,2019, 2020 stosownie do art. 28 i 31 Ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1205 z późn. zmian.).

**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.**

W kontrolowanym okresie płatnik nie składał 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 (Dz. U. z 2021 roku poz. 2095, z późniejszymi zmianami).

**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:

Wniosek RDZ z dnia 30.04.2020r. za miesiące marzec i kwiecień 2020r., oraz wniosek RDZ z dnia 29.05.2020r. za maj 2020r.

Dane identyfikacyjne i adresowe płatnika zawarte w części I wniosków „Dane wnioskodawcy zweryfikowano na podstawie:

- decyzji w sprawie nadania numeru NIP
- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON

Dane identyfikacyjne i adresowe płatnika podane we wnioskach RDZ są tożsame z danymi wynikającymi z w/w dokumentów.

Płatnik składek jest jednostką budżetową w rozumieniu Ustawy z dnia 30.06.2005r. „O finansach publicznych”, jest gminną samorządową jednostką organizacyjną.

Płatnik składek jest zgłoszony w ZUS od 31.12.1998r.

Według raportów RCA i deklaracji DRA, oraz dokumentów ZUA i ZWUA liczba ubezpieczonych zgłoszonych przez płatnika do ubezpieczeń społecznych na dzień 29.02.2020r. wynosiła 21 osób. Wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego było zgłoszonych 11 osób.

Zgodnie z zaświadczeniem REGON rodzajem przeważającej działalności płatnika wg. Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (Numer PKD 8411Z).

We wnioskach RDZ płatnik podał PKD zgodne z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON.

Płatnik składek nie prowadzi działalności gospodarczej, nie dotyczą go informacje na temat sytuacji ekonomicznej. W stosunku do płatnika nie jest prowadzone postępowanie upadłościowe. Jako jednostka samorządowa płatnik nie podlega postępowaniu upadłościowemu.

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez UOKIK na dzień złożenia wniosku płatnik nie otrzymywał innej pomocy publicznej rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Płatnik składek został zwolniony z opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020r. w dniu 30.05.2020r. w wysokości 13781,48 zł (3096,75 EURO)

Płatnik składek został zwolniony z opłacania należności z tytułu składek za kwiecień 2020r. w dniu 20.09.2020r. w wysokości 15747,57 zł (3532,90 EURO)

Płatnik składek został zwolniony z opłacania należności z tytułu składek za maj 2020r. w dniu 20.06.2020r. w wysokości 14417,97 zł (3234,69 EURO)

Wniosek RDZ płatnika z dnia 30.04.2020r. został złożony w formie papierowej, został podpisany przez Wójta Gminy pana Leona Małaszewskiego. Wniosek z dnia 29.05.2020r. został złożony w formie elektronicznej przez panią Sandrę Iwacik .

Dowody:

- Wydruki wniosków RDZ (akta kontroli str. 29-40)
- Kopia decyzji NIP (akta kontroli str. 3-4)
- Kopia zaświadczenia REGON (akta kontroli str. 5-6)
- Wydruk listy przypadków pomocy publicznej (akta kontroli str. 41-42)

Płatnik składek złożył wniosek o zwolnienie ze składek zgodnie z art. 31 zo 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Wykaz zbadanego materiału

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. 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 (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. 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 (Tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. 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 doręczono 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 Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok. 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.

Kontrolę zakończono w dniu 29 sierpnia 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Dubicze Cerkiewne, dnia 29 sierpnia 2022 r.



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

29.08.2022

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



## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

██████████ kwiecień 2020

██████████ styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

██████████ wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

██████████ październik 2019, październik 2019

### Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

Lp.	Rodzaj wniosku	Data złożenia	Kwota zwolnienia	Data przyznania zwolnienia
1	RDZ	2020-04-30	13 781,48 zł 15 747,57 zł	2020-05-30 2020-09-20
2	RDZ	2020-05-29	14 417,97 zł	2020-06-20

10054

INSPEKTOR KONTROLI

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Marek Tuż

Załącznik nr 1 A

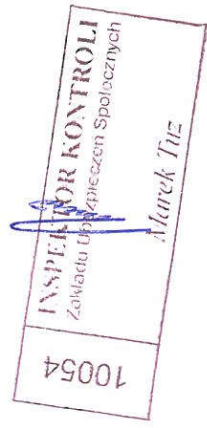
Płatn Urząd Gminy Dubicze Cerkiewne

NIP: 5431751771

REGC 000539555

Zestawienie zbadanych dokumentów  
w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Lp.	Nazwisko i imię	Nr/PESEL/ paszportu	Nazwa umowy (o pracę/ o świadczenie usług/ zlecenia/ o dzieło)	Nr umowy cywilno prawnej	Data zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	Przedmiot umowy cywilnoprawnej
1			umowa zlecenia	20/2000	1.01.2000	1.01.2000-nieokreśl.	konserwacja sprz. pożarow.
2			umowa zlecenia	2151/20	2.03.2020	1.01.2020-nieokreśl.	praca na rzecz jednostek Gminy



**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. [REDAKTOWANE], kod tytułu ubezpieczenia: 041100					
04-2020	2 260,00 zł		2 260,00 zł	2 005,52 zł	180,50 zł
Razem:	2 260,00 zł	0,00 zł	2 260,00 zł	2 005,52 zł	180,50 zł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

1054  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
 Marek Tuz

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 012022080020PRO001  
 Płatnik: URZĄD GMINY DUBICZE CERKIEWNE  
 NIP: 5431751771  
 REGON: 000539555

**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. 04-2020					
Emerytalne	Ubezpieczony	7 514,35 zł	7 734,93 zł	220,58 zł	
Emerytalne	Płatnik	7 514,35 zł	7 734,93 zł	220,58 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 154,89 zł	1 188,79 zł	33,90 zł	
Rentowe	Płatnik	5 004,45 zł	5 151,35 zł	146,90 zł	
Wypadkowe	Płatnik	646,73 zł	665,71 zł	18,98 zł	
Razem FUS:		21 834,77 zł	22 475,71 zł	640,94 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	6 434,00 zł	6 411,10 zł		22,90 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		7 514,35 zł	7 734,93 zł	220,58 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		7 514,35 zł	7 734,93 zł	220,58 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		1 154,89 zł	1 188,79 zł	33,90 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		5 004,45 zł	5 151,35 zł	146,90 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		646,73 zł	665,71 zł	18,98 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		6 434,00 zł	6 411,10 zł	0,00 zł	22,90 zł
Razem FUS:		21 834,77 zł	22 475,71 zł	640,94 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		6 434,00 zł	6 411,10 zł	0,00 zł	22,90 zł
Razem:		28 268,77 zł	28 886,81 zł	640,94 zł	22,90 zł

0054  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)  
 Marek Tuz

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 012022080020PRO001  
 Płatnik: URZĄD GMINY DUBICZE CERKIEWNE  
 NIP: 5431751771  
 REGON: 000539555

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Rodzaj świadczenia	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli				Kwota		
	Okres od - do	Liczba dni kowrych / wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni kowrych / wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. [redacted], kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2019-10-01 - 2019-10-31		1 851,00 zł	2019-10-25	10-2019	311	2019-10-01 - 2019-10-31		1 912,70 zł		61,70 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2019-12-01 - 2019-12-31		1 851,00 zł	2019-12-20	12-2019	311	2019-12-01 - 2019-12-31		1 912,70 zł		61,70 zł

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	0,00 zł	123,40 zł
Razem:		0,00 zł	123,40 zł

INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
 0054  
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)  
 Marek Tyc