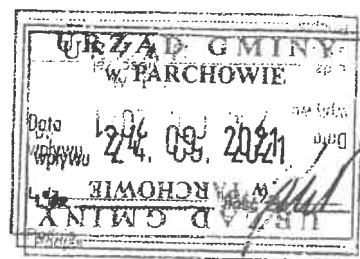


Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku  
Pl. Zwycięstwa 8  
76-200 Słupsk



Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 8421002420  
REGON: 000545426

Znak pisma: 372021010002PRO001  
Znak sprawy: 372021010002

### Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY PARCHOWO, 77-124 Parchowo, Krótka 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Janusz Baranowski, posiadający legitymację służbową nr 11087, na podstawie upoważnienia nr 3720210100021 wystawionego 25 lutego 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 marca 2021 r. - 17 marca 2021 r., 6 kwietnia 2021 r. - 22 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 marca 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Andrzejowi Dołębskiemu, Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 43.

Liczba ta została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2019 roku- 47.

Miejsca przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, TJO Słupsk.

Numer PKD - 84.11.Z

### 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

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'P'.

## Ustalenia kontroli

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

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek zgłosił wszystkie osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego podlegające tym ubezpieczeniom obowiązkowo.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

akt osobowych,  
umów cywilnoprawnych,  
dokumentów zgłoszeniowych.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą obliczał składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

sprawozdań finansowych za lata 2017-2019,  
list płac za okres od stycznia 2017 do grudnia 2019,  
zapisów na kontach księgowych za lata 2017-2019

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą obliczał składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:  
sprawozdań finansowych za lata 2017-2019,  
list płać za okres od stycznia 2017 do grudnia 2019,  
zapisów na kontach księgowych za lata 2017-2019

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych  
Płatnik składek w okresie objętym kontrolą naliczał i odprowadzał składki do ZUS na Fundusz Pracy za osoby wykonujące pracę w ramach umów zlecenia oraz pracowników zatrudnionych na 1/2 etatu, których miesięczne wynagrodzenie było niższe niż wysokość minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku kalendarzowym, oraz za pracowników, którzy powrócili z urlopu macierzyńskiego.

Podstawa prawna:

a) w zakresie składek na Fundusz Pracy:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit.a) i c) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają: pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym, za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

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

b) w zakresie składek na Fundusz Solidarnościowy obowiązujący od 01 stycznia 2019 r.:  
- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 roku o Funduszu Solidarnościowym (tj. Dz.U.z 2020 r., poz. 1787) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

-art. 28 ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku (Dz.U. z 2019, poz. 198) określa, że zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 roku o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. poz. 2192) ustala się obowiązkową składkę na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 0,15%.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z 14 kwietnia 2021 roku od pana Andrzeja Dołębskiego - Wójta Gminy.  
(akta kontroli strony od 173 do 174)  
dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami znajdujące się w bazie Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 5 433,64 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkie świadczenia i zasiłki rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za wrzesień 2019 r.

Płatnik składek ubezpieczonym:

wypłacał nagrody, które nie zostały przez niego przyjmowane do obliczenia podstawy wymiaru zasiłków.

Płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonemu za okres od 24 do 26 lipca 2019 r. w wysokości 80% za okres pobytu w szpitalu.

Dowody:

kopia Zarządzenia nr 14.2012 Wójta Gminy Parchowo  
(akta kontroli strony od 11 do 25)

kopia Zarządzenia nr 34.2018 Wójta Gminy Parchowo  
(akta kontroli strony od 27 do 41)

kopia Zarządzenia nr 31.2019 Wójta Gminy Parchowo  
(akta kontroli strony od 43 do 59)

kopia umowy o pracę dla  
(akta kontroli strona 61)

kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 63)

kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 65)

kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 67)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 69)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 71)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 73)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 75)  
kopia kartoteki wynagrodzeń od 05.2019 do 07.2019 dla  
(akta kontroli strony od 77 do 78)  
kopia listy płac nr ZUS/17/19 za październik 2019 dla  
(akta kontroli strona 79)  
kopia informacji o przyznaniu nagrody dla  
(akta kontroli strona 81) z 17.12.2018 r.  
kopia kartoteki wynagrodzeń za okres od 06.2018 do 05.2019 dla  
(akta kontroli strony od 83 do 89)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 91)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 93)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 95)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 97)  
kopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 99)  
kopie list płac za sierpień, wrzesień, październik 2019 dla  
(akta kontroli strony od 101 do 105)  
kopia informacji o przyznaniu nagrody dla  
(akta kontroli strona 107) z 17.12.2018 r.  
kopia kartoteki wynagrodzeń od 08.2018 do 07.2019 dla  
(akta kontroli strony od 109 do 115)  
kopia zaświadczenia ZUS ZLA ZW  
(akta kontroli strona 117)  
kopie list płac za sierpień i wrzesień 2019 dla  
(akta kontroli strony od 119 do 123)  
kopia informacji o przyznaniu nagrody  
(akta kontroli strona 125) z 17.12.2018 r.  
kopia kartoteki wynagrodzeń od 07.2018 do 06.2019 dla  
(akta kontroli strony od 127 do 135)  
kopie list płac za okres od lipca do grudnia 2019 dla  
(akta kontroli strony od 137 do 147)  
kopia informacji o przyznaniu nagrody dla  
(akta kontroli strona 149) z 15.12.2017 r.  
kopia informacji o przyznaniu nagrody dla  
(akta kontroli strona 151) z 29.05.2018 r.



Płatnik składek złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:  
Protokół przyjęcia wyjaśnień Andrzeja Dołębskiego  
(akta kontroli strony od 173 do 174)

Nadpłata zasiłków wynosi: 826,82 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 1 535,41 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za wrzesień 2019 r. rozliczył zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego należny w podwójnej wysokości oraz w deklaracji rozliczeniowej za październik 2019 r. rozliczył zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego należny w podwójnej wysokości.

Podstawa prawna:

-art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 423) rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 826,82 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:  
Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

kopia wniosku z 29.10.2018  
(akta kontroli strona 153)

o urlop macierzyński

kopia wniosku z 29.10.2018  
(akta kontroli strony od 155 do 156)

o urlop rodzicielski wraz z oświadczeniem

kopia kartoteki wynagrodzeń od 09.2017 do 08.2018  
(akta kontroli strony od 157 do 163)

kopie list płac za wrzesień 2018, wrzesień - październik 2019  
(akta kontroli strony od 165 do 171)

protokół przyjęcia wyjaśnień z 14 kwietnia 2021 roku od pana Andrzeja Dołębskiego - Wójta Gminy.

(akta kontroli strony od 173 do 174)

Podstawa prawna:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1133) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.
- art. 3 pkt 3 cytowanej ustawy za wynagrodzenie uważa się przychód pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe, po odliczeniu potrąconych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz ubezpieczenie chorobowe.
- art. 41 ust. 1 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku
- art. 41 ust. 2 cytowanej ustawy składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.
- art. 41 ust. 3 cytowanej ustawy przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia, których wypłaty zaprzestano na podstawie układu zbiorowego pracy lub przepisów o wynagradzaniu.
- art. 11 ust. 1a cytowanej ustawy miesięczny zasiłek chorobowy, z zastrzeżeniem ust. 1b i 2, za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.
- §11 załącznika do Zarządzenia Nr 14.2012 nie zawiera postanowienia o tym, że pracownik zachowuje prawo do tej nagrody w okresie niezdolności do pracy z powodu choroby lub w okresie zwolnienia od wykonywania pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad chorym dzieckiem w wieku do ukończenia 14 lat.
- §11 ust. 4 uzależnia wysokość nagrody przyznawanej przez kierownika urzędu od osiągnięć w pracy zawodowej w szczególności od wyników pracy zawodowej, stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjności pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywania dodatkowych zadań leżących poza zakresem obowiązków pracownika, gotowości pracownika do podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Regulamin jest opublikowany na stronie: <http://bip.parchowo.pl/upload/pliki/0z-14.pdf>

Płatnik składek zatrudniał osoby mające ustalone prawo do emerytury, które nie ukończyły 65 lat mężczyźni.

Kontroli poddano prawidłowość składania informacji o osiągniętym przychodzie z tytułu wykonywania pracy następujących osób:

- informacja o przychodzie ubezpieczonego za 2019 r. – kwota przychodu 40222,59 zł.
- informacja o przychodzie ubezpieczonego za 2019 r. – kwota przychodu 6540 zł.
- informacja o przychodzie ubezpieczonego za 2019 r. – kwota przychodu 7.104,00 zł.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 oraz ZUS Z-3a.

Płatnik składek wystawiał Informacje o danych do ustalania składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne 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 2021 r. poz. 423), 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'. 22 września 2021

Słupsk, dnia 22 września 2021 r.



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