


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

11 P. H. Jacioulo  
11 P. M. Fiołko  
31.03.22  


URZĄD GMINY LUBOMIA  
PUNKT KANCELARYJNY  
Sekretariat Wójta

data wpływu 31 MAR. 2022  
l.p. KP 02197/2022  
ilość zał. \_\_\_\_\_

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6472566806

REGON: 000537378

Znak pisma: 342022020034PRO001

Znak sprawy: 342022020034

### Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY LUBOMIA, 44-360 LUBOMIA UL. SZKOLNA 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Piotr Wnuk, posiadający legitymację służbową nr 12159, na podstawie upoważnienia nr 3420220200341 wystawionego 1 lutego 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15 marca 2022 r. do 31 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 marca 2022 r. osobie reprezentującej płatnika składek Panu: Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 32. 1

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.: 137  
Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. 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.

Miejsce prowadzenia kontroli: 44-360 Lubomia ul. Szkolna 1. oraz Inspektorat ZUS w Raciborzu ul. Łąkowa 28.

### 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

### 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 2019 r.

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

Zbadano dokumenty:

- akta osobowe pracowników
- umowy cywilnoprawne
- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych, których płatnik zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą.

[REDACTED]

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli ustalono, iż płatnik składek z Panią f [REDACTED] pesel [REDACTED] zawierał umowę zlecenie w dniu 18.03.2019 r. Umowa zlecenie została zawarta na okres od 18.03.2019 r. do 31.03.2019 r. na następujące czynności; „ pomoc przy prowadzeniu dokumentacji związanej z dowodami osobistymi ” Wypłata wynagrodzenia za wykonanie zleconych czynności nastąpiła w dniu 03.04.2019 r. Z tytułu wykonywania umowy zlecenie Pani i [REDACTED] została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego.

Z dokumentacji źródłowej będącej w posiadaniu płatnika składek oraz dokumentacją zapisaną w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynika, iż ubezpieczona w okresie od 02.08.2010 r. do 31.03.2019 r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- poświadczona w dniu 30.03.2022 r. kserokopia umowy zlecenia zawarta w dniu 18.03.2022 r. z [REDACTED] ( akta kontroli, strona 11)
- poświadczona w dniu 30.03.2022 r. kserokopia rachunku do umowy zlecenia [REDACTED] ( akta kontroli, strona 13)
- poświadczona w dniu 30.03.2022 r. kserokopia oświadczenie zleceniobiorcy (akta kontroli 15,16)

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

**Dowód:**

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.

(akta kontroli, strona 5 do 9)

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Płatnik składek zawierał umowy cywilnoprawne, które w tytule zawierają nazwę „umowa o dzieło” w następujących okresach z osobami:

Imię i Nazwisko	PESEL	okres umowy	wykonywana praca	kwota brutto	data wypłaty
<b>2018</b>					
		04.07.2018r. -12.07.2018r.	Wykonanie zabiegu pielęgnacyjnego płyty boiska wraz z terenem placu zabaw w Sołectwie Grabówka (poprawienie terenu murawy, w tym, opryski, uzupełnianie ubytków, wałowanie, przycięcie trawy).	1500,00	16.07.2018r.
		03.09.2018r. -08.09.2018r.	Przygotowanie terenu pod parking dla pojazdów dożytkowych tj. wykonanie prac porządkowych i wykoszenie terenu.	350,00	10.09.2018r.
		03.09.2018 r. -08.09.2018r.	Przygotowanie terenu pod parking dla pojazdów dożytkowych tj. wykonanie prac porządkowych i wykoszenie terenu.	350,00	10.09.2018r.
		03.09.2018r. -08.09.2018r.	Przygotowanie terenu pod parking dla pojazdów dożytkowych tj. wykonanie prac porządkowych i wykoszenie terenu.	350,00	10.09.2018r.
		03.09.2018r. -08.09.2018r.	Przygotowanie terenu pod parking dla pojazdów dożytkowych tj. wykonanie prac porządkowych i wykoszenie terenu.	350,00	10.09.2018r.
		03.09.2018r. -08.09.2018r.	Przygotowanie terenu pod parking dla pojazdów dożytkowych tj. wykonanie prac porządkowych i wykoszenie terenu.	350,00	10.09.2018r.
		10.10.2018r. -17.10.2018r.	Wykonanie zabiegu pielęgnacyjnego płyty boiska wraz z terenem placu zabaw w Sołectwie Grabówka (poprawienie terenu murawy, w tym, opryski, uzupełnianie ubytków, wałowanie, przycięcie trawy).	1400,00	18.10.2018r.

Wyżej wymienione osoby nie zostały zgłoszone do obowiązkowego ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych, z wyłączeniem osób:

którzy wykonywali umowy cywilnoprawne w okresie od 03.09.2018 r. do 08.09.2018 r. nie zostali zgłoszeni do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych gdyż posiadali inne tytuły do ubezpieczeń.

W kontrolowanym okresie płatnik składek zawierał umowy cywilnoprawne, które zostały przez niego nazwane „umowy o dzieło”. Prace wynikające z umów cywilnoprawnych nie były wykonywane ściśle pod nadzorem, jedynie była kontrolowana jakość wykonania prac. Umowy były wykonywane w Sołectwie Lubomi przy ul. Środkowej i Słowackiego i obejmowały przygotowanie terenu pod parking na wydzielonych parcelach, pielęgnowaniu terenów zielonych, wykonanie zabiegu pielęgnacyjnego płyty boiska poprawienie murawy, dokonanie oprysków, uzupełnienie ubytków, wałowanie i przycinanie trawy boiska wraz z terenem placu zabaw w Sołectwie Grabówka. Czynności nie były wykonywane w siedzibie Urzędu Gminy Lubomia.

W umowie było określone wynagrodzenie, wykonawca na rachunku potwierdzał przekazanie wynagrodzenia. Przychód z tytułu umów cywilnoprawnych wypłacany był po zakończonych pracach. Sprzęt niezbędny do wykonania prac był własnością osób wykonujących prace na podstawie umów.

Umowy o dzieło zawarto w sposób ciągły i mają charakter czynności powtarzalnych, nie wymagających cech indywidualizacji. Zawarte umowy nie polegały na stworzeniu dzieła lub przetworzeniu go do innej postaci w jakiej poprzednio nie istniało. Czynności te nie doprowadziły do stworzenia żadnego unikatowego wytworu o indywidualizowanych cechach. Były umowami starannego działania i nie miały indywidualnego charakteru.

Charakter umowy wynika nie z jej tytułu, ale z treści tj. z zadań i obowiązków jakie są jej przedmiotem. Wykonanie zleconych prac sprowadzało się do czynności powtarzalnych i bardzo podobnych, nie skomplikowanych, nie związanych z żadnym elementem twórczym, nie dających się odróżnić od innych

przez jakiekolwiek zindywidualizowanie. W trakcie kontroli ustalono, iż zawarte umowy o dzieło mają charakter umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu. Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych (ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego) i ubezpieczenia zdrowotnego, wymienionych osób w punkcie 1.1 wykonujących umowy cywilnoprawne, gdyż te osoby nie posiadały innych tytułów do ubezpieczeń społecznych, a więc podlegają zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych (ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego) i ubezpieczenia zdrowotnego.

**Dowód:**

- dokumenty zgłoszeniowe znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.  
 - poświadczone kserokopie umów cywilnoprawnych "umów o dzieło" wraz z wystawionymi rachunkami

(akta kontroli, strona od 17 do 44 )

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

**Dowód:**

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.

(akta kontroli, strona od 5 do 9 )

**Zgodnie z treścią:**

art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ), przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.

art. 734 Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ), przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.

art.750 Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ) Do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

art.6 ust. 1 pkt 4, art.13 pkt. 2, art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423. z późn.zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowym wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia wygaśnięcia tej umowy, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, zgłoszeń, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

art.12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 423. z późn.zm ) – obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowym.

art. 66 ust 1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 poz. 1285) 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 której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, lub osobami z nimi

współpracującymi., oraz art. 69 ust. 1 powołanej wyżej ustawy, obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

art. 74 ust. 2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 poz. 1285.) – zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia wygaśnięcia tej umowy art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( tekst jednolity Dz. U z 2021 poz. 1285 ) – każda osoba w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń podlega wyrejestrowaniu

z tych ubezpieczeń. Obowiązek wyrejestrowania z tych ubezpieczeń należy do płatnika składek w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

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

Zbadano dokumenty:

- listy płac wraz z rachunkami od umów cywilnoprawnych za okres: styczeń 2018 r. do grudzień 2019 - zestawienia pomocnicze do składek
- dokumentacja finansowo-księgowa za okres: styczeń 2018 r. do grudzień 2019 r.

### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek zawarł umowy cywilnoprawne nazwane przez płatnika składek "umowami o dzieło". Od przychodu uzyskanego z tytułu zawartych umów płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia: emerytalne, rentowe, i wypadkowe przez następujące osoby:

Imię i Nazwisko	PESEL	okres umowy	wykonywana praca	kwota brutto	data wypłaty
<b>2018</b>					
		04.07.2018r. -12.07.2018r.	Wykonanie zabiegu pielęgnacyjnego płyty boiska wraz z terenem placu zabaw w Sołectwie Grabówka (poprawienie terenu murawy, w tym, opryski, uzupełnianie ubytków, wałowanie, przycięcie trawy).	1500,00	16.07.2018
		10.10.2018r. -17.10.2018r.	Wykonanie zabiegu pielęgnacyjnego płyty boiska wraz z terenem placu zabaw w Sołectwie Grabówka (poprawienie terenu murawy, w tym, opryski, uzupełnianie ubytków, wałowanie, przycięcie trawy).	1400,00	18.10.2018

#### Dowód:

- dokumenty zgłoszeniowe znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- poświadczony kserokopie umów cywilnoprawnych "umów o dzieło" wraz z wystawionymi rachunkami  
(akta kontroli, strona od 17 do 44 )

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

#### Dowód:

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.  
(akta kontroli, strona od 5 do 9 )

#### Zgodnie z treścią :

art. 18 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 423. z późn.zm ), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia , jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo.

art. 20 ust.1 wyżej cytowanej ustawy, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe.

art.46 ust.1,2,3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423. z późn.zm ) Płatnik składek jest obowiązany według wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek przekazuje bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej.



**Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:**

**Przypis składek: : 825,05 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 zawarł umowy cywilnoprawne nazwane przez płatnika składek "umowami o dzieło".

Od przychodu uzyskanego z tytułu zawartych umów płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby wymienione w punkcie 1.1.2 „Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło” - protokołu kontroli.

#### **Dowód:**

- dokumenty zgłoszeniowe znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- poświadczony kserokopie umów cywilnoprawnych "umów o dzieło" wraz z wystawionymi rachunkami  
(akta kontroli, strona od 17 do 44 )

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

#### **Dowód:**

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępcą Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.

(akta kontroli, strona od 5 do 9 )

#### **Zgodnie z treścią:**

art.81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 poz. 1285 .) – Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek,

potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. art.46 ust.1,2,3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423. z późn.zm ) Płatnik składek jest obowiązany według wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek przekazuje bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej.

**Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:**

**Przypis składek: 389,11 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 w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA, naliczył składki na Fundusz Pracy ubezpieczonej' \_\_\_\_\_ Pesel \_\_\_\_\_, której wynagrodzenie w 11/2019 wynosi 1727,00 zł i 12/2019 wynosi 1727,00 zł i jest niższe niż wynagrodzenie minimalne.

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

Dowód:

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.

(akta kontroli, strona od 5 do 9)

**Zgodnie z:**

- art. 104 ust. 1 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 ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia do trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę  
Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli. Art. 4, ust. 1 ustawy z 23.10.2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2192), do obowiązujących składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązujących składek na Fundusz Pracy.

**Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:**

**Odpis składek: 84,62 zł**

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

**1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.**

W okresie kontrolowanym płatnik składek nie zatrudniał pracowników, wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

Dowód:

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.

(akta kontroli, strona od 5 do 9)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2019 r.

**2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego**

Zbadano:

- karty zasiłkowe
- karty wynagrodzeń
- zaświadczenia ZUS ZLA
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Kontroli poddano wszystkie świadczenia z ubezpieczeń społecznych ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za maj 2019 r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Zbadano:

- kartoteki zarobkowe za okres: kwiecień 2018 do grudzień 2019
- deklaracje rozliczeniowe za rok 2018, 2019 zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia z ubezpieczenia chorobowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2019 r.

W okresie kontrolowanym nie opracowywano wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto zeznanie

Dowód:

Protokół przesłuchania z Bogdan Burek – Zastępcą Wójta Gminy z dnia 31.03.2022r.

(akta kontroli, strona od 5 do 9)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2019 r.

Kontroli poddano zaświadczenie o osiągniętych przychodach ubezpieczonego:

Peasel

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Zgodnie z obowiązującymi zasadami złożono informację ZUS IWA za rok 2018 i 2019

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze 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 2021 r. poz. 423 ze 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 2021 r. poz. 423 ze 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.

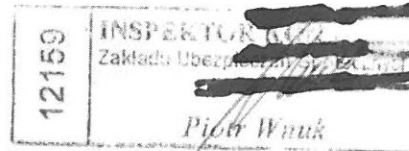
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie reprezentującej płatnika składek: Panu Bogdanowi Burek – Zastępca Wójta Gmin

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) 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, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 31 marca 2022r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lubomia dnia 31 marca 2022r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba reprezentująca płatnika.

z up. Wójta Gminy  
~~mer Bogdan Burek~~  
 ZASTĘPCA WÓJTA

(data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

URZĄD GMINY LUBOMIA  
 ul. Szkolna 1, 44-360 Lubomia  
 tel. 32 4516 128  
 fax. 32 4516 614 wew. 21

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 342022020034PRO001  
Płatnik: URZĄD GMINY LUBOMIA  
NIP: 6472566806  
REGON: 000537378

## 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

### 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

### 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

### 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

### 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

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

	wrzesień 2018
	lipiec 2018
	lipiec 2018
	październik 2018
	październik 2018
	wrzesień 2018
	wrzesień 2018
	wrzesień 2018
	wrzesień 2018

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	maj 2019
	maj 2019, maj 2019
	maj 2019

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

	maj 2019
	maj 2019

#### Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

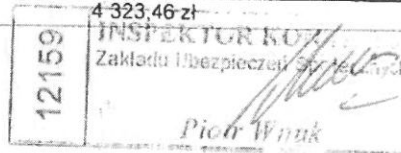
	maj 2019
--	----------



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

**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	
	PESEL:		kod tytułu ubezpieczenia: 041110		
09-2018				350,00 zł	31,50 zł
	PESEL:		kod tytułu ubezpieczenia: 041110		
07-2018	1 500,00 zł		1 500,00 zł	1 331,10 zł	119,80 zł
10-2018	1 400,00 zł		1 400,00 zł	1 242,36 zł	111,81 zł
3. ▣	PESEL:		kod tytułu ubezpieczenia: 041100		
09-2018				350,00 zł	31,50 zł
4. ▣	PESEL:		kod tytułu ubezpieczenia: 041100		
09-2018				350,00 zł	31,50 zł
5. ▣	PESEL:		kod tytułu ubezpieczenia: 041100		
09-2018				350,00 zł	31,50 zł
6. ▣	PESEL:		kod tytułu ubezpieczenia: 041100		
09-2018				350,00 zł	31,50 zł
Razem:	2 900,00 zł	0,00 zł	2 900,00 zł	4 323,46 zł	389,11 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

**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
<b>1. 07-2018</b>					
Emerytalne	Ubezpieczony	16 145,66 zł	16 292,06 zł	146,40 zł	
Emerytalne	Płatnik	16 145,66 zł	16 292,06 zł	146,40 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	2 481,41 zł	2 503,91 zł	22,50 zł	
Rentowe	Płatnik	10 752,74 zł	10 850,24 zł	97,50 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 538,46 zł	1 552,41 zł	13,95 zł	
Razem FUS:		47 063,93 zł	47 400,68 zł	420,85 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	13 674,08 zł	13 793,88 zł	119,80 zł	
<b>2. 09-2018</b>					
Zdrowotne	Ubezpieczony	14 356,55 zł	14 514,05 zł	157,50 zł	
<b>3. 10-2018</b>					
Emerytalne	Ubezpieczony	15 916,17 zł	16 052,81 zł	136,64 zł	
Emerytalne	Płatnik	15 916,17 zł	16 052,81 zł		
Rentowe	Ubezpieczony	2 446,12 zł	2 467,12 zł	21,00 zł	
Rentowe	Płatnik	10 599,89 zł	10 690,89 zł	91,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 516,58 zł	1 529,60 zł	13,02 zł	
Razem FUS:		46 394,93 zł	46 793,23 zł	398,30 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	13 179,29 zł	13 291,10 zł	111,81 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		32 061,83 zł	32 344,87 zł	283,04 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		32 061,83 zł	32 344,87 zł	283,04 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		4 927,53 zł	4 971,03 zł	43,50 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		21 352,63 zł	21 541,13 zł	188,50 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		3 055,04 zł	3 082,01 zł	26,97 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		41 209,92 zł	41 599,03 zł	389,11 zł	0,00 zł
Razem FUS:		93 458,86 zł	94 283,91 zł	825,05 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		41 209,92 zł	41 599,03 zł	389,11 zł	0,00 zł
Razem:		134 668,78 zł	135 882,94 zł	1 214,16 zł	0,00 zł

12159  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
 Piotr Wnuk

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 342022020034PRO001  
Płatnik: URZĄD GMINY LUBOMIA  
NIP: 6472566806  
REGON: 000537378

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 11-2019				
Fundusz Pracy	3 937,48 zł	3 895,17 zł		42,31 zł
2. 12-2019				
Fundusz Pracy	4 049,60 zł	4 007,29 zł		42,31 zł
Razem FP	7 987,08 zł	7 902,46 zł	0,00 zł	84,62 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



