

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie  
Pl. Konsulatu Polskiego 4  
10-959 Olsztyn

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9840088817  
REGON: 510750380

Znak pisma: 232021110018PRO001  
Znak sprawy: 232021110018

**Protokół kontroli**

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE, 13-100 Nidzica, Traugutta 23.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Górnik, posiadający legitymację służbową nr 14007, na podstawie upoważnienia nr 2320211100181 wystawionego 27 października 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 grudnia 2021 r. - 17 grudnia 2021 r., 20 grudnia 2021 r. - 23 grudnia 2021 r., 29 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 grudnia 2021 r. płatnikowi składek: Marcin Paliński - STAROSTA.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 48.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020r. wynosiła - 48 ubezpieczonych.

Kontrolę płatnika składek przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. 13-100 Nidzica, ul. Traugutta 23.

**Zakresy 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość 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. 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 01-01-2017r. do 31-12-2019r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Do próby kontroli wytypowano piątą osobę, której płatnik składek wypłacił wynagrodzenie (przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych) z listy płac wynagrodzeń za 11/2019r. dokonanych w listopadzie 2019r. co stanowi 20% wszystkich osób zgłoszonych w tym miesiącu.

Kontroli poddano zgłoszenia ubezpieczonych:

Dowód:

- kserokopia listy płac nr 89/2019-11 za miesiąc 2019-11 – (akta kontroli strona 3-36).

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolę zgłoszeń oparto na dokumentacji zgłoszeniowej, kadrowej, dokumentacji placowej, oraz danych zapisanych na koncie płatnika składek, koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Nie badano.

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

Płatnik składek w okresie wytypowanym do kontroli nie zawierał umów o dzieło.

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

kontrolą objęto okres od 01-01-2017r. do 31-12-2019r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za 03/2018r. nie naliczył składki na ubezpieczenie wypadkowe od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1096,00zł z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia ubezpieczonej Płatnik składek dokonał zgłoszenia ubezpieczonej do ubezpieczenia wypadkowego. W czasie kontroli ustalono podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie wypadkowe w kwocie 1096,00zł.

Dowód:

- Deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za 03/2018r. – Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- Raport imienny ZUS RCA za 03/2018r. ubezpieczonej Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- Kserokopia listy płacy za 03/2018 rok – (akta kontroli strona 37-38),
- Kserokopia potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia dla – (akta kontroli strona 39-42),
- Kserokopia umowy zlecenia – (akta kontroli strona 43-44),
- Kserokopia zgłoszenia do ubezpieczeń – (akta kontroli strona 45-46).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz.423 ) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, 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".

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz.423 ) obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Zgodnie z art.18 ust 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz.423 ) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, 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, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz.423 ) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1.

Wysokość składki na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust.2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 1205.). Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01/2017r. do 12/2019r. w wysokości 0,84% podstawy wymiaru składek.

Prawidłowość naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oparto na listach płacy, zestawień list płacy, umowy zlecenia, rachunków od umowy zlecenia, dokumentacji rozliczeniowej ZUS DRA, ZUS RCA, dokumentacji księgowej oraz dokumentacji podatkowej.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 9,21 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 naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Prawidłowość naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne oparto na listach płacy, umowach zlecenia, rachunków do umów

zleceń, dokumentacji rozliczeniowej ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, dokumentacji kadrowej, dokumentacji księgowej oraz dokumentacji podatkowej.

#### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w okresie badanym nie deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej, która nie osiągała przychodu w kwocie stanowiącej podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Ubezpieczona posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych i uzyskiwane przychody z tego tytułu wraz z przychodami uzyskiwanymi u płatnika składek w przeliczeniu miesięcznym wynosiły minimalne wynagrodzenie za pracę.

Płatnik składek w okresie badanym nie deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodów osiągniętych przez zatrudnioną pracownicę powracającą z urlopu macierzyńskiego po wykorzystaniu 36 miesięcznej ulgi w naliczeniu składek.

Płatnik składek w okresie badanym deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonych za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

Płatnik składek w okresie badanym deklarował składki na Fundusz Pracy i ~~Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych~~ od innej podstawy niż obowiązująca do składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Marcin Paliński – Starosta – wyjaśnił, że nie naliczano składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia dla W 2018 roku posiadała dodatkowy tytuł do ubezpieczeń (dodatkowe zatrudnienie) o czym nie poinformowała Starostwa Powiatowego. W związku z powyższym nie naliczano składek na Fundusz Pracy. W miesiącach kiedy płatnik składek wypłacił ~~rocznikowe wynagrodzenie roczne~~ osiągnęła minimalne wynagrodzenie za pracę a nie naliczono składki w danym miesiącu. Za okres od marca 2017r. do maja 2017t. naliczano składki na Fundusz Pracy za która była skierowana z Powiatowego Urzędu Pracy i nie ukończyła 30 roku życia. Za październik 2019r. naliczono składkę na Fundusz Pracy za która była skierowana z Powiatowego Urzędu Pracy i nie ukończyła 30 lat. Starostwo Powiatowe w Nidzicy za okres: październik 2018r. do marca 2019r. nie naliczało składek na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń która powróciła z urlopu macierzyńskiego oraz rodzicielskiego po wykorzystaniu ulgi 36 miesięcy. Nieprawidłowości wynikły z przeoczenia.

Dowody:

- wyjaśnienie Starosty Marcina Palińskiego – (akta kontroli strona 47-50),
- kserokopia skierowania z Powiatowego Urzędu Pracy, umowy o pracę 56),
- kserokopia skierowania z Powiatowego Urzędu Pracy, umowy o pracę.

- (akta kontroli strona 51-

,- (akta kontroli strona 57-60).

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a i c i ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021r. poz. 1100.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy. W przypadku gdy kwoty wynagrodzeń pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.
- art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021r. poz.1100.) 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.
- art. 104c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021r. poz.1100.) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

- art. 4 ust.1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192 z późniejszymi zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Wykaz podstaw i składek na Fundusz Pracy wycieczony przez płatnika składek w stosunku do ustalonych w drodze kontroli stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli .

Płatnik składek nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .

Prawidłowość naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oparto na listach płacy, dokumentacji kadrowej, dokumentacji rozliczeniowej ZUS DRA, ZUS RCA oraz dokumentacji księgowej. Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFOWN) za okres od 1 stycznia 2019 r.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 235,04 zł

Przypis składek: 1 120,80 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

Płatnik składek w okresie wytypowanym do kontroli nie był zobowiązany do odprowadzania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych. Płatnik składek w okresie od 01-01-2017r. do 31-12-2019r. nie zatrudniał i nie prowadził ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze.

Dowód:

- wyjaśnienie Marcina Palińskiego - Starosta – (akta kontroli strona 47-50).

## 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:

okres od 01-01-2017r. do 31-12-2019r.

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano listopad 2019r. Kontrolę wypłat oparto na dokumentacji niezbędnej do ustalenia uprawnień oraz mającej wpływ na wysokość wypłacanych świadczeń i zasiłków (zwolnienia lekarskie, listy wypłat zasiłków, dokumentację wyliczającą zasiłek, karty wynagrodzeń, raporty imienne ZUS RSA, deklarację rozliczeniową ZUS DRA).

Kontroli poddano wypłatę świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w m-c 11/2019 r. dla ubezpieczonych:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 586,96zł.,
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 504,82zł.,
- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 2621,76zł.,
- 7 - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 150,86zł.,
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 970,62zł.

Kontroli poddano zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonej

kw kwocie

2606,24zł. wypłaconego w 10/2019r.

Kontroli poddano zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonej

kw kwocie

2709,15zł wypłaconego w 03/2019r.

Płatnik składek zasiłki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### ✓ 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:

okres od 01-01-2017r. do 31-12-2019r.

Płatnik składek dokonywał rozliczeń świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolę dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków oparto na listach płacy, dokumentacji księgowej, raportów imiennych ZUS RSA oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 15.12.2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków dla celów ustalenia prawa do świadczeń emerytalno-rentowych.

Dowód:

- wyjaśnienie Marcina Palińskiego - Starosta – (akta kontroli strona 47-50).

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

Kontroli poddano wystawione zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu RP-7 dla ubezpieczonych:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano wystawione zaświadczenia ubezpieczonej

która pobiera świadczenie rentowe

z dnia: 20-02-2018r., 25-02-2019r., 27-02-2020r. i 19-02-2021r.  
Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek przesłał do ZUS informacje ZUS IWA za lata 2017-2019.

Dowód:

- informacje ZUS IWA za rok 2017-2019 - Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.  
Informacje zostały sporządzone i przesłane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz.423.) 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. 2021r. poz.423.) 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. 2021r. poz.423.) 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), 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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 29 grudnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Nidzica, dnia 29 grudnia 2021 r.



*Mirosław Górnik*

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

SKARBNIK POWIATU  
*dm*  
Renata Miróz

STAROSTA  
*29.12.2021* *Marcin Paliński*  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)