

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział we Wrocławiu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Pretficza 11
50 – 930 Wrocław

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9130005147
REGON: 931935052

Znak pisma: 472023110043PRO001

Znak sprawy: 472023110043

PROTOKÓŁ KONTROLI

**płatnika składek: GMINA KĄTY WROCŁAWSKIE
ul. Rynek – Ratusz 1, 55-080 Kąty Wrocławskie**

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Januć – Surówka, posiadająca legitymację służbową nr 01186 na podstawie upoważnienia nr 4720231100431 z dnia 13.11.2023 roku, wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 15.12.2023 roku oraz od 18 do 20.12.2023 roku.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 4720231100431 doręczono w dniu 12.12.2023 roku pani Monice Sagan, upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 roku – 60 ubezpieczonych. Dane te nie są przedmiotem kontroli.
Średnioroczna liczba zatrudnionych w 2022 roku – 57.

Miejsce prowadzenia kontroli – siedziba Gminy Kąty Wrocławskie przy ulicy Rynek-Ratusz 1 w Kątach Wrocławskich.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku z wyłączeniem w okresie od maja do grudnia 2020 roku.

Ponadto, w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz prawidłowości i rzetelności deklarowania składek kontrolą objęto:

- w czerwcu 2022 roku,
- w czerwcu 2021 roku,
- w okresie od lutego do grudnia 2022 roku,
- w okresie od lutego do kwietnia 2022 roku.

Analizie poddano listy płac za okres od stycznia do grudnia 2020 roku, umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami zawarte w 2020 roku, umowy zlecenia wraz z rachunkami zawarte w 2021 roku oraz z

i w 2022 roku, deklarację PIT-4R za 2020 rok oraz dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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

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

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

Nie badano.

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

Kontroli poddano:

- umowę o dzieło nr OR-U.2151.36.2020/1 zawartą z _____, w dniu 5.03.2020 roku. Przedmiotem umowy było wykonanie serii zdjęć przyrodniczych z terenu gminy Kąty Wrocławskie w liczbie 2 sztuk,
- umowę o dzieło nr OR.054312020 zawartą z _____, w dniu 19.02.2020 roku. Przedmiotem umowy było wykonanie serii zdjęć zawierających różne ujęcia architektury gminy Kąty Wrocławskie w liczbie 15 sztuk.

Powyższe umowy zostały zawarte zgodnie obowiązującymi przepisami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał i deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał i deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 roku oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 roku. Powyższe stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 1 grudnia 2020 roku do 30 listopada 2023 roku.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolą objęto okres od 1 grudnia 2020 roku do 30 listopada 2023 roku.

W kontrolowanym okresie płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 1 grudnia 2020 roku do 30 listopada 2023 roku.

Płatnik składek przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklaracje ZUS IWA za lata 2020, 2021 i 2022 oraz zaświadczenia o wysokości przychodów uzyskanych przez osoby pobierające rentę tj. zaświadczenie z dnia 8.02.2022 roku wystawione za _____
_____ oraz zaświadczenia z dnia 1.02.2023 roku i z dnia 8.02.2022 roku wystawione za _____

Powyższe deklaracje i zaświadczenia płatnik składek sporządził zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek nie wystawiał oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych OSW i raportów informacyjnych ZUS RIA, raportów ZUS RPA, zaświadczeń ZUS Rp-7, zaświadczeń ZUS Z-3 oraz zaświadczeń dla celów Funduszu Emerytur Pomostowych.

- 5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

Płatnik składek oraz ubezpieczeni nie przekazywali do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia postojowe dla osób wykonujących umowy cywilnoprawne na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

- 6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

Płatnik składek nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek 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.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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.

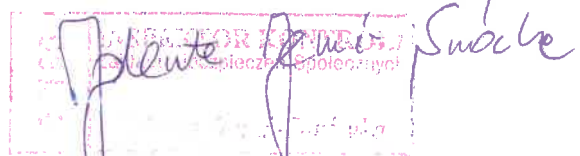
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono pani Monice Sagan, upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. 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, Oddział we Wrocławiu, Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Pretficza 11, 50-930 Wrocław.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.


Kontrolę zakończono w dniu 20.12.2023 roku.

Wrocław, dnia 20.12.2023 roku.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono pani Monice Sagan, upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.



.....
(data i podpis odbierającego protokół)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 472023110043PRO001
Płatnik: GMINA KĄTY WROCŁAWSKIE
NIP: 9130005147
REGON: 931935052

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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 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 i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

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 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

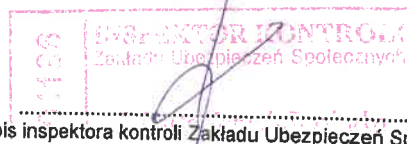
Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

czerwiec 2022

luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

czerwiec 2021

luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

DOKONANO ANONIMIZACJI DANYCH OSOBOWYCH