

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy  
Św. Trójcy 33  
85-224 Bydgoszcz

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 5540310907  
REGON: 000332682

Znak pisma: 042023080062PRO001  
Znak sprawy: 042023080062

## Protokół kontroli

Płatnika składek: OKRĘGOWY URZĄD MIAR, 85-231 Bydgoszcz, Królowej Jadwigi 25.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Monika Zielińska posiadający legitymację służbową nr 02142 na podstawie upoważnienia:

- nr 0420230800621 wystawionego 1 sierpnia 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 września 2023 r. - 8 września 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 września 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Ireneuszowi Dawidowiczowi, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 103.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2022 r.: 103 (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Miejsce prowadzenia kontroli:

- siedziba płatnika: ul. Królowej Jadwigi 25, 85-231 Bydgoszcz,
- Terenowa Jednostka Organizacyjna ZUS w Bydgoszczy.

## 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. 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

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

### 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 2020 r. - grudzień 2020 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik wypłacał wynagrodzenia na koniec danego miesiąca.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Dziennik Urzędowy Głównego Urzędu Miar, Zarządzenie nr 5 Prezesa Głównego Urzędu Miar w sprawie nadania statutu i regulaminu organizacyjnego Okręgowemu Urzędowi Miar w Bydgoszczy,
- dane z wpisu zawartego w rejestrze REGON,
- zapisy na kontach 404, 405 - płace-koszty za rok 2020,
- listy płac, zestawienia list płac za okres 1-12/2020,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- Zasady przyznawania nagród pieniężnych w Okręgowym Urzędzie Miar w Bydgoszczy,
- rejestr wypadków przy pracy,
- umowy o pracę pracowników: \_\_\_\_\_
- dokumentacja uprawniająca do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Kontrola polegała na zbadaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, w powiązaniu z prawidłowością deklarowanych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Skontrolowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za osoby:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.

9.  
10.  
11.  
12.  
13.

Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń w obowiązującym terminie.

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

Nie badano lat 2021-2022.

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

Na podstawie skontrolowanych dokumentów osobowych i płacowych ustalono, że płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

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 miesiącu 5/2020 płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa ubezpieczonemu [redacted] z tytułu wypłaconego wyrównania zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu ojcowskiego w wysokości 105,14 zł.

Dowody:

- kserokopia listy płac 5/2020 (akta kontroli str. 4),
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu ojcowskiego (akta kontroli str. 5).

Zgodnie z art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński obliczają płatnicy składek, a opłaca Zakład. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 28,93 zł

Obciążenie budżetu państwa: 28,93 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 dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w miesiącu 9/2020 za [redacted] który osiągnął przychód wysokości 3557,80 zł.

Dowody:

- kserokopia karty wynagrodzeń pracownika (akta kontroli str.6),

- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 735 ze zm.) 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, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne m. in. za pracowników.
- art. 4 ust. 1, ust. 2, art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. poz. 2192 ze zm.) oraz ustawą z 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2473) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.
- art. 27, art. 28 ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (tekst jednolity Dz. U. poz. 571 ze zm.) ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,0%, na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 0,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, „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.”

Płatnik jako jednostka budżetowa nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 87,17 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania i opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: informacja płatnika (akta kontroli str. 7).

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

Skontrolowano ustalone przez płatnika składek uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 10042,34 zł, wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 11/2020.

Skontrolowano wypłacane przez płatnika zasiłki z ubezpieczenia społecznego z powodu COVID-19:

1. zasiłek chorobowy w związku ze skierowaniem na izolację domową, wypłacony [ ] za okres: 1-13.11.2020 r.,

2. dodatkowy zasiłek opiekuńczy wypłacony [redacted] za okres: 12-13.11.2020 r.,
3. zasiłek chorobowy w związku ze skierowaniem na kwarantannę, wypłacony [redacted] za okres: 26-28.11.2020 r.,
4. zasiłek chorobowy w związku ze skierowaniem na kwarantannę, wypłacony [redacted] za okres: 10-24.11.2020 r.,
5. zasiłek chorobowy w związku ze skierowaniem na kwarantannę, wypłacony [redacted] za okres: 14-30.11.2020 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Płatnik ustalał i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2020 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą był uprawniony do rozliczania świadczeń z ubezpieczeń społecznych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik rozliczał świadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Ustalono, że płatnik nie sporządzał wniosków o emeryturę lub rentę.

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

Płatnik nie sporządzał zaświadczeń niezbędnych dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez ZUS - ZUS Z-3.

Płatnik składek zatrudniał emerytów, rencistów, za których istniał obowiązek sporządzenia zaświadczeń o przychodach.

Skontrolowano zaświadczenia za rok 2020 r. wystawione dnia 2.02.2021 r. dla ubezpieczonych:

1. [redacted]
2. [redacted]
3. [redacted]
4. [redacted]

Zaświadczenia sporządzono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 dla [redacted] z dnia 24.02.2021 r.

Zaświadczenie sporządzono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Na podstawie dokumentów rozliczeniowych, w powiązaniu z dokumentacją płacową płatnika za okres kontroli stwierdzono, że płatnik składek był zobowiązany do sporządzania imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Do kontroli wytypowano:

1. [redacted]
2. [redacted]
3. [redacted]
4. [redacted]
5. [redacted]
6. [redacted]



Ustalono, że kontrolowany płatnik poprawnie sporządził imienne raporty miesięczne ZUS RPA za miesiąc 2/2020, za ww. ubezpieczonych.

Dowód: informacja płatnika (akta kontroli str. 7).

Ustalono, że płatnik składek był zobowiązany do złożenia informacji ZUS IWA za lata 2020, 2021, 2022. Płatnik przekazał informacje ZUS IWA do ZUS za lata 2020, 2021, 2022 w obowiązującym terminie i wykazał w nich dane zgodne ze stanem faktycznym.

**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 nie sporządzał 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.

**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 nie sporządzał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu 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,
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne,
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 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, 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 8 września 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 8 września 2023 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona do reprezentowania płatnika.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)