

SEKR. 070. 1. 2024

WIMBP w Gdańsku
wpłynęło do 21 LUT. 2024
nr rej. 581
SEKR/

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5831950988

REGON: 191978594

Znak pisma: 102024010053PRO001

Znak sprawy: 102024010053

Protokół kontroli

Płatnika składek: Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna, ul. Targ Rakowy 5/6, 80-806 Gdańsk
(pełna nazwa i adres płatnika składek)

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Maciej Beck, posiadający legitymację służbową nr 11208, na podstawie upoważnienia nr 1020240100531, wystawionego w dniu 19.01.2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 7.02.2024 r. do 16.02.2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 7.02.2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek [REDACTED]
- upoważnienie do reprezentowania płatnika składek [REDACTED] (akta kontroli str. 4-5)

Płatnik ponadto upoważnił do reprezentowania podczas kontroli [REDACTED]
- upoważnienie do reprezentowania płatnika składek [REDACTED] (akta kontroli str. 6-7)

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 37

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r. - 224

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2023 – 224 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli:

- 1) Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna, ul. Targ Rakowy 5/6, 80-806 Gdańsk
 - 2) Terenowa Jednostka Organizacyjna ZUS Inspektorat Gdańsk-Wrzeszcz, ul. Tuwima 9, 80-210 Gdańsk
- oświadczenie o wyrażeniu zgody na prowadzenie czynności kontrolnych w TJO ZUS (akta kontroli str. 8)

[REDACTED]

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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.
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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. **Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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 1.09.2019 r. do 31.12.2022 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Skontrolowano:

akta osobowe pracowników:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

[REDACTED]



- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

umowy zlecenia wraz z rachunkami:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

[REDACTED]

- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],

- regulamin pracy,
- regulamin wynagradzania,
- dokumenty zgłoszeniowe,
- listy płac,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA,
- imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS RCA,
- PITy 4R za 2019, 2020, 2021 i 2022 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych ubezpieczonego [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED]. (akta kontroli str. 9)
- rachunek [REDACTED] (akta kontroli str. 10-11)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych ubezpieczonej [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED] (akta kontroli str. 12-13)
- rachunek z [REDACTED] (akta kontroli str. 14-15)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

[REDACTED]



Ustalono:

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych ubezpieczonego [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED] (akta kontroli str. 16)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 17-18)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych ubezpieczonego [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED] (akta kontroli str. 19-20)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 21-22)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 6, art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają 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.

Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zleceniobiorców należy do płatnika składek.

Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

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

Skontrolowano następujące dokumenty ZUS RUD:

- [REDACTED] wpływu dokumentu ZUS RUD 1.12.2022 r.,
- [REDACTED] data wpływu dokumentu ZUS RUD 1.07.2021 r.,
- [REDACTED] data wpływu dokumentu ZUS RUD 1.09.2021 r.

Ustalono:

Płatnik składek zawarł umowę o dzieło z [REDACTED]
[REDACTED] i złożył dokument ZUS RUD 1.07.2021 r.

[REDACTED]

- dokument ZUS RUD z 1.07.2021 r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.

- Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD

[illegible]

[Handwritten signature]

Płatnik zawierał umowy o dzieło zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne za ubezpieczonego [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że ubezpieczony w tym miesiącu nie osiągnął przychodu z innego tytułu w kwocie minimalnego wynagrodzenia.

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED] (akta kontroli str. 9)
- rachunek z [REDACTED] (akta kontroli str. 10-11)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne za ubezpieczoną [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że ubezpieczona w tym miesiącu nie osiągnęła przychodu z innego tytułu w kwocie minimalnego wynagrodzenia.

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED] (akta kontroli str. 12-13)
- rachunek z [REDACTED] (akta kontroli str. 14-15)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne za ubezpieczonego [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że ubezpieczony w tym miesiącu nie osiągnął przychodu z innego tytułu w kwocie minimalnego wynagrodzenia.

Dowody:

- umowa zlecenia [REDACTED] r. (akta kontroli str. 16)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 17-18)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne za ubezpieczonego [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że ubezpieczony w tym miesiącu nie osiągnął przychodu z innego tytułu w kwocie minimalnego wynagrodzenia.

Dowody:

- umowa zlecenia z [REDACTED] (akta kontroli str. 19-20)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 21-22)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)



Zgodnie z:

- art. 18 ust. 1a, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) w przypadku zleceńbiorców w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe uwzględnia się również przychód z tytułu umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowy o dzieło.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek 423,33 zł

Odpis składek 0,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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

Ustalono:

Płatnik składek w październiku 2019 r. zadeklarował podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczonego [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi [REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 9)
- rachunek z [REDACTED] (akta kontroli str. 10-11)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek w listopadzie 2019 r. zadeklarował podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi [REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 12-13)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 14-15)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek we wrześniu 2020 r. zadeklarował podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczonego [REDACTED]

[REDACTED] W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi [REDACTED]



- umowa zlecenia z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 16)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 17-18)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek w listopadzie 2021 r. zadeklarował podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczonego [REDACTED]

Dowody:

- umowa zlecenia z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 19-20)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 21-22)
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 23)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

- art. 79 ust. 1, art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.

Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek 0,00 zł

Odpis składek 64,84 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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 Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek nie odprowadził składek na Fundusz Pracy za [REDACTED] W toku kontroli ustalono, że wynagrodzenie osiągnięte ze wszystkich tytułów w tym miesiącu jest wyższe od wynagrodzenia minimalnego.

Dowody:

- umowa zlecenia z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 9)
- rachunek z [REDACTED] r. (akta kontroli str. 10-11)
- konto ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, opłacane przez pracodawców za osoby wykonujące umowę o pracę, umowę zlecenie ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Fundusz Pracy

Przypis składek 12,25 zł

Odpis składek 0,00 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 nie naliczał i nie odprowadzał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał osób 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.

Kontrolą objęto okres od 1.09.2019 r. do 31.12.2022 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontroli poddano:

1) Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] r.,

- [REDACTED] r.,

- [REDACTED] r.,

2) Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] r.,

- [REDACTED] r.,



- [REDACTED] r.,

- [REDACTED] r.,

- [REDACTED] r.,

3) Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] r.,

4) Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] r.

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek dokonywał rozliczeń w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne w myśl art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.)

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe w kontrolowanym okresie

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalnych i rentowych.

Płatnik składek przekazał informację ZUS IWA za 2019, 2020, 2021 i 2022 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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.

5.1. Prawidłowość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz oświadczeniach przekazanych przez osoby prowadzące działalność gospodarczą/zleceniodawcę/zamawiającego.

Nie dokonywano ustaleń w tym zakresie: płatnik składek nie składał wniosku o świadczenie postojowe z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

5.2. Prawidłowość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz przekazanych oświadczeniach dotyczących zleceniobiorcy lub wykonawcy umów cywilnoprawnych

[REDACTED]

Nie dokonywano ustaleń w tym zakresie: nie składano wniosków o świadczenia postojowe za osoby wykonujące umowy cywilnoprawne.

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.

Nie dokonywano ustaleń w tym zakresie: nie składano wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 (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.

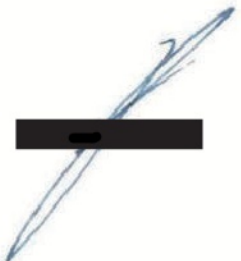
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden ~~doręczone~~/wysłano* do płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 Oddział w Gdańsku, Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

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

Kontrolę zakończono w dniu 16.02.2024 r.

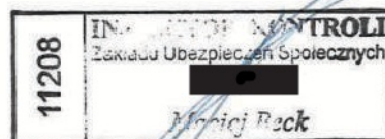


Gdańsk, 16.02.2024 r.
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)



(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli wysłano w dniu 16.02.2024 r.



(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

* Niepotrzebne skreślić

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne świadczeń

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[Redacted]

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[Redacted]

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[Redacted]

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[Redacted]

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[Redacted]

Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-12-01
2	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2021-07-01
3	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2021-09-01



(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	
1.					
2.					
Razem:					

11208 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
[Redacted]
Maciej Beck
(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
1. 10-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	86 211,18 zł	86 259,98 zł	48,80 zł	
Emerytalne	Płatnik	86 211,18 zł	86 259,98 zł	48,80 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	13 249,81 zł	13 257,31 zł	7,50 zł	
Rentowe	Płatnik	57 415,38 zł	57 447,88 zł	32,50 zł	
Wypadkowe	Płatnik	8 220,75 zł	8 225,40 zł	4,65 zł	
Razem FUS:		251 308,30 zł	251 450,55 zł	142,25 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	69 117,76 zł	69 112,69 zł		5,07 zł
2. 11-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	78 956,83 zł	78 976,45 zł	19,62 zł	
Emerytalne	Płatnik	78 956,83 zł	78 976,45 zł	19,62 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	12 134,82 zł	12 137,84 zł	3,02 zł	
Rentowe	Płatnik	52 584,03 zł	52 597,10 zł	13,07 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 544,32 zł	7 546,19 zł	1,87 zł	
Razem FUS:		230 176,83 zł	230 234,03 zł	57,20 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	65 297,68 zł	65 295,64 zł		2,04 zł
3. 09-2020					
Emerytalne	Ubezpieczony	98 075,69 zł	98 114,73 zł	39,04 zł	
Emerytalne	Płatnik	98 075,69 zł	98 114,73 zł	39,04 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	15 073,13 zł	15 079,13 zł	6,00 zł	
Rentowe	Płatnik	65 316,77 zł	65 342,77 zł	26,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	9 345,42 zł	9 349,14 zł	3,72 zł	
Razem FUS:		285 886,70 zł	286 000,50 zł	113,80 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	78 801,75 zł	78 797,70 zł		4,05 zł
4. 11-2021					
Emerytalne	Ubezpieczony	113 911,15 zł	113 950,19 zł	39,04 zł	
Emerytalne	Płatnik	113 911,15 zł	113 950,19 zł	39,04 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	17 506,83 zł	17 512,83 zł	6,00 zł	
Rentowe	Płatnik	75 863,03 zł	75 889,03 zł	26,00 zł	
Razem FUS:		321 192,16 zł	321 302,24 zł	110,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	93 359,51 zł	93 305,83 zł		53,68 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		377 154,85 zł	377 301,35 zł	146,50 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		377 154,85 zł	377 301,35 zł	146,50 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		57 964,59 zł	57 987,11 zł	22,52 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		251 179,21 zł	251 276,78 zł	97,57 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		25 110,49 zł	25 120,73 zł	10,24 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		306 576,70 zł	306 511,86 zł	0,00 zł	64,84 zł
Razem FUS:		1 088 563,99 zł	1 088 987,32 zł	423,33 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		306 576,70 zł	306 511,86 zł	0,00 zł	64,84 zł
Razem:		1 395 140,69 zł	1 395 499,18 zł	423,33 zł	64,84 zł

11208 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

 Maciej Beck
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD

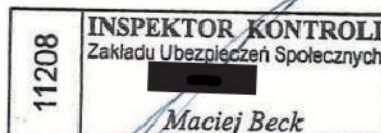
Lp.	Wykonawca	Data zawarcia umowy		Okres wykonywania dzieła				Przedmiot umowy		Dokument złożony po terminie
				deklarowany		faktyczny				
		deklarowana	faktyczna	od	do	od	do	deklarowany	faktyczny	
1										Tak

11208 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....*Maciej Beck*.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 102024010053PRO001
Płatnik: WIMBP
NIP: 5831950988
REGON: 191978594

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)
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. 10-2019				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	20 370,88 zł	20 383,13 zł	12,25 zł	
Razem FP i FS (od 1.01.2019 r.)	20 370,88 zł	20 383,13 zł	12,25 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)