

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Przew. Skarbnik
13.03.2024
STAROSTA
Jacek Gross

**STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Dworze Gdańskim
WYDZIAŁ O. SEKRETARIAT**

2024 -03- 13

Ldz.

Podpis

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP:5791787021

REGON: 170753638

Znak pisma: 102024020096PRO001

Znak sprawy: 102024020096

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM DWORZE GDAŃSKIM, 82-100 Nowy Dwór Gdański, Sikorskiego 23.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Mariola Wilcz posiadający legitymację służbową nr 11076 na podstawie upoważnienia:

- nr 1020240200961 wystawionego 29 stycznia 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 lutego 2024 r., 14 lutego 2024 r. - 15 lutego 2024 r., 21 lutego 2024 r. - 23 lutego 2024 r., 6 marca 2024 r., 8 marca 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 lutego 2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Barbara Kamińska, Skarbnik Powiatu.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyli:

Aleksandra Potocka Sulich – pracownik Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w okresie 12 lutego 2024 - 8 marca 2024, na podstawie upoważnienia nr 1020240200961 wystawionego 30 stycznia 2024.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 82.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych – 83.

Miejsce prowadzenia kontroli: czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. Nowy Dwór Gdański, ul. Sikorskiego 23

[Podpis]

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**
- 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 2022 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

A. Płatnik składek

Dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim oznaczono formę prawną – Jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej; Powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne. Płatnik składek ma oznaczone PKD 84.11.Z – Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Obowiązek opłacania przez płatnika, składek na ubezpieczenie społeczne powstał z dniem 18.01.1999r.

Dowód:

-wydruk z rejestru REGON. (teczka akt str. 6)



Płatnik składek dokonał zgłoszeń zgodnie z zasadami określonym w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.)

B. Pracowników, osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych.

Kontroli poddano dane osób osiągających u płatnika składek przychody z tytułu wykonywania pracy na podstawie umów o pracę oraz umów zleceń .

1. B..... A.... P-.....
2. B... A... P-.....
3. B.....-D.... R..... P-.....
4. G.... A.... P-.....
5. G.... W.... P-.....
6. K..... A..... P-.....
7. Ł..... W..... P-.....
8. M.... M.... P-.....
9. M.... T.... P-.....
10. N.... J.... P-.....
11. N..... A..... P-.....
12. O..... B... P-.....
13. P.... O.... P-.....

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.), art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.).

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

Zbadano:

1. Umowę o dzieło zawartą z K.... W... P-..... na okres od 25.10.2021r. do 29.10.2021r. Przedmiotem umowy było: „Oszacowanie stanu technicznego i wartości pojazdu”. Płatnik składek zgłosił zawarcie umowy w dniu 16.12.2021r.

2. Umowę o dzieło zawartą z K.... G.... P-..... na okres od 21.04.2022r. do 30.04.2022r. Przedmiotem umowy było: „Opracowanie opinii ornitologicznej”. Płatnik składek zgłosił zawarcie umowy w dniu 13.05.2022r.

3. Umowę o dzieło zawartą z K... G..... P-..... na okres od 25.05.2022r. do 25.05.2022r. Przedmiotem umowy było: „Ekspertyza ornitologiczna”. Płatnik składek zgłosił zawarcie umowy w dniu 02.06.2022r.



4. Umowę o dzieło zawartą z P.... E.... P-..... na okres od 17.08.2021r. do 30.11.2021r. Przedmiotem umowy było: „ Opracowanie „Programu opieki nad zabytkami powiatu nowodworskiego na lata 2022-2026””. Płatnik składek zgłosił zawarcie umowy w dniu 15.10.2021r.

5. Umowę o dzieło zawartą z S.....-M..... K..... P-..... na okres od 09.02.2021r. do 09.02.2021r. Przedmiotem umowy było: „ Tłumaczenie fiszki do projektu” Płatnik składek zgłosił zawarcie umowy w dniu 15.02.2021r.

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

Ustalono:

1. Umowa z dnia 25.10.2021r. zawarta z K... W... P-..... na okres od 25.10.2021r. do 29.10.2021r. – informacja RUD złożona po terminie, w dniu 16.12.2021r ..

2. Umowa z dnia 21.04.2022r. zawarta z K.... G.... P-..... na okres od 21.04.2022r. do 30.04.2022r. .. – informacja RUD złożona po terminie, w dniu 13.05.2022r.

3. Umowa z dnia 04.05.2022r. zawarta z K.... G.... P-..... na okres od 25.05.2022r. do 25.05.2022r. – informacja RUD złożona po terminie, w dniu 02.06.2022r.

4. Umowa z dnia 17.08.2021r. zawarta z P.... E.... P-..... na okres od 17.08.2021r. do 30.11.2021r. – informacja RUD złożona po terminie, w dniu 15.10.2021r.

Dowód:

- wyjaśnienia (teczka akt str. 29-30)

Zgodnie z:

Art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: 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.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- Zapisy kont 404- „Koszty wynagrodzeń” za lata 2020-2022, zapisy konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” za lata 2020-2022
- Listy wypłat wynagrodzeń za okres od 01/2020r. do 12/2022r,
- Umowy zlecenia,
- Rachunki do umów zlecenia

Ustalono:



Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie społeczne stosując przepisy art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1, ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm)

Płatnik składek opłacał składki na ubezpieczenie wypadkowe według stopy procentowej ustalonej w wysokości od 01/2020 do 03/2022 – 0,93%, od 04/2022 do 12/2022 – 0,84% stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2022 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. 2022 poz. 2189).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1. W miesiącu grudniu 2021r. ubezpieczona B..... O..... P-.... osiągnęła przychód w wysokościzł. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalona w toku kontroli wynosizł. oraz należna składka na ubezpieczenie zdrowotne – zł.

2. W miesiącu maju 2022r. ubezpieczona A.... N..... P-..... osiągnęła przychód z tytułu wykonywania umów zlecenie w wysokościzł. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalona w toku kontroli wynosizł. oraz należna składka na ubezpieczenie zdrowotne – zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń ubezpieczonego B. O..... za rok 2021 (teczka akt str. 7-10)
- listy płac za grudzień 2021r. (teczka akt str. 11-21)
- karta wynagrodzeń ubezpieczonego A. N..... za rok 2022 (teczka akt str. 22)
- kopia rachunków do umowy zlecenie ubezpieczonego A. N..... z dnia 04.05.2022r.(teczka akt str.23-25)
- wydruk listy płac Nr 2/ST/2022 A. N..... (teczka akt str.26-27)
- wyjaśnienia (teczka akt str. 29-30)

Zgodnie z:

Art. 81 ust. 1 pkt. 1 lit. a i e oraz art. 81 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników i osób wykonujących umowę zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego niebędących płatnikami składek, potrącanych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6,99 zł

Przypis składek: 22,36 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, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

1. W okresie od stycznia 2020r. do grudnia 2020r., od lutego 2021r. do grudnia 2021r., od lutego 2022r. do grudnia 2022r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonego N.... J..... P-..... Ubezpieczony była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy, a kwota osiągniętego przychodu była niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń z tytułu świadczenia pracy.

2. W okresie od września 2020r. do października 2020r., od stycznia 2021r. do marca 2021r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonego Ł.... W.... P-..... Ubezpieczony była zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, a kwota osiągniętego przychodu była niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń emerytalnych i rentowych z tytułu świadczenia pracy.

3. W miesiącu styczniu 2022. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonej K.... A.... P-..... Ubezpieczona była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągnęła przychód niższy od kwoty minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń z tytułu świadczenia pracy.

4. W okresie od stycznia 2020r. do maja 2020r., płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej M..... M.....P-..... Ubezpieczona była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy od dnia 01.05.2019r. na podstawie umowy

o pracę ze skierowaniem z Powiatowego Urzędu Pracy w chwili zatrudnienia nie miała ukończonych 30 lat.

Dowód:

- kopia skierowania do pracy M. M..... (teczka akt str. 28)
- wyjaśnienie (teczka akt str.29-30)

Zgodnie z:

Art. 104 ust. 1, lit. a i c; art. 104 ust. 3; art. 104c ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.) 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 oraz inne



jednostki organizacyjne za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy o pracę oraz zlecenie; w przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 133,03 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 deklarował pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1340)

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 2022 r.

W okresie objętym kontrolą wytypowano do badania wypłacone zasiłki z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonych:

1. G.... W.... P-.....

- na dzień 07.12.2022 r., podstawa wymiaru zasiłku chorobowego zł. – stawka dzienna zasiłku chorobowego 80% wynosi zł.

2. M.... T..... P-.....

- na dzień 01.12.2022 r., podstawa wymiaru zasiłku chorobowego zł. – stawka dzienna zasiłku chorobowego 80% wynosizł.

3. P.... O.... P-.....

- na dzień 21.04.2021r., podstawa wymiaru zasiłku chorobowego zł. – stawka dzienna zasiłku chorobowego 100% wynosizł.

- na dzień 05.08.2021r., podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiego zł. – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosizł.



4. G..... A.... P-.....

- na dzień 24.08.2021r., podstawa wymiaru zasiłku chorobowego zł. – stawka dzienna zasiłku chorobowego 100% wynosizł.

- na dzień 17.01.2022r., podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiegozł. – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosizł.

5. B.... A.... P-.....

- na dzień 20.08.2021r., podstawa wymiaru zasiłku chorobowego zł. – stawka dzienna zasiłku chorobowego 100% wynosizł.

- na dzień 11.09.2021r., podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiegozł. – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosizł.

- na dzień 01.01.2022r., podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiegozł. – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosizł.

Zgodnie z:

Art. 11 ust. 1 i 2 pkt. 1 ; art. 36 ust. 1 i 2; art. 43; art. 45 ust. 1 oraz art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późn. zm.) miesięczny zasiłek chorobowy wynosi 80% podstawy wymiaru lub 100% podstawy wymiaru zasiłku, jeżeli niezdolność do pracy lub niemożność wykonywania pracy, przypada w okresie ciąży; podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującą ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia. Przepisy dotyczące ustalania podstawy zasiłku chorobowego stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.

Płatnik składek według zasad wynikających z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) rozliczał wypłacone w miesiącu zasiłki podlegające rozliczeniu na poczet składek w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe w myśl art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. 2022 poz. 504 z późn. zm.)



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

Nie badano.

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.

W okresie objętym kontrolą nie były składane do ZUS wnioski 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.

Dowód: dane zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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.

W okresie objętym kontrolą nie były składane do ZUS wnioski 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.

Dowód: dane zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późniejszymi zmianami) 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, z uwzględnieniem art. 48 d.

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 z późniejszymi zmianami) 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 z późniejszymi zmianami) 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 przesłano płatnikowi 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), 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 Gdańsku, 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), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Gdańsk, dnia 8 marca 2024 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięcznych 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, 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 miesięcznych 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, 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 miesięcznych 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, 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 miesięcznych 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, 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 miesięcznych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2020, cały rok 2021, cały rok 2022

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

K A () grudzień 2021, styczeń 2022, styczeń 2023

N A () maj 2022 grudzień 2021

P O () listopad 2022

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

B A wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, styczeń 2022

G A styczeń 2022, luty 2022, luty 2022, marzec 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, kwiecień 2022, maj 2022, maj 2022, czerwiec 2022, czerwiec 2022

P O sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

B sierpień 2021, wrzesień 2021

G A wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, styczeń 2022

grudzień 2022

M T październik 2022, październik 2022, październik 2022, listopad 2022, listopad 2022, listopad 2022, grudzień 2022, grudzień 2022

P O kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

..... czerwiec 2022, lipiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, październik 2022,

A listopad 2022, listopad 2022, grudzień 2022, grudzień 2022, styczeń 2023

O grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022

Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1	K W, PESEL: 1	2021-01-25	2021-10-29	OSZACOWANIE STANU TECHNICZNEGO I WARTOŚCI	2021-12-16
2	K G, PESEL: 7	2022-04-21	2022-04-30	OPRACOWANIE OPINII ORNITOLOGICZNEJ	2022-05-13
3		2022-05-25	2022-05-25	EKSPERTYZA ORNITOLOGICZNA	2022-06-02
4	P PESEL: 2021-08-17	2021-11-30		POWIATU NOWODWORSK EGO NA LATA 2022 - 2026".	
5	S-M K, PESEL: 9 7107180616	2021-02-09	2021-02-09	TŁUMACZENIE FISZKI DO PROJEKTU	2021-02-15



INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

1976

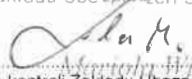
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102024020096PRO001
Platnik: STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM DWORZE GDAŃSKIM
NIP: 5791787021
REGON: 170753638

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie

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. 12-2021					
Zdrowotne	Ubezpieczony	44 343,73 zł	44 336,74 zł		6,99 zł
2. 05-2022					
Zdrowotne	Ubezpieczony	39 499,23 zł	39 521,59 zł	22,36 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		83 842,96 zł	83 858,33 zł	22,36 zł	6,99 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		83 842,96 zł	83 858,33 zł	22,36 zł	6,99 zł
Razem:		83 842,96 zł	83 858,33 zł	22,36 zł	6,99 zł

11076
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

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. 01-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	9 370,39 zł	9 223,09 zł		147,30 zł
2. 02-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 979,43 zł	4 874,08 zł		105,35 zł
3. 03-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 906,95 zł	4 815,32 zł		91,63 zł
4. 04-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 909,87 zł	4 808,20 zł		101,67 zł
5. 05-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 716,23 zł	5 593,73 zł		122,50 zł
6. 06-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 170,24 zł	5 133,49 zł		36,75 zł
7. 07-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 190,77 zł	5 154,02 zł		36,75 zł
8. 08-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 281,45 zł	5 244,70 zł		36,75 zł
9. 09-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 492,69 zł	5 397,14 zł		95,55 zł
10. 10-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 374,44 zł	5 283,79 zł		90,65 zł
11. 11-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 460,38 zł	6 413,83 zł		46,55 zł
12. 12-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 743,46 zł	6 692,01 zł		51,45 zł
13. 01-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	10 807,29 zł	10 748,49 zł		58,80 zł
14. 02-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 668,92 zł	5 586,60 zł		82,32 zł
15. 03-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 583,20 zł	5 479,32 zł		103,88 zł
16. 04-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 525,53 zł	6 477,75 zł		47,78 zł
17. 05-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 658,91 zł	5 619,71 zł		39,20 zł
18. 06-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 729,29 zł	5 709,69 zł		19,60 zł
19. 07-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 564,57 zł	5 525,37 zł		39,20 zł
20. 08-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 797,51 zł	5 758,31 zł		39,20 zł
21. 09-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 669,88 zł	5 630,68 zł		39,20 zł
22. 10-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 672,22 zł	6 624,44 zł		47,78 zł
23. 11-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 760,04 zł	5 720,84 zł		39,20 zł
24. 12-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	9 946,71 zł	9 887,91 zł		58,80 zł
25. 01-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	12 664,56 zł	12 623,44 zł		41,12 zł
26. 02-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 341,47 zł	7 297,35 zł		44,12 zł
27. 03-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 259,85 zł	7 215,71 zł		44,14 zł
28. 04-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 222,27 zł	7 204,61 zł		17,66 zł
29. 05-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	8 604,89 zł	8 548,52 zł		56,37 zł
30. 06-2022				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 283,88 zł	7 239,76 zł		44,12 zł
31. 07-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 166,20 zł	7 122,05 zł		44,15 zł
32. 08-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 790,65 zł	6 746,54 zł		44,11 zł
33. 09-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 812,74 zł	6 768,61 zł		44,13 zł
34. 10-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	7 296,47 zł	7 246,20 zł		50,27 zł
35. 11-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	8 454,98 zł	8 392,49 zł		62,49 zł
36. 12-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	8 897,99 zł	8 835,50 zł		62,49 zł
Razem FP i FS (od 1.01.2019 r.)	244 776,32 zł	242 643,29 zł	0,00 zł	2 133,03 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

11076

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Maniela Wilcz

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 102024020096PRO001
 Platnik: STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM DWORZE GDAŃSKIM
 NIP: 5791787021
 REGON: 170753638

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
		deklarowana	faktyczna	od	do	od	do	deklarowany	faktyczny	
1	K..... W.....	2021-10-25	2021-10-25	2021-10-25	2021-10-29	2021-10-25	2021-10-29	OSZACOWANIE STANU TECHNICZNEGO I WARTOŚCI POJAZDU	OSZACOWANIE STANU TECHNICZNEGO I WARTOŚCI	Tak
2	K..... G..... PESEL:	2022-04-21	2022-04-21	2022-04-21	2022-04-30	2022-04-21	2022-04-30	OPRACOWANIE OPINII ORNITOLOGICZNEJ	OPRACOWANIE OPINII ORNITOLOGICZNEJ	Tak
3	K..... G..... PESEL:	2022-05-04	2022-05-04	2022-05-25	2022-05-25	2022-05-25	2022-05-25	EKSPERTYZA ORNITOLOGICZNA	EKSPERTYZA ORNITOLOGICZNA	Tak
4	P...E..... PESEL:	2021-08-17	2021-08-17	2021-08-17	2021-11-30	2021-08-17	2021-11-30	OPRACOWANIE " PROGRAMU OPIEKI NAD ZABYTKAMI POWIATU NOWODWORSKIEGO NA LATA 2022 - 2026"	OPRACOWANIE " PROGRAMU OPIEKI NAD ZABYTKAMI POWIATU NOWODWORSKIEGO NA LATA 2022 - 2026"	Tak

1073
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Mariola Wilez
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

