

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
ul. Jankowicka 13
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6511629765

REGON: 001073053

Znak pisma: 342022110017PRO001

Znak sprawy: 342022110017

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 13,
os. Pawlikowskiego 40, 44-247 Żory

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Kąkol, posiadający legitymację służbową nr _____ na podstawie upoważnienia nr 3420221100171 wystawionego 3 listopada 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W czynnościach kontrolnych w dniach 27, 29 i 30 grudnia 2022r. uczestniczyła

_____ - na podstawie upoważnienia nr 24/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 grudnia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono 12 grudnia 2022 r. Pani Dyrektor Aleksandrze Śniegoń.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.- 92 ubezpieczonych.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie płatnika składek: os. Pawlikowskiego 40, 44-247 Żory oraz w Oddziale Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku, ul. Jankowicka 13.

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. 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 KSI. 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 stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, świadectw pracy, dokumentów zgłoszeniowych zapisanych w Systemie Informatycznym ZUS. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ubezpieczonych, których płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

.....
.....
.....
.....

Płatnik składek zgłosił do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 14 września 2020 r. Dokument ZUS ZUA przesłano do Zakładu w dniu 30 października 2020 r. tj. po ustawowym terminie.

Płatnik składek wyrejestrował z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego dnia 1 grudnia 2021 r. Dokument ZUS ZWUA przesłano do Zakładu w dniu 14 grudnia 2021 r. tj. po ustawowym terminie.

Dowody:

- dokumenty zgłoszeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

..... protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

Zgodnie z:

art. 36 ust. 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) zgłoszenie do ubezpieczeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia, każda osoba w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu, z zastrzeżeniem ust. 12 i 14. Przepisy ust. 2, 3 i 9 stosuje się odpowiednio.

art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

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

Płatnik składek nie zawierał umów o dzieło w okresie od 01/2021 do 12/2021 i nie był zobowiązany do złożenia informacji ZUS RUD.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: kont wynagrodzeń, list płac, umów o pracę, świadectw pracy, umów zlecenia, deklaracji rozliczeniowych (druki ZUS DRA) od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za marzec 2020 r. nie naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe od podstawy wymiaru ubezpieczonej w kwocie 1 962,20 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za kwiecień 2021 r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe od podstawy wymiaru ubezpieczonej w kwocie 1 813,16 zł. Płatnik składek nie uwzględnił wypłaconego dodatku - wyrównania wynagrodzenia w kwocie 78,83 zł i łączny przychód za kwiecień 2021 r. to 1 891,99 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za kwiecień 2021 r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe od podstawy wymiaru ubezpieczonej w kwocie 651,73 zł. Płatnik składek nie uwzględnił wypłaconego dodatku - wyrównania wynagrodzenia w kwocie 79,96 zł. i łączny przychód za kwiecień 2021 r. to 731,69 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za czerwiec 2021 r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe od podstawy wymiaru ubezpieczonej w kwocie

2 996,00 zł. Płatnik składek nie uwzględnił wypłaconego dodatku - wyrównania usługi w kwocie 140 zł i łączny przychód za czerwiec 2021 r. to 3 136,00 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za wrzesień 2021 r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe od podstawy wymiaru ubezpieczonej w kwocie 2 436 zł Płatnik składek nie uwzględnił wypłaconego dodatku - wyrównania usługi w kwocie 21 zł i łączny przychód za wrzesień 2021 r. to 2 457 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za wrzesień 2021 r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe od podstawy wymiaru ubezpieczonej w kwocie 4 928,46 zł. Płatnik składek nie uwzględnił wypłaconego dodatku - wyrównania usługi w kwocie 34,45 zł i łączny przychód za wrzesień 2021 r. to 4 962,91 zł.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe i zgłoszeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str. 9)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.11)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.13)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.15)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.17)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.19)
- kopia listy płac dot. akta kontroli, str.21)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.23)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.25)
- kopia przelewu dot. akta kontroli, str.27)
- kopie listy płac dot. akta kontroli, str.29-31)
- kopie przelewów dot. (akta kontroli, str.33,35)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

Zgodnie z:

art. 4 punkt 9, art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu

zatrudnienia w ramach stosunku pracy. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu wypłaty zasiłku macierzyńskiego dla ubezpieczonej w dokumentach rozliczeniowych za lipiec 2020 r. w kwocie 2 868,30 zł natomiast w sierpniu 2020 r. naliczono składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu wypłaty zasiłku macierzyńskiego od podstawy 5 832,21 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową wypłacono w sierpniu 2020 r. wynagrodzenie w kwocie 2 963,91 zł tytułem zasiłku macierzyńskiego.

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu wypłaty zasiłku macierzyńskiego dla ubezpieczonej w dokumentach rozliczeniowych za marzec 2021 r. w kwocie 2 126,19 zł Zgodnie z dokumentacją źródłową wypłacono w marcu 2021 r. wynagrodzenie w kwocie 1 804,04 zł tytułem zasiłku macierzyńskiego.

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu wypłaty zasiłku macierzyńskiego dla ubezpieczonej dokumentach rozliczeniowych za maj 2021 r. w kwocie 3 435,42 zł Zgodnie z dokumentacją źródłową wypłacono w maju 2021 r. wynagrodzenie w kwocie 3 391,74 zł tytułem zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe i zgłoszeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- kopie wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego dot. (akta kontroli, str.41,43)
- kopie listy płac dot. (akta kontroli, str.45,47)
- kopie przelewów dot. (akta kontroli, str.49,51)
- kopie wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego dot. (akta kontroli, str. 53,55)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.57)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.59)
- kopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego dot. ka (akta kontroli, str.61)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.63)

- kopia przelewu dot. akta kontroli, str.65)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

Zgodnie z:

art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pobierające zasiłek macierzyński. 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.

art. 41 ust. 1, 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 przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera m. in. informacje dotyczące płatnika składek, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zawierające dane o tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składki w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 890,03 zł

Przypis składek: 1 505,77 zł

Uznanie budżetu państwa: 890,03 zł

Obciążenie budżetu państwa: 789,35 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

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

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za marzec 2020 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodu uzyskanego przez ubezpieczoną
w kwocie 1 962,20 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za kwiecień 2021 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego dodatku - wyrównania wynagrodzenia w kwocie w kwocie 78,83 zł ubezpieczonej
. łączny przychód za kwiecień 2021 r. to 1 891,99 zł natomiast podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne to 1 632,60 zł a wyliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne to 146,93 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za kwiecień 2021 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego dodatku - wyrównania wynagrodzenia w kwocie w kwocie 79,96 zł ubezpieczonej
łączny przychód za kwiecień 2021 r. - 731,69 zł natomiast podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne to 631,37 zł a wyliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne to 56,82 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za czerwiec 2021 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego dodatku - wyrównania usługi w kwocie 140 zł ubezpieczonej
. łączny przychód za czerwiec 2021 r. - 3 136 zł natomiast podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne to 2 706,06 zł a wyliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne to 243,55 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za wrzesień 2021 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego dodatku - wyrównania usługi w kwocie 21 zł ubezpieczonej
łączny przychód za wrzesień 2021 r. - 2 457 zł natomiast podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne to 2 120,14 zł a wyliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne to 190,81 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za wrzesień 2021 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego dodatku - wyrównania usługi w kwocie 34,45 zł ubezpieczonej
. łączny przychód za wrzesień 2021 r. - 4 962,91 zł natomiast podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne to 4 282,50 zł a wyliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne to 385,43 zł.

Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (art. 92 Kodeksu Pracy) uzyskanego przez

54

w dokumentacji rozliczeniowej za 03/2020 r.
wypłaconego w kwocie 1 684,11 zł, który wykazał w raportach ZUS RSA, jako zasiłek
z ubezpieczenia chorobowego.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe i zgłoszeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str. 9)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.11)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.13)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.15)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.17)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.19)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.21)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.23)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.25)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.27)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.29-31)
- kopia przelewów dot. (akta kontroli, str.33,35)
- kopia listy płac dot. (akta kontroli, str.37)
- kopia przelewu dot. (akta kontroli, str.39)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

Zgodnie z:

art. 81 ust. 1, 5, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy o pracę, umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez

5	2021	1 705,20 zł
5	2021	2 415,00 zł
5	2021	1 330,00 zł
5	2021	2 142,00 zł
5	2021	2 142,00 zł
5	2021	2 100,00 zł
6	2021	2 436,00 zł
6	2021	2 373,00 zł
6	2021	2 142,00 zł
6	2021	2 100,00 zł
6	2021	2 100,00 zł
6	2021	2 100,00 zł
7	2021	2 436,00 zł
7	2021	2 373,00 zł
7	2021	2 100,00 zł
7	2021	2 100,00 zł
7	2021	2 100,00 zł
7	2021	1 330,00 zł
8	2021	2 436,00 zł
8	2021	2 373,00 zł
8	2021	2 100,00 zł
8	2021	2 100,00 zł
8	2021	2 100,00 zł
9	2021	2 436,00 zł
9	2021	2 436,00 zł
9	2021	2 100,00 zł
9	2021	2 100,00 zł
10	2021	2 457,00 zł
10	2021	2 100,00 zł
10	2021	2 100,00 zł
10	2021	1 820,00 zł
11	2021	2 129,40 zł
11	2021	2 394,00 zł
11	2021	2 100,00 zł
11	2021	2 100,00 zł
11	2021	1 400,00 zł
12	2021	2 457,00 zł
12	2021	2 394,00 zł
12	2021	2 100,00 zł
12	2021	2 100,00 zł
12	2021	2 100,00 zł

Dowody:

- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Handwritten signature

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 pkt 1 lit a, ust. 3 oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690) 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 za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym. W przypadku, gdy kwoty pochodzą z różnych źródeł obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wy nagrodzenie za pracę. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

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. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 23.10.2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz 2192) oraz art. 4, ust. 1 ustawy z 23.10.2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz 1787) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 316,78 zł

Przypis składek: 1 748,41 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudnia osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Zbadano: karty wynagrodzeń, zaświadczenia ZUS ZLA, dokumentację służącą do wypłaty zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego, zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego oraz zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego. Kontrola poddano pięć pozycji świadczeń z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa oraz jedną pozycję świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za okres od grudnia 2019 r. do marca 2021 r. dla ubezpieczonych:

Ubezpieczony:

03/2020	2020-01-28	2020-02-07
---------	------------	------------

Ubezpieczony:

01/2020	2019-12-12	2019-12-18
---------	------------	------------

Ubezpieczony:

12/2019	2019-11-01	2019-11-26
12/2019	2019-11-27	2019-11-30
02/2020	2019-12-01	2019-12-30
02/2020	2019-12-31	2019-12-31
02/2020	2020-01-01	2020-01-31
03/2020	2020-02-01	2020-02-29
04/2020	2020-03-01	2020-03-31
05/2020	2020-04-01	2020-04-30
06/2020	2020-05-01	2020-05-31

Ubezpieczony:

01/2021	2020-12-11	2020-12-31
02/2021	2021-01-01	2021-01-31
03/2021	2021-02-01	2021-02-09

Ubezpieczony:

04/2020	2020-03-01	2020-03-31
05/2020	2020-04-01	2020-04-30
06/2020	2020-05-01	2020-05-31

07/2020	2020-06-01	2020-06-30
08/2020	2020-07-01	2020-07-31
09/2020	2020-08-01	2020-08-31
10/2020	2020-09-01	2020-09-15

Ubezpieczony:

11/2020	2020-10-22	2020-10-31
12/2020	2020-11-01	2020-11-06

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej dotyczącej ubezpieczonej rozliczył w ciężar składek, jako zasiłek z ubezpieczenia chorobowego (kod 313) w marcu 2020 r. kwotę 399,63 zł za okres od 4.02.2020 r. do 10.02.2020 r. oraz kwotę 1355,84 zł za okres od 11.02.2020 r. do 29.02.2020 r.

Ubezpieczona

od 27.01.2020 r. do 31.01.2020 r. 5 dni,

od 01.02.2020 r. do 03.02.2020 r. 3 dni,

od 04.02.2020 r. do 10.02.2020 r. 7 dni

od 11.02.2020 r. do 28.02.2020 r. 18 dni

uprawniona była do 33 dni wynagrodzenia za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby i nie nabyła prawa do zasiłku z ubezpieczeń społecznych od 04.02.2020 r. do 28.02.2020 r. i kwota 1 684,11 zł to wynagrodzenie za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby (kod świadczenia/przerwy 331) natomiast kwota 71,36 zł za 29.02.2020 r. to zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kod świadczenia/przerwy 313)

Dowody:

- dokumentacja rozliczeniowa zapisana w Systemie Informatycznym ZUS,
- kopia list płac wraz z kopią przelewu dot. (akta kontroli, str.37,39)
- kopie ZUS ZLA dot. (akta kontroli, str.67-73)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

Zgodnie z:

art. 46 ust.1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o którym mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

art. 92 § 1 punkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 z późn. zm.) za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia - trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, chyba, że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu.

Zgodnie z przepisami § 1 pkt 15 i § 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów z dnia 20 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1349) - imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek - o symbolu ZUS RSA wypełniane jest przy użyciu kodów, których wykaz jest zawarty w instrukcji udostępnionej w formie papierowej w terenowych jednostkach organizacyjnych ZUS oraz na stronach internetowych.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 1 684,11 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)
- 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

Zbadano: zaświadczenie o nadaniu numeru REGON, zawiadomienia o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe, rejestr wypadków przy pracy, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA za okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r. zapisane w systemie informatycznym ZUS, kartoteki zarobkowe niżej wymienionych ubezpieczonych.

- a) Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)
- b) Kontroli poddano kopie zaświadczeń wystawionych dla celów emerytalnych:
 - z 17 lutego 2020 r. o wysokości uzyskanych przychodów za 2019 r. dla ubezpieczonych:
 - z 20 stycznia 2021 r. o wysokości uzyskanych przychodów za 2020 r. wystawionych dla ubezpieczonych:

Kontrolowane zaświadczenie płatnik składek wystawiał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- c) Płatnik składek w informacji ZUS IWA za lata 2019-2021 wykazał dane zgodne z obowiązującymi przepisami.
- d) Płatnik składek wystawiał imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonego ZUS RPA.

Kontroli poddano:

imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/01/2019) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 12.02.2019 r. dla ubezpieczonych:

imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/03/2019) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 02.04.2019 r. dla ubezpieczonych:

imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/01/2020) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 04.02.2020 r. dla ubezpieczonych:

imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/02/2020) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 02.03.2020 r. dla ubezpieczonych:

imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/03/2020) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 01.04.2020 r. dla ubezpieczonych:

imienne raport miesięczny o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/01/2021) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 04.02.2021 r. ubezpieczonych:

imienne raport miesięczny o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA (nr identyfikatora 01/03/2021) przekazanych przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 06.04.2021 r. ubezpieczonych:

Płatnik składek sporządził imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

Ustalono, że nie były składane wnioski 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

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.

Ustalono, że nie były składane wnioski 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 30 grudnia 2022 r. (akta kontroli, str.75,76)

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 składek na ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
5. Zestawienie miesięcznych różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 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.

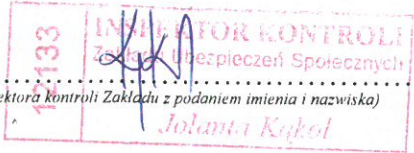
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono Pani Dyrektor

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 pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, ul. Jankowicka 13, 44-200 Rybnik. 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 30 grudnia 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Żory, 30 grudnia 2022 r.

.....

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)
Jolanta Kąkol

Protokół kontroli doręczono Pani Dyrektor Aleksandrze Śniegoń.

.....

(data i podpis odbierającego protokół)