

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8133126365

REGON: 690706027

Znak pisma: 352023100070PRO001

Znak sprawy: 352023100070

Protokół kontroli

Płatnika składek: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ CENTRUM LECZENIA UZALEŻNIEŃ, 35-201 Rzeszów, Kochanowskiego 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Wojciech Leniart posiadający legitymację służbową nr 09115 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520231000701 wystawionego 17 października 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 listopada 2023 r. - 10 listopada 2023 r., 13 listopada 2023 r. - 14 listopada 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 listopada 2023 r. płatnikowi składek: Michał Bury.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: [REDAKTED]
Główna Księgowa;

K. [REDAKTED], Kierownik Specjalista ds. kadrowo-płacowych.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 37.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ CENTRUM LECZENIA UZALEŻNIEŃ UL.
KOCHANOWSKIEGO 17, 35-201 RZESZÓW w dniu: 07,08,09,13,14 listopada 2023 r.,
ZUS Rzeszów 35-006 Rzeszów, ul. Siemiradzkiego 10 w dniu: 10 listopada 2023r.

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 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: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano zgłoszenia osób, zatrudnionych i zwolnionych w okresie od styczeń 2019 r. do grudzień 2021r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- list płac,
- umów zleceń,
- akt osobowych,
- dokumentów zgłoszeniowych.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

[redacted] PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dnia 03-02-2020 r.,
S [redacted] PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dnia 18-08-2020 r.
[redacted] PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dnia 02-09-2020 r.
[redacted] PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dnia 02-09-2020 r.
[redacted] SEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dn. 02-09-2020 r.
[redacted] A PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dnia 02-09-2020 r.
[redacted] PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dnia 12-10-2020 r.
[redacted] PESEL: [redacted] dokument ZUS ZUA z dn. 03-12-2020 r.

[REDACTED] PESEL: [REDACTED] dokument ZUS ZUA z dn. 29-12-2020 r.

A [REDACTED] PESEL: [REDACTED] dokument ZUS ZUA z dnia 01-02-2021 r.

Ustalono:

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

Pani [REDACTED] PESEL: [REDACTED] jest zatrudniona na podstawie umowy zlecenie z dnia 16 kwietnia 2018 r. zawartej pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Uzależnień w Rzeszowie reprezentowanym przez dr B. [REDACTED] [REDACTED] zwanej zleceniodawcą na stanowisku [REDACTED] godziny tygodniowo nie mniej niż 8 godzin miesięcznie. Wynagrodzenie miesięczne 400 zł brutto. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZZA z dnia 23-04-2018 r. Ubezpieczona w miesiącu czerwiec 2020 r., posiadała inny tytuł do ubezpieczenia społecznego, pobierała zasiłek macierzyński.

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenie [REDACTED] (akta kontroli str.5-6)

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

Skontrolowano złożony dokument ZUS RUD dla:

[REDACTED] PESEL: [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek dokument ZUS RUD złożył w obowiązującym terminie.

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

1.1.2.1. [REDACTED] PESEL: [REDACTED]

Pan/i [REDACTED] wykonywał/a umowę nazwaną umową o dzieło w okresie od 2021-08-16 do 2021-08-16.

W okresie wykonywania umowy:

- od 2021-08-16 do 2021-08-16 wskazana umowa stanowiła podstawę do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń: emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu i zdrowotnemu.

Podstawa objęcia obowiązkiem ubezpieczenia/ubezpieczeń wynika z poniższych faktów i okoliczności dotyczących wykonywania umowy.

Pan [REDACTED] w okresie wykonywania umowy o dzieło z dnia 16-08-2021 r. (treść umowy przegląd techniczny budynku) nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ubezpieczony pobiera świadczenie emerytalne. Z tytułu zawartej umowy zlecenie nie został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych (bez chorobowego) na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu 041110 od 16-08-2021 i nie został wyrejestrowany na formularzu ZUS ZWUA od dnia 17-08-2021 r. zgodnie z umową z dn. 16-08-2021r.

Dowód

- kserokopia umowy o dzieło [REDACTED] (akta kontroli str.7)

- rachunek do umowy o dzieło [REDACTED] (akta kontroli str.8-9)

Zgodnie z:

- Art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 z późn.zm.)
 - przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia;
 - Art. 734. § 1. cytowanej wyżej ustawy - przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.
 - Art. 6 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 z późn.zm.) - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, 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, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4.
 - Art. 9 ust 4a cytowanej wyżej ustawy - osoby fizyczne wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia, mający ustalone prawo do emerytury lub renty podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli równocześnie nie pozostają w stosunku pracy.
 - Art. 25 ust 2 cytowanej wyżej ustawy - dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 7b, 8 i 10.
 - Art. 12 ust 1 cytowanej wyżej ustawy - obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.
 - Art. 36 ust. 1, 2, 4, 25 - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, (zleceniobiorców) (...) należy do płatnika składek. Zgłoszeń (...) 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 (...);
- Art. 66 ust. 1 pkt 1 lit e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz. U. 2022 poz. 2561 z późn.zm.) - obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają (...) osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osoby z nimi współpracujące (...).
 - Art. 74 ust. 1 ustawy jw. - Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi (...) stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego (...).

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKOWANE] - złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień. Wyjaśniam, że na te same czynności tj. na przeglądy techniczne budynków w kolejnych latach zawieraliśmy umowy zlecenie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKOWANE] z dnia 10-11-2023 r. (akta kontroli str.66)

Skontrolowano:

[REDAKOWANE] nr PESEL [REDAKOWANE] umowa o dzieło z dnia 27-05-2019 r. - Napisanie scenariusza i przygotowanie pacjentów przebywających w oddziale leczenia uzależnień do wystawienia spektaklu letniego pt. „[REDAKOWANE]”

[REDAKOWANE] A nr PESEL [REDAKOWANE] umowa o dzieło z dnia 02-01-2019 r. - Przygotowanie pacjentów do przedstawienia muzyczno-słownego „[REDAKOWANE]”

[REDACTED] nr PESEL [REDACTED] umowa o dzieło z dnia 13-01-2020 r. -
Przygotowanie pacjentów do przedstawienia muzyczno-słownego "[REDACTED]"

Ustalono:

Ww. umowy nie nosiły cech umów zlecenia czy o świadczenie usług.

1.1.3 Prawidłowość zgłaszania osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Sprawdzono zgłoszenia ZUS ZSWA dla:

[REDACTED] nr PESEL [REDACTED] z dn. 15-02-2021r.

[REDACTED] nr PESEL: [REDACTED] z dn. 15-02-2021r.

[REDACTED] nr PESEL: [REDACTED] dn. 15-02-2021r.

[REDACTED] nr PESEL: [REDACTED] z dn. 15-02-2021r.

[REDACTED] nr PESEL: [REDACTED] z dn. 15-02-2021r.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami zgłaszał osoby zatrudnione do prac w szczególnych warunkach lub prac o szczególnym charakterze.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,
- rachunków umów zlecenie,
- kart wynagrodzeń,

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe dla Pana [REDACTED], PESEL: [REDACTED] od przychodu z tytułu umowy o świadczenie usług za (szczegółowy opis w pkt 1.1.2.1):
sierpień 2021 r. kwota 400 zł

Dowód:

- kserokopia umowy o dzieło [REDACTED] (akta kontroli str.7)
- kserokopia rachunku [REDACTED] k (akta kontroli str.8-9)

Zgodnie z:

- Art. 18 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 z późn.zm.) - podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne stanowi przychód w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO] złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień. Wyjaśniam, że na te same czynności tj. na przeglądy techniczne budynków w kolejnych latach zawieraliśmy umowy zlecenie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.66)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 110,08 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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,
- rachunków umów zlecenie,
- kart wynagrodzeń,

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe dla Pana [REDAKTOWANO] K, PESEL: [REDAKTOWANO] od przychodu z tytułu umowy o świadczenie usług za (szczegółowy opis w pkt 1.1.2.1):
sierpień 2021 r. kwota 354,96 zł

Dowód:

- kserokopia umowy o dzieło [REDAKTOWANO] k (akta kontroli str.7)
- kserokopia rachunku [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.8-9)

Zgodnie z:

- art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2022 poz. 2561 z późn.zm.) Składka zdrowotna wynosi 9%.
- art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2022 poz. 2561 z późn.zm.) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączenia 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 ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO] - złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień. Wyjaśniam, że na te same czynności tj. na przeglądy techniczne budynków w kolejnych latach zawieraliśmy umowy zlecenie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.66)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 31,95 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:

Pani [REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO] była zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstawy:

luty 2019	kwota 1 715,62 zł
marzec 2019	kwota 2 875,00 zł
kwiecień 2019	kwota 3 189,00 zł
maj 2019	kwota 2 533,40 zł
czerwiec 2019	kwota 2 333,40 zł
lipiec 2019	kwota 2 233,40 zł
sierpień 2019	kwota 2 033,40 zł
wrzesień 2019	kwota 1 883,40 zł
październik 2019	kwota 3 649,33 zł
listopad 2019	kwota 3 710,00 zł
grudzień 2019	kwota 3 586,33 zł
styczeń 2020	kwota 3 885,85 zł
luty 2020	kwota 3 464,20 zł
marzec 2020	kwota 3 395,86 zł
kwiecień 2020	kwota 2 676,15 zł
maj 2020	kwota 2 140,00 zł
czerwiec 2020	kwota 1 731,64 zł
lipiec 2020	kwota 1 543,32 zł

Ubezpieczona powróciła do pracy po urlopie rodzicielskim.

Pani [REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO] jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę 4/5 etatu, z dniem 01-05-2020 r., zmiana wymiaru zatrudnienia na 1/2. Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstawy:

maj 2020	kwota 2 480,00 zł
czerwiec 2020	kwota 1 600,00 zł
lipiec 2020	kwota 1 850,00 zł
sierpień 2020	kwota 1 900,00 zł

wrzesień 2020	kwota 1 850,00 zł
październik 2020	kwota 1 800,00 zł
listopad 2020	kwota 1 900,00 zł
grudzień 2020	kwota 1 900,00 zł
styczeń 2021	kwota 1 055,00 zł
kwiecień 2021	kwota 700,00 zł

Ubezpieczona nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Pani P. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę, z dniem 01-05-2020 r., zmiana wymiaru zatrudnienia na 1/4. . Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstawy:

czerwiec 2020	kwota 813,75 zł
lipiec 2020	kwota 863,75 zł
sierpień 2020	kwota 813,75 zł
wrzesień 2020	kwota 2 256,70 zł

Ubezpieczona nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Pani [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] była zatrudniona na podstawie umowy o pracę wymiar 3/5 etatu. Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstawy:

październik 2020	kwota 1 658,00 zł
listopad 2020	kwota 1 980,00 zł
grudzień 2020	kwota 1 980,00 zł
styczeń 2021	kwota 2 522,00 zł
luty 2021	kwota 1 950,00 zł
marzec 2021	kwota 2 100,00 zł
kwiecień 2021	kwota 2 600,00 zł

Ubezpieczona nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Pani V. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę. Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstawy:

grudzień 2021	kwota 3 262,91 zł
---------------	-------------------

Ubezpieczona powróciła do pracy po urlopie rodzicielskim.

Dowód:

- kserokopia wniosku o urlop macierzyński, rodzicielski [REDAKTOWANE] i (akta kontroli str.10)
- kserokopia list płac [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.11-30)
- kserokopia porozumienia zmieniającego warunki płacy i pracy [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.31)
- kserokopia list płac [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.32-34,36-43)
- kserokopia porozumienia zmieniającego warunki płacy i pracy [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.44)
- kserokopia list płac [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.45-48)
- kserokopia umów o pracę [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.49- 54)
- kserokopia list płac [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.55-63)
- kserokopia wniosku o urlop macierzyński, rodzicielski [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.64)
- kserokopia listy płac [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.65)
- informacja KSI ZUS

Zgodnie z:

- Art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a, Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023r. poz. 735 z późn.zm.). Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym.
- Art. 104a Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023r. poz. 735 z późn.zm.). Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.
- Art. 4 ustawy z 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647 z późniejszymi zmianami). Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANE], złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień. Błędy wynikające na Funduszu Pracy spowodowane są brakiem aktualizacji ustawień w programie płacowym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.66)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 166,18 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

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami prowadził rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i naliczał składki na FEP.

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 2019 r. - grudzień 2021 r.

Skontrolowano:

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego (COVID-19) maj 2020 r.

[REDAKTOWANE] kwota 100,78 zł okres 2020-04-02 do 2020-04-03

[REDAKTOWANE] kwota 50,39 zł okres 2020-04-06 do 2020-04-06

[redacted] kwota 100,78 zł okres 2020-04-09 do 2020-04-10
[redacted] kwota 100,78 zł okres 2020-04-16 do 2020-04-17
[redacted] kwota 50,39 zł okres 2020-04-20 do 2020-04-20

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego deklaracja lipiec 2021 r.
[redacted] kwota 705,75 zł okres 2021-06-01 do 2021-06-15

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego deklaracja lipiec 2021 r.
[redacted] kwota 564,60 zł okres 2021-06-16 do 2021-06-30

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego deklaracja lipiec 2021 r.
[redacted] kwota 1 901,70 zł okres 2021-06-01 do 2021-06-30

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego deklaracja lipiec 2021 r.
[redacted] kwota 2 070,90 zł okres 2021-06-01 do 2021-06-30

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał ustaleń do zasiłków i świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał rozliczenia z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

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

Okres kontroli od listopada 2016 r. do października 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność Pani [redacted] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [redacted] (akta kontroli str.66)

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Kontrolą objęto okres: od listopada 2016 r. do października 2023 r.

Skontrolowano:

[redacted] dnia 15-09-2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp-7.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Kontrolą objęto okres: od wrzesień 2020 r. do październik 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń Z-3.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANE], złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.66)

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów w aspekcie zawieszalności.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANE] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.66)

4.4. Ustalenie, czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30.06.2000 r., którzy po nabyciu prawa do emerytury, nie rozwiązali stosunku pracy z płatnikiem.

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudniał osób na podstawie umów o pracę, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANE] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.66)

4.5. W zakresie wystawiania zaświadczeń o ustawodawstwie dotyczącym zabezpieczenia społecznego mającym zastosowanie do osoby uprawnionej A 1.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.66)

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

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.66)

5.3. Prawdopodobieństwo i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz przekazanych oświadczeniach dotyczących osób, które zawarły umowy o dzieło.

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO], złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.66)

6. Prawdopodobieństwo 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 poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO], złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 13 listopada 2023 r. z Pani [REDAKTOWANO] (akta kontroli str.66)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału

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

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

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

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 z późn.zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 z późn.zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów. 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.

Kontrolę zakończono w dniu 14 listopada 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 14 listopada 2023 r.

 
.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

14.11.2023



SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień
w Rzeszowie

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)