

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

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 8131736881  
REGON: 690681698

Znak pisma: 352024070072PRO001  
Znak sprawy: 352024070072

## Protokół kontroli

**Płatnika składek: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ IM. JÓZEFY JAKLIŃSKIEJ W RZESZOWIE,  
35-607 Rzeszów, Powstańców Styczniowych 37.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Maria Guzkowska posiadający legitymację służbową nr 09016 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520240700721 wystawionego 19 lipca 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 22 lipca 2024 r. - 24 lipca 2024 r., 29 lipca 2024 r. - 1 sierpnia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 22 lipca 2024 r. płatnikowi składek: P. Jolanta Chabaj-Wiater – Dyrektor DPS.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Elżbieta Ziobro, osoba upoważniona.

W czynnościach kontrolnych w okresie od 23 lipca 2024 r. do 31 lipca 2024 r. uczestniczyła Barbara Stopa - Kandydat na Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, na podstawie upoważnienia nr 3520240700721/2, wystawionego w dniu 19 lipca 2024 r., z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 64.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2023 r. - 61.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika: 35-607 Rzeszów ul. Powstańców Styczniowych 37, w dniach: 22, 24, 29-30 lipca 2024 r.

ZUS O/RZESZÓW w dniu: 23 , 31 lipca 2024 r. oraz 1.08.2024 r.

## 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: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

1. P: , dokument ZUS ZUA z dnia 02.02.2023 r., dokument ZUS ZWUA z dnia 06.11.2023 r.,
2. P: , dokument ZUS ZUA z dnia 18.10.2023 r., dokument ZUS ZWUA z dnia 12.12.2023 r.,
3. P: , dokument ZUS ZWUA z dnia 02.11.2022 r.,
4. P: , dokument ZUS ZUA z dnia 22.06.2023 r.,
5. P: , dokument ZUS ZWUA z dnia 18.08.2022 r.,

6. P: , dokument ZUS ZUA z dnia 18.08.2022 r., dokument ZUS ZWUA z dnia 21.08.2023 r.

7. P: , dokument ZUS ZUA z dnia 17.05.2022 r.

Zbadano zgłoszenia osób, zatrudnionych i zwolnionych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

Kontrolę dla przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- akt osobowych,
- umów o pracę,
- dokumentów zgłoszeniowych.

Ustalono:

Dokumenty zgłoszeniowe dla ubezpieczonych zostały złożone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto sprawdzono prawidłowość zgłoszenia do ubezpieczeń dla:

- P:

W stosunku do ubezpieczonego kontrolę rozszerzono na okres: od 01.06.2020 r. do 31.12.2022 r.

Ustalono:

Pan zatrudniony był u płatnika na podstawie umów zlecenia, w okresie od 10.01.2020 r. do 31.12.2023 r. Przedmiotem umów była konserwacja urządzeń dźwigowych zainstalowanych w budynku DPS przy ul. Powstańców Styczniowych 37 w Rzeszowie.

W umowach zlecenia określone zostało za realizację umów oraz sposób wypłaty wynagrodzenia - wypłata w ratach, po wystawieniu rachunku.

Pan złożył oświadczenie do umowy zlecenia zawartej w dniu 10.01.2020 r., w którym wskazał inny tytuł do ubezpieczeń społecznych - zatrudnienie na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem wyższym niż obowiązujące minimalne wynagrodzenie za pracę.

Płatnik składek zgłosił Pana do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie: od 10.01.2020 r. do 31.12.2023 r. Dokument ZUS ZZA z dnia 16.01.2020 r., wpływ do ZUS 16.01.2020 r. oraz dokument ZUS ZWUA z dnia 28.02.2024 r., wpływ do ZUS 28.02.2024 r. tj. po ustawowym terminie.

Pan posiadał inny tytuł do ubezpieczeń społecznych - zatrudnienie na podstawie umowy o pracę u innego płatnika, z wynagrodzeniem wyższym niż obowiązujące minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowód:

- kserokopie umów zlecenia zawartych z Panem wraz z oświadczeniem - akta kontroli str. 6-7,
- dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZZA; ZUS ZWUA dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA oraz ZUS RZA za 2021 r., konto ubezpieczonego - Kompleksowy System Informatyczny ZUS, baza danych.

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o Systemie Ubezpieczeń Społecznych ( Dz.U. z 2024 r. poz. 497) - Każda osoba, w stosunku do której wygasł 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.  
Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Pani Elżbieta Ziobro, upoważniona do reprezentowania płatnika składek w czasie kontroli, wyjaśniła: „ - zatrudniony został w DPS w Rzeszowie na podstawie umowy zlecenia z dnia 10.01.2020 r., zawartej na okres: 10.01.2020 r. - 31.12.2020 r. Następne umowy zlecenia zawierane były na okresy roczne. Pan realizował umowy zlecenia dla płatnika do 31.12.2023 r. Przedmiotem umów zlecenia była konserwacja urządzeń (dźwig osobowy oraz dźwig towarowy) zainstalowanych w budynku DPS przy ul. Powstańców Styczniowych 37 w Rzeszowie. W umowach ustalono kwotę wynagrodzenia oraz sposób wypłaty. Pan został zgłoszony u płatnika do ubezpieczenia zdrowotnego, zgodnie z oświadczeniem złożonym do umowy zlecenia, z którego wynikało, że ma inny tytuł do ubezpieczeń społecznych i osiąga wynagrodzenie wyższe od wynagrodzenia minimalnego. Przez przeoczenie dokument ZUS ZWUA złożono po terminie.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r.- akta kontroli str. 50-51.

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2022 r. - 31.12.2023 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawił dokumentu RUD z uwagi na brak umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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 pracowników,
- zestawień zbiorczych list płac,
- rachunków do umowy zlecenia,
- zestawień składek ZUS,
- kont księgowych: 231, 234, 404, 405.

Ustalono:

W stosunku do Pani kontrolę rozszerzono na okres: 01.03.2020 r. - 31.12.2021 r.

P. przebywała na urlopie , udzielonym przez pracodawcę, od do r.

W okresie: 01.03.2020 r. - 30.09.2021 r. płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, finansowane z budżetu państwa od podstawy zł. Ustalona w czasie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynosi zł - wynagrodzenie z m-ca 02.2020 r.

W okresie: 10.2021 r. - 12.2022 r. płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za P. , przebywającą na urlopie wychowawczym.

Dowód:

- kserokopie dokumentów dot. udzielenia urlopu P. - akta kontroli str. 18 - 20,
- kserokopia świadectwa pracy P. - akta kontroli str. 21 - 24,
- kserokopia kartoteki wynagrodzeń P. - akta kontroli str. 25,
- dokumenty rozliczeniowe za okres: 03.2020 r. - 12.2022 r.; ZUS DRA, ZUS RCA, konto ubezpieczonej - Kompleksowy System Informatyczny ZUS, baza danych.

Zgodnie z:

- art. 13 pkt 13 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych Dz. U. z 2024 r. poz. 497 - Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym (...) podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby pozostające na urlopiach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego - od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust. 6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków;
- art. 16 ust. 8 ustawy jw.- Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych, osób, o których mowa w art. 6a ust. 1, lub osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego, oraz składki na ubezpieczenie emerytalne osób, o których mowa w art. 6b ust. 1, finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.
- art. 18 ust 5b i ust. 14 ustawy jw. - Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia

miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

- Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

- art. 41 ust. 1 i 3 pkt. 1, 2, 3, 4 ppkt. a, b, c, pkt 7, 8 ustawy jw. - Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek.

Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące (...) danych identyfikacyjnych ubezpieczonego, wymiaru czasu pracy, tytułu ubezpieczenia, podstawy wymiaru składek, kwoty składek w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek, rodzaje i okresy przerw w opłaceniu składek na ubezpieczenia społeczne; informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Pani Elżbieta Ziobro wyjaśniła: „Pani [imię] przebywała na urlopie wychowawczym od [data] r. do [data] r., bez przerwy. Urlop został udzielony do [data] r., ale zakończył się z dniem [data] r. z powodu rozwiązania stosunku pracy z P. [imię], na jej wniosek. Nie potrafię wyjaśnić, w jaki sposób ustalono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w okresie urlopu wychowawczego oraz brak składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonej ponieważ osoba, która się tym zajmowała już nie pracuje.”

Dowód:-

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 14 478,86 zł

Obciążenie budżetu państwa: 14 478,86 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 pracowników,
- zestawień zbiorczych list płac,
- rachunków do umowy zlecenia,
- zestawień składek ZUS,

- kont księgowych: 231, 234, 404, 405.

Ustalono:

W stosunku do Pani kontrolę rozszerzono na okres: 01.03.2020 r. - 31.12.2021 r.

P. przebywała na urlopie wychowawczym, udzielonym przez pracodawcę, od do r.  
W okresie: 10.2021 r. do 12.2022 r. płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne za P.

Dowód:

- kserokopie dokumentów dot. udzielenia urlopu wychowawczego P. - akta kontroli str. 18 - 20,
- kserokopia świadectwa pracy P. - akta kontroli str. 21 - 24,
- kserokopia kartoteki wynagrodzeń P. - akta kontroli str. 25,
- dokumenty rozliczeniowe za okres: 03.2020 r. - 12.2022 r.; ZUS DRA, ZUS RCA, konto ubezpieczonej - Kompleksowy System Informatyczny ZUS, baza danych.

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146)- Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu;
- art. 73 pkt 15 ustawy jw. - Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego: osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu, a wygasa z dniem zakończenia urlopu;
- art. 81 ust. 1 i ust. 8 pkt 10 ustawy cytowanej wyżej - 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, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.
- Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla: osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32 i 32a, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych;
- §1 pkt 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31.07.2018 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U z 2018 r., poz. 1497) w powiązaniu z art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1952, z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2017 r. poz. 2092) zarządza się, co następuje: (...) wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczego, o którym mowa w art. 16a ustawy, wynosi 620,00 zł miesięcznie.

Wyjaśnienia jak w punkcie 1.2.1.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 837,00 zł

Obciążenie budżetu państwa: 837,00 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

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.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płać pracowników,
- zestawień zbiorczych list płać,
- rachunków do umowy zlecenia,
- zestawień składek ZUS,
- kont księgowych: 231, 234, 404, 405.

Ustalono:

a) Płatnik składek nie deklarował składek na Fundusz Pracy, za osobę, która zatrudniona została na podstawie skierowania z PUP i nie ukończyła 30 roku życia, po zakończeniu ulgi z tego tytułu:

- , Pesel: , w okresie: 08.2022 r., 09.2023 r., 10.2023 r., 11.2023 r., 12.2023 r.

b) Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy, za osobę, która zatrudniona została na podstawie skierowania z PUP i nie ukończyła 30 roku życia:

- , Pesel: w okresie: 08.2023 r.

Dowód:

- kserokopia umowy o pracę zawartej z P. - akta kontroli str. 26,
- kserokopia umowy o dofinansowanie kosztów zatrudnienia bezrobotnego z PUP - akta kontroli str. 27-31,
- kserokopia wniosku skierowanego do PUP - akta kontroli str. 32 - 37,
- kserokopia indywidualnych list płać P. za m-ce: 08.2022 r., 08 - 12.2023 r. - akta kontroli str. 38 - 43,
- wydruki podsumowania list płać za m-ce: : 08.2022 r., 08 - 12.2023 r. - akta kontroli str. 44 - 49,
- dokumenty rozliczeniowe - ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA za miesiące: 08.2022 r., 08 - 12.2023 r., konto ubezpieczonej - Kompleksowy System Informatyczny ZUS, baza danych.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 lit a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2024 r. poz. 475) : - 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, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają: pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:
  - pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,
- art. 104c. ustawy cytowanej wyżej - 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.
- art. 107 ust. 1. ustawy jw.- 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.
- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023. poz. 647 ): - Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.
- Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

Pani Elżbieta Ziobro, upoważniona do reprezentowania płatnika składek w czasie kontroli, wyjaśniła: „Błędy w deklarowaniu składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń Pani zatrudnionej na podstawie skierowania z PUP wynikały z niepoprawnie zastosowanych filtrów w programie kadrowo-płacowym”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 95,79 zł

Przypis składek: 685,02 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 prowadzi rejestr osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub

o szczególnym charakterze oraz deklaruje składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac pracowników,
- zestawień zbiorczych list płac,
- zestawień składek ZUS,
- kont księgowych: 231, 234, 404, 405.
- ewidencji pracowników wykonujących pracę o szczególnym charakterze,
- zarządzenia wewnętrznego nr 34/2009 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia wykazu stanowisk pracy, na których są wykonywane prace o szczególnym charakterze.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. płatnik naliczał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

## 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 2022 r. - grudzień 2023 r.

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano miesiąc 10.2023 r.

Sprawdzono:

Zasiłki chorobowe - 100% zasiłków chorobowych rozliczonych w deklaracji za m-c październik 2023 r.:

- P: , za okres: r.- r., kwota zł,
- P: , za okresy:  
r., kwota zł  
r., kwota zł  
r., kwota zł
- P: za okresy:  
r., kwota zł  
r., kwota zł

Zasiłki opiekuńcze - 100% zasiłków opiekuńczych rozliczonych w deklaracji za m-c październik 2023 r.:

- P: , za okresy:  
r., kwota zł  
r., kwota zł
- P: , za okres: r., kwota zł.

Zasiłki macierzyńskie - 100% zasiłków macierzyńskich rozliczonych w deklaracji za m-c

..... r.  
- P: ....., za okres: ....., r., kwota ..... zł.

Zasiłki ojcowskie - 100% zasiłków macierzyńskich za okres urlopu ojcowskiego rozliczonych w deklaracji za miesiąc .....

..... r.:  
- P: ....., za okres: ....., r., kwota ..... zł

Zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego - 100% zasiłków chorobowych z ubezpieczenia wypadkowego rozliczonych w deklaracji za m-c ....., 2023 r.:

- P: ....., za okresy:

- ..... 2023 r., kwota ..... zł

- ..... 2023 r., kwota ..... zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac, kartotek płacowych,
- zaświadczeń lekarskich,
- kart zasiłkowych,
- wniosków o wypłatę zasiłków opiekuńczych,
- skróconych aktów urodzenia dziecka,
- wniosków dotyczących urlopów związanych z macierzyństwem,
- dokumentacji wypadkowej,
- zestawień z wyliczeniem podstaw wymiaru świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Ustalono:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych w związku z przepisami 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1327).

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych w okresie objętym kontrolą.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie rozliczał żadnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych w związku z przepisami 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1327).

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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

Kontrolą objęto okres: luty 2020 r. - czerwiec 2024 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres: luty 2020 r. - czerwiec 2024 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7 i ZUS ERP-7.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek, ZUS Z-3 i ZUS Z-3a kontrolą objęto okres: lipiec 2021 - czerwiec 2024

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3. Zaświadczeń ZUS Z-3a nie wystawiano.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

Sprawdzono:

- zaświadczenie ZUS Z-3, z dnia 22.05.2024 r., dotyczące Pani P: ,
- zaświadczenie ZUS Z-3, z dnia 18.08.2023r. dotyczące Pani P: ,
- zaświadczenie ZUS Z-3, z dnia 16.05.2023 r., dotyczące Pani P: ,
- zaświadczenie ZUS Z-3, z dnia 12.01.2022 r., dotyczące Pana P: ,
- zaświadczenie ZUS Z-3, z dnia 19.08.2022 r., dotyczące Pani P: ,
- karty zasiłkowe,
- kartoteki zarobkowe,
- akta osobowe ww.

Płatnik wystawił zaświadczenie ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia, kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2024 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał emerytów, ani rencistów dla których wystąpiłby obowiązek wystawiania zaświadczeń o osiąganym przychodzie.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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

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

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

4.5. W zakresie wystawiania raportów informacyjnych ZUS OSW, ZUS RIA, ZUS RPA ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie składał raportów informacyjnych ZUS OSW oraz ZUS RIA. Sporządzano raporty ZUS RPA.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

Sprawdzono prawidłowość raportów ZUS RPA wystawionych dla:

1. Raport imienny ZUS RPA P. , P: - 01.2023 r.,

2. Raport imienny ZUS RPA P. P: - 01.2023 r.,
3. Raport imienny ZUS RPA P. P: - 01.2023 r.,
4. Raport imienny ZUS RPA P. P: - 01.2023 r.,
5. Raport imienny ZUS RPA P. P: - 01.2023 r.

Płatnik składek wystawił ww. raporty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.6. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA kontrolą objęto lata 2022-2023 r.

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za lata 2022-2023 r.,
- rejestr wypadków,
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON,

Płatnik składek przekazał do ZUS informacje ZUS IWA, stosując obowiązujące przepisy.

**5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

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

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

5.2. Prawidłowość 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 Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

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.

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani Elżbieta Ziobro złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.07.2024 r. - akta kontroli str. 50-51.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału.

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.

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

Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

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

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230) 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 2024 r. poz. 497), 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 2024 r. poz. 497), 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'.

1 sierpnia 2024

Rzeszów, dnia 1 sierpnia 2024 r.

INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Maria G. G. G. G.*

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)