

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8133754943

REGON: 368182757

Znak pisma: 352024050006PRO001

Znak sprawy: 352024050006

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 21 Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI IM. ARMII KRAJOWEJ, 35-328 RZESZÓW, ul. Miodowa 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Małgorzata Czekalska-Zdrada posiadający legitymację służbową nr 09096 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520240500061 wystawionego 24 kwietnia 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 maja 2024 r., 13 maja 2024 r. - 17 maja 2024 r., 20 maja 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 maja 2024 r. płatnikowi składek: Dyrektor Szkoły Pani mgr Renata Drozdowska.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Adrianna Szmyd, Główny Księgowy;

Alicja Dymkowska, Księgowy;

Beata Jerszów, sekretarz szkoły.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyli:

Anna Ochab – pracownik Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w okresie 9 maja 2024 - 20 maja 2024, na podstawie upoważnienia nr 3520240500061/2 wystawionego 24 kwietnia 2024.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 94.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2023 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2023r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli: Szkoła Podstawowa nr 21 z Oddziałami dwujęzycznymi im Armii Krajowej, 35-303 Rzeszów ul. Miodowa 6 - w dniach: 9 maja 2024 r. 13 maja 2024 r. - 17 maja 2024 r. r. i 20 maja 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 2021 r. - grudzień 2023 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano zgłoszenia osób, zatrudnionych i zwolnionych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2023r.

Rozszerzono okres kontroli dla P: na okres od września 2019 r. do czerwca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- akt osobowych,
- umów o pracę,
- dokumentów zgłoszeniowych.
- wydruków kont księgowych (rozdziały, paragrafy)
 - 130-01- wydatki
 - 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 229-02- FUS zakład pracy
 - 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 404 - wynagrodzenia,
 - 404 -00 - koszty wynagrodzeń
 - 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - 405-00 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników
 - § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy
 - § 4170 wynagrodzenia bezosobowe

§ 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

§ 4790 wynagrodzenia osobowe nauczycieli

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

- P: dokument ZUS ZWUA z dnia 04-05-2023 r.,
- P: dokument ZUS ZUA z dnia 05-04-2022 r.,
- P: dokument ZUS ZUA z dnia 24-10-2022 r.,
- P: dokument ZUS ZUA z dnia 06-09-2019 r.,
- P: dokument ZUS ZWUA z dnia 30-06-2020 r.,
- P: dokument ZUS ZUA z dnia 23-03-2022 r.,
- P: dokument ZUS ZUA z dnia 03-01-2022 r.,
- P: dokument ZUS ZWUA z dnia 15-05-2023 r.,
- P: dokument ZUS ZUA z dnia 14-06-2022 r.,
- P: dokument ZUS ZWUA z dnia 26-06-2023 r.

Ustalenia kontroli:

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

P:

Płatnik składek zawarł dwie umowy o pracę z ubezpieczoną w dniu 30 sierpnia 2019 r. na czas określony od dnia 01.09.2019 r. do 26.06.2020 r. Umowy zostały podpisane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 i ubezpieczoną. Zawierały następujące warunki:

I.

- 1) rodzaj pracy nauczyciel
- 2) miejsce wykonywania pracy Szkoła Podstawowa nr 21 im. Armii Krajowej w Rzeszowie ul. Miodowa 6
- 3) wymiar czasu pracy 2/20 zajęć dydaktycznych
- 4) wynagrodzenie zasadnicze pracownika zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2019 r., poz. 1587) uwzględniając stopień awansu zawodowego nauczyciela stażysty wynosi dla pełnego etatu 2466,00 zł (słownie: dwa tysiące czterysta sześćdziesiąt sześć zł 00/100). W trakcie trwania stosunku pracy pracownik będzie otrzymywał wynagrodzenie zasadnicze, dodatki, wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe w wysokości i na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2018 r., poz. 967), aktów wykonawczych do ustawy i regulaminu organu prowadzącego.
- 6) termin rozpoczęcia pracy 02.09.2019 r.
(punkty 5 i 7 brak wpisu)

II.

- 1) rodzaj pracy pomoc nauczyciela
- 2) miejsce wykonywania pracy Szkoła Podstawowa nr 21 im. Armii Krajowej w Rzeszowie ul. Miodowa 6
- 3) wymiar czasu pracy 0,5 etatu
- 4) wynagrodzenie zasadnicze pracownika na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 14 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936) wynosi na 0,5 etatu 1700,00 zł słownie jeden tysiąc siedemset zł 00/100 (3400,00 dla pełnego etatu)
- 6) termin rozpoczęcia pracy 02.09.2019 r.
(punkty 5 i 7 brak wpisu).

Ubezpieczona otrzymała aneksy do umowy zmieniające wymiar czasu pracy i wynagrodzenie:

- z 01.10.2019 r. od dnia 01.10.2019 r., etat 6.00000/20.00000 i wynagrodzeniem zasadniczym 739,80 PLN,

- z 09.12.2019 r. od dnia 09.12.2019 r. etat 8.00000/20.00000 i wynagrodzeniem zasadniczym 986,40 PLN,

- z 27.01.2020 r. od dnia 27.01.2020 r., etat 6.00000/20.00000 i wynagrodzeniem zasadniczym 785,10 PLN i dodatkiem motywacyjnym 3% do 26.06.2020r. - 23,55 PLN.

Pracownica otrzymała od 1.01.2020 r. otrzymała wymiar wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 1046,80 PLN i dodatek motywacyjny 3% do 26.06.2020 r. -31,40 PLN.

Pracownica otrzymała:

- zakres czynności dla nauczyciela - zawierającego w części pierwszej zadania (11 punktów), drugiej uprawnienia -odpowiedzialność (5 punktów),trzeciej odpowiedzialność służbowa (2 punkty z podpunktami). Powyższy zakres posiada adnotację Przyjęłam do wiadomości i podpis

- zakres obowiązków i odpowiedzialności nauczyciela dyżurującego - zawiera postanowienia ogólne, szczegółowy zakres obowiązków nauczyciela dyżurującego oraz odpowiedzialność nauczyciela dyżurującego z adnotacją Powyższy zakres obowiązków nauczyciela dyżurującego przyjęłam do wiadomości i zobowiązuję się do jego wykonywania i przestrzegania - data 20.08.19 i podpis

W aktach osobowych znajdowały się świadectwa prac z 26.06.2020 r. potwierdzające zatrudnienie w okresie od 01.09.2019 r. do 26.06.2020 r. dla:

-pomoc nauczyciela w wymiarze połowy etatu- stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu na który była zawarta (art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy),

- nauczyciela w okresach: od 01.09.2019 r. do 30.09.2019 r. w wymiarze etatu 2/20, od 01.10.2019 r. do 08.12.2019 r. w wymiarze etatu 6/20, od 09.12.2019 r. do 26.01.2020 r. w wymiarze etatu 8/20, od 27.01.2020 r. do 26.06.2020 r. w wymiarze etatu 6/20, stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu na który była zawarta (art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy),

Dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA i ZUS ZWUA zostały wypełnione zgodnie z przedłożoną dokumentacją kadrową.

Dowody:

- potwierdzona kserokopia umowy o pracę na nauczyciela z 30.08.2019 r. p. (akta kontroli strony 8-9),

- potwierdzona kserokopia umowy o pracę na pomoc nauczyciela z 30.08.2019 r. p. (akta kontroli strony 10-11),

- potwierdzona kserokopia aneksu do umowy o pracę z 01.10.2019 r. p. (akta kontroli strona 12),

- potwierdzona kserokopia aneksu do umowy o pracę z 09.12.2019 r. p. (akta kontroli strona 13),

- potwierdzona kserokopia aneksu do umowy o pracę z 27.01.2020 r. p (akta kontroli strona 14),

- potwierdzona kserokopia ustalenia wymiaru wynagrodzenia miesięcznego o pracę z 02.01.2020 r. p. (akta kontroli strona 15),

- potwierdzona kserokopia zakresu obowiązków i odpowiedzialności nauczyciela dyżurującego p. (akta kontroli strony 16-17),

- potwierdzona kserokopia zakresu czynności dla nauczyciela p. (akta kontroli strony 18-19),

- potwierdzona kserokopia świadectwa pracy dla pomoc nauczyciela z 26.06.2020 r. p. (akta kontroli strony 20-21),

- potwierdzona kserokopia świadectwa pracy dla nauczyciela z 26.06.2020 r. p. (akta kontroli strony 22-23).

Osoba upoważniona wyjaśniła: „Pani została zatrudniona jako pomoc nauczyciela i nauczyciel. Swoje czynności wykonywała w Szkole Podstawowej nr 21 w Rzeszowie pod nadzorem Pani Dyrektor. Przed przystąpieniem do pracy zweryfikowano wykształcenie wyższe Pani - posiada między innymi świadectwo ukończenia studiów podyplomowych z przygotowania pedagogicznego czy w zakresie zintegrowanej edukacji wczesnoszkolnej i przedszkolnej. Miała także doświadczenie w innych placówkach oświatowych. Jak każdego zatrudnianego nauczyciela sprawdzono czy znajduje się w centralnym rejestrze orzeczeń dyscyplinarnych, prowadzonych przez Ministra Edukacji Narodowej.

Została skierowana na badania lekarskie i posiadała orzeczenie ważne do 28 sierpnia 2022 r. Została także przeszkolona w bhp. Zmiany wymiaru godzin były uzależnione od potrzeb szkoły. Nie przedłużono umowy ze względu na pandemię. Pani pracowała do 26 czerwca 2020 r. Podpisywała listy obecności. Wynagrodzenie było przelewane na konto bankowe wskazane w oświadczeniu. Wynagrodzenia zostały zaksięgowane na kontach księgowych- paragrafach zgodnie z przedłożonymi listami płac. Omyłkowo była inna data w jednym ze świadectw pracy Pani - zostało to poprawione."

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2024 r. z Panią Beatą Jerszów (akta kontroli strona 133).

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

Płatnik składek nie zawierał umów o dzieło w latach 2021-2023.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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

Płatnik składek nie zawierał i nie wypłacał umów w kontrolowanym okresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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

Płatnik składek nie prowadzi rejestru osób zatrudnionych do prac w szczególnych warunkach lub prac o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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
- zestawień zbiorczych list płac,
- akt osobowych,
- kart wynagrodzeń,
- kart zasiłkowych
- wydruków kont księgowych (rozdziały, paragrafy)
- 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 229-02- FUS zakład pracy
- 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 404 - wynagrodzenia,
- 404 -00 - koszty wynagrodzeń

- 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 405-00 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne
- § 4120 składki na Fundusz Pracy
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe
- § 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
- § 4790 wynagrodzenia osobowe nauczycieli

Ustalenia kontroli:

- w styczniu 2021 r. płatnik składek sporządził raport rozliczeniowy ZUS RSA dla PESEL: z kodem tytułu ubezpieczenia 30 00 00 i kwotą wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z innych przyczyn niż wypadek przy pracy lub choroba zawodowa, finansowane ze środków pracodawcy 70,28 zł za dzień 30.11.2020 r. Ubezpieczona była zatrudniona w okresie od 1 września 2020 r. do 25 czerwca 2021 r. Powyższa kwota wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy została ujęta w postawie na ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik składek w styczniu 2021 r. dla PESEL: powinien sporządzić ZUS RSA z kodem tytułu ubezpieczenia 0110 00 i kwotą wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z innych przyczyn niż wypadek przy pracy lub choroba zawodowa, finansowane ze środków pracodawcy 70,28 zł za dzień 30.11.2020 r.
- w maju 2021 r. płatnik składek sporządził raporty rozliczeniowe ZUS RSA dla PESEL: z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 00 i kwotą wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z innych przyczyn niż wypadek przy pracy lub choroba zawodowa, finansowane ze środków pracodawcy (kod przerwy 331) po 70,75 zł za dni 09.11.2020 r. 30.11.2020 r. Ubezpieczona otrzymała wyrównanie wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy (kod przerwy 335) w wysokości po 0,47 zł/dzień (łącznie 0,94 zł). Powyższa kwota wyrównania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy została ujęta w postawie na ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik składek w maju 2021 r. dla PESEL: powinien sporządzić ZUS RSA z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 00 i kwotą wyrównanie wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy po 0,47 zł za dni 09.11.2020 r. i 30.11.2020 r. PESEL: przebywała na urloпах wychowawczych w okresie od r. do r. oraz od r. do r. Płatnik składek ustalił w obu przypadkach podstawę zgodnie z obowiązującymi przepisami i ograniczył do kwoty 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek.
- w okresie od stycznia 2022 r. do maja 2022 r. płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za od podstaw po 3155,40 zł/miesiąc. Jest to kwota obowiązująca w roku 2021 r. Ustalone w trakcie kontroli podstawy naliczania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za od stycznia 2022 r. do maja 2022 r. wynoszą po 3553,20 zł/miesiąc.

Dowód:

- potwierdzona kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z r. p. (akta kontroli strona 24),
- potwierdzona kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z r. p. (akta kontroli strona 25),
- potwierdzona kserokopia ustalenia wymiaru wynagrodzenia miesięcznego z 10.09.2020 r. (akta kontroli strona 26),
- wydruk z programu kadrowego z 15.05.2024 r. potwierdzający zatrudnienie (akta kontroli strona 120),
- potwierdzona kserokopia świadectwa pracy z 18.12.2020 r. p. (akta kontroli strony 121-122),
- potwierdzona kserokopia świadectwa pracy z 25.06.2021 r. p. (akta kontroli strony 123-124),

- potwierdzona kserokopia świadectwa pracy z 10.03.2022 r. p. (akta kontroli strony 125-127),
- potwierdzony wydruk karty zarobkowej w 2021 r. p. (akta kontroli strony 128-130),
- konta ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- art. 18 ust 5b, art. 41 ust 3 pkt 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 z późniejszymi zmianami) 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. 10na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Osoba upoważniona wyjaśniła: „(...)Pani [imię] była zatrudniona na podstawie umów o pracę zawartych bez dnia przerwy. Zapewne dlatego program kadrowy przekazał dane do programu księgowego i sporządzono raport rozliczeniowy z kodem po ustaniu tytułu do ubezpieczenia w styczniu 2021 r. W maju 2021 r. sporządzono korekty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, finansowane ze środków pracodawcy i wkraść się błąd w raporcie ZUS RSA u Pani [imię] - jednak składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały policzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. (...) Ustalono poprawnie podstawę naliczania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym pani [imię]. Jednak program za okres od stycznia 2022 r. do maja 2022 r. konwertował dane z poprzedniego roku. Będzie to skutkowało zmianą w naliczonych składkach na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa u pani [imię] od stycznia 2022 r. do maja 2022 r. (...)”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 547,40 zł

Obciążenie budżetu państwa: 547,40 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
- zestawień zbiorczych list płac,
- akt osobowych,
- kart wynagrodzeń,
- kart zasiłkowych

- wydruków kont księgowych (rozdziały, paragrafy)
- 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 229-02- FUS zakład pracy
- 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 404 - wynagrodzenia,
- 404 -00 - koszty wynagrodzeń
- 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 405-00 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne
- § 4120 składki na Fundusz Pracy
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe
- § 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
- § 4790 wynagrodzenia osobowe nauczycieli

Ustalenia kontroli:

- w lutym 2021 r. płatnik składek zadeklarował podstawę i naliczył składkę dla PESEL: w wysokości 8150,77 zł. Ubezpieczona otrzymała w lutym 2021 r. łącznie przychód w wysokości 9517,95 zł w tym: 3071,65zł wynagrodzenia i dodatków, 4880,26 zł tzw „13-tki” oraz 1566,04 zł wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z innych przyczyn niż wypadek przy pracy lub choroba zawodowa, finansowane ze środków pracodawcy. Powyższe wynagrodzenie za czas niezdolności zostało skorygowane w miesiącu marcu 2021 r. o kwotę 86,10 zł (na minusie). Płatnik składek powinien sporządzić raport rozliczeniowy ZUS RSA z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 00 i kwotą wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z innych przyczyn niż wypadek przy pracy lub choroba zawodowa, finansowane ze środków pracodawcy (kod przerwy 331) w wysokości 1479,94 zł (1566,04-96,10 zł) za okres od 02.01.2021 r. do 15.01.2021 r. Ustalona w trakcie kontroli w lutym 2021 r. dla podstawa naliczania składki wynosi 8 064,67 zł.
- w marcu 2021 r. płatnik składek zadeklarował podstawę i naliczył składkę dla PESEL: w wysokości 4364,31zł. Ubezpieczona otrzymała w marcu 2021 r. łącznie przychód w wysokości 5157,50 zł. Przyczyna różnicy opisana w lutym 2021 r. Ustalona w trakcie kontroli w marcu 2021 r. dla podstawa naliczania składki wynosi 4450,41 zł.

Dowody:

- potwierdzony wydruk karty zarobkowej w 01-03.2021 r. p. (akta kontroli strony 27-28) ,
- potwierdzony wydruk karty zarobkowej za 03.2021 r. p. (akta kontroli strona 29),
- konta ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- art. 81 ust 1 w powiązaniu z art. 66 ust 1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 146 z późniejszymi zmianami) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a(pracowników), 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.
- art. 81 ust 5 w/w ustawy. 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.
- art. 81 ust 6 w/w ustawy. 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.

Osoba upoważniona wyjaśniła: „(...)U Pani ze względu na minusową korektę wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, finansowane ze środków pracodawcy w marcu 2021 r. zmieni się podstawa naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne w lutym 2021 r. Przez nieuwagę nie skorygowano raportów ZUS RSA za luty 2021 r. i ZUS RCA za luty i marzec 2021 r. p. (...)”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 7,75 zł

Przypis składek: 7,75 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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac
- zestawień zbiorczych list płac,
- akt osobowych,
- kart wynagrodzeń,
- kart zasiłkowych
- wydruków kont księgowych (rozdziały, paragrafy)
- 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 229-02- FUS zakład pracy
- 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 404 - wynagrodzenia,
- 404 -00 - koszty wynagrodzeń
- 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 405-00 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne
- § 4120 składki na Fundusz Pracy
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe
- § 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
- § 4790 wynagrodzenia osobowe nauczycieli

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.

Ustalania dotyczą:

- pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy którzy na przestrzeni miesiąca nie osiągnęli kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującej w danym roku i płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy :

Płatnik składek nie naliczył składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za Panią
P: od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę na stanowisku nauczyciela
w okresie od stycznia do maja 2022 r. Ubezpieczona była jednocześnie zatrudniona jako pomoc
nauczyciela i ww okresie łącznie osiągała kwotę minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w
danym roku na przestrzeni każdego z wymienionych miesięcy.
- pracownic powracających po urloпах związanych z macierzyństwem i rodzicielstwem oraz urloпах
wychowawczych:

P:

P:

Ustalenia kontroli:

W deklaracji za 01/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 02/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 03/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

w deklaracji za 04/05/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 06/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracjach za 07/08/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna
różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 09/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 6600,19 zł.
Płatnik składek naliczył składki za , przyczyna różnicy opisana wyżej.

Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na
Fundusz Solidarnościowy .

Cen

W deklaracji za 10/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 7502,46zł.
Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej.
Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy .

W deklaracji za 11/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 6495,60 zł.
Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej. Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy .

W deklaracji za 12/2021

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 6408,23 zł.
Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej. Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy .

W deklaracjach za 01/02/2022

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna różnicy opisana wyżej. Ponadto płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy od części wynagrodzenia Pani . Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy.

W deklaracji za 03/2022

Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej.
Ponadto płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy od części wynagrodzenia Pani Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy.

W deklaracjach 04/05/2022

Płatnik składek naliczył składki za , przyczyna różnicy opisana wyżej.
Ponadto płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy od części wynagrodzenia Pani Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy.

W deklaracji za 06/2022

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracjach za 07/08/2022

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracjach za 09/10/2022

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 11/2022

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 12/2022

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 7743,41 zł.
Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej.
Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy .

W deklaracji za 01/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 02/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 13898,79zł.
Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej.

Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy.

W deklaracji za 03/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 04/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 7720,03 zł.

Płatnik składek naliczył składki za przyczyna różnicy opisana wyżej. Ponadto nie ustalono jednoznacznej przyczyny pozostałej różnicy składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy .

W deklaracji za 05/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 06/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej. Ponadto nie zadeklarowano składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy od P. przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 07/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy na:
Ponadto zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy od P. przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 08/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
, przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 09/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: , przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 10/2023

Zadeklarowano Składkę Na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 11/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

W deklaracji za 12/2023

Zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za: Zadeklarowano Składkę Na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy za:
przyczyna różnicy opisana wyżej.

Ustalone podstawy na Fundusz Pracy

Okres	Podstawa na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy	Składka na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy
01/2021	221 669,87 zł	5 430,90 zł
02/2021	439 427,38 zł	10 765,95 zł
03/2021	231 142,58 zł	5 663,01 zł
04/2021	219 094,13 zł	5 367,80 zł
05/2021	230 862,29 zł	5 656,16 zł
06/2021	257 200,22 zł	6 301,44 zł
07/2021	222 823,80 zł	5 459,21 zł
08/2021	222 708,33 zł	5 456,36 zł

09/2021	267 782,29 zł	6 560,70 zł
10/2021	308 032,74 zł	7 546,81 zł
11/2021	262 984,78 zł	6 443,13 zł
12/2021	258 731,61 zł	6 338,94 zł
01/2022	265 611,04 zł	6 507,47 zł
02/2022	254 352,91 zł	6 231,62 zł
03/2022	505 415,54 zł	12 382,66 zł
04/2022	273 020,61 zł	6 689,01 zł
05/2022	256 512,34 zł	6 284,53 zł
06/2022	297 988,50 zł	7 300,71 zł
07/2022	241 353,79 zł	5 913,20 zł
08/2022	250 605,73 zł	6 139,84 zł
09/2022	305 091,85 zł	7 474,77 zł
10/2022	320 612,32 zł	7 854,99 zł
11/2022	288 248,17 zł	7 062,11 zł
12/2022	314 532,04 zł	7 706,00 zł
01/2023	289 527,07 zł	7 093,41 zł
02/2023	567 545,75 zł	13 904,87 zł
03/2023	349 054,08 zł	8 551,82 zł
04/2023	313 339,79 zł	7 676,82 zł
05/2023	305 596,61 zł	7 487,08 zł
06/2023	336 647,37 zł	8 247,88 zł
07/2023	290 744,68 zł	7 123,23 zł
08/2023	301 261,57 zł	7 380,89 zł
09/2023	369 205,11 zł	9 045,52 zł
10/2023	484 040,51 zł	11 858,99 zł
11/2023	371 521,24 zł	9 102,27 zł
12/2023	387 246,62 zł	9 487,55 zł

Dowód:

- Potwierdzona kserokopia zarządzenia nr 17/2020 z 31.12.2020 (akta kontroli strony 30-31),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021r., P. (akta kontroli strona 32),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021r., P. (akta kontroli strony 33-34),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021 r., P. (akta kontroli strony 35-37),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021 r., P. (akta kontroli strona 38),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021 r., P. (akta kontroli strony 39-40),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021 r., P. (akta kontroli strony 41-43),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2021 r., P. akta kontroli strona 44),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2022 r., P. (akta kontroli strona 45),
- Potwierdzone kserokopie kart zarobkowych za 2022 r., P. (akta kontroli strony 46-49),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2022 r., P. (akta kontroli strona 50),
- Potwierdzone kserokopie kart zarobkowych za 2022 r., P (akta kontroli strony 51-60),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2022 r., P. (akta kontroli strony 61-62),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2022 r., P. 66), (akta kontroli strony 63-66),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2022 r., P. akta kontroli strony 67-70),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2022 r., P. (akta kontroli strony 71-72),

Cm

- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strony 73-75),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strony 76-79),
- Potwierdzona kserokopia wniosku o udzielenie urlopów związanych z macierzyństwem i rodzicielstwem z dnia r. P. (akta kontroli strona 80),
- Potwierdzona kserokopia prośby o skrócenie urlopu rodzicielskiego z dnia , P. (akta kontroli strona 81),
- Potwierdzona kserokopia zgody na skrócenie urlopu rodzicielskiego z dnia , P. (akta kontroli strona 82),
- Potwierdzona kserokopia wniosku o udzielenie urlopów związanych z macierzyństwem i rodzicielstwem z dnia r. P. (akta kontroli strona 83),
- Potwierdzona kserokopia zgody na udzielenie urlopów związanych z macierzyństwem i rodzicielstwem z dnia r., P. (akta kontroli strona 84),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strony 85-88),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strony 89-91),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strona 92),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strony 93-94),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strony 95-96),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strona 97),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. . (akta kontroli strony 98- 101),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strona 102),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strona 103),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. , (akta kontroli strony 104-107),
- Potwierdzona kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego z dnia r. P. , (akta kontroli strona 108),
- Potwierdzona kserokopia zgody na udzielenie urlopu macierzyńskiego z dnia r. P. (akta kontroli strona 109),
- Potwierdzona kserokopia wniosku o udzielenie urlopu rodzicielskiego z dnia r. P. (akta kontroli strona 110),
- Potwierdzona kserokopia zgody na udzielenie urlopu rodzicielskiego z dnia r. P. (akta kontroli strona 111),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strony 112-114),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strona 115),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strona 116),
- Potwierdzona kserokopia karty zarobkowej za 2023 r., P. (akta kontroli strony 117-119),
- wykaz wyliczonych podstaw naliczania składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w Szkole Podstawowej nr 21 (akta kontroli strona 136),
- Konta ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

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. 104 ust. 3 ustawy jak wyżej W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- art. 104a ustawy jw. 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 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024. poz. 296) Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Osoba upoważniona wyjaśniła: (...) W przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy opieramy się na oświadczeniach. Zgodnie z zarządzeniem w przypadku braku oświadczenia są naliczone składki na Fundusz Pracy za takich pracowników. Dlatego będą różnice w wyliczonych składkach na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w okresie kontroli. Być może ze względu na zmianę oprogramowania wkraść się błąd i u Pani z tytułu jednej umowy nie liczone składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od stycznia do maja 2022 r. W przypadku Pań powracających z urlopów związanych z macierzyństwem i rodzicielstwem mogły się wkraść błędy i tak u nie naliczone składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w czerwcu 2023 r. natomiast u Pani naliczone składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w lipcu 2023 r. Pozostałe różnice mogły wynikać z błędnych zaznaczeń w programie lub przy zmianie programu mogły się zdarzyć pomyłki.(...)"

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 4 231,60 zł

Przypis składek: 112,98 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie prowadził rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub prac o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła wyjaśnienie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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 2021 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

kwiecień 2023 r. oraz. dodatkowo zasiłki i świadczenia dla wybranych osób z grudnia 2021 r., lutego 2022 r. oraz marca 2022 r. i listopada 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 21 wprowadzony zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 27.12.2017 r.,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 21 wprowadzony zarządzeniem nr 7/2023 z dnia 16.06.2023 r.,
- Protokołu nr r. ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy z r. ,
- rejestr wypadków przy pracy,
- wniosków o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem ZUS Z-15A,
- oświadczenie o sprawowaniu opieki nad dzieckiem lub członkiem rodziny, poddanych obowiązkowej kwarantannie lub izolacji w warunkach domowych w celu uzyskania zasiłku opiekuńczego,
- wydruków zwolnień lekarskich ZUS ZLA z platformy,
- lista osób na kwarantannie lub w izolacji domowej,
- akt osobowych,
- list płac
- zestawień zbiorczych list płac,
- akt osobowych,
- kart przychodów,
- wydruków kont księgowych:
229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-02- FUS zakład pracy
231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
404 - wynagrodzenia,
404 -00 - koszty wynagrodzeń
405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
405-00 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne
§ 4120 składki na Fundusz Pracy
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe
§ 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
§ 4790 wynagrodzenia osobowe nauczycieli

Sprawdzono 100 % zasiłków i świadczeń wypłaconych i rozliczonych w miesiącu kwiecień 2023 r. na łączną kwotę 11 832,79 zł w tym:

- 3 pozycje wypłaty zasiłków opiekuńczych z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 646,60 zł dla:
 - PESEL: na kwotę 319,11 zł na okres od 2023-03-01 do 2023-03-03,
 - PESEL: na kwotę 139,69 zł na dzień 2023-03-20,
 - PESEL: na kwotę 187,80 zł na okres od 2023-03-09 do 2023-03-10,
- 4 pozycje wypłat zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego na łączną kwotę 7 473,63 zł dla:
 - PESEL: a kwotę 4032,74 zł na okres od 2023-03-02 do 2023-03-30,
 - PESEL: na kwotę 149,76zł na dzień2023-03-24,
 - PESEL: na kwotę 2 596,01 zł na okres od 2023-03-07 do 2023-03-29,
 - PESEL: na kwotę 695,12 zł zł na okres od 2023-03-14 do 2023-03-21,
- 1 pozycję wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego na łączną kwotę 2677,43 zł dla:
 - PESEL: na kwotę 1120,88 zł na okres od 2023-03-03do 2023-03-10,
- 5 pozycji wypłaty wyrównania zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 1,18 zł dla:
 - PESEL: na kwotę 0,01 zł na dzień 2023-02-13,

Cm

PESEL: na kwotę 0,03 zł na okres od 2023-02-15 do 2023-02-17,
PESEL: na kwotę 0,03 zł na okres od 2023-02-22 do 2023-02-24,
PESEL: na kwotę 0,45 zł na okres od 2023-02-13 do 2023-02-17,
PESEL: na kwotę 0,01 zł na dzień 2023-02-17,
- 1 pozycję wypłaty zasiłku macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego na łączną kwotę 2590,50 zł dla:
PESEL: na kwotę 2590,50 zł na okres od . do .

Ponadto sprawdzono:

- 1 pozycję wypłaty zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu macierzyńskiego lub urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego na kwotę 2950,50 zł wypłacony w listopadzie 2022 r. dla:

PESEL: na kwotę 2950,50 zł na okres od . do .

Dodatkowo sprawdzono:

- dwie pozycje zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego związanych z COVID-19 wypłaconych w lutym i marcu 2022 r. dla:

PESEL: na kwotę 588,00 zł na okres od . do .

PESEL: na kwotę 2 510,82 zł na okres od . do .

- jedną pozycję zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego związanego z COVID-19 wypłaconego w grudniu 2021 r. dla:

PESEL: na kwotę 837,80 zł na okres od . do .

Ustalenia kontroli :

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek ustalił uprawnienia i wypłacił zasiłki oraz świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Ustalenia kontroli.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczał wypłacone zasiłki i świadczenia.

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

Kontrolą objęto okres: od kwiecień 2019 r. do kwiecień 2024 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne oraz rentowe.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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

Kontrolą objęto okres: od kwiecień 2019 r. do kwiecień 2024 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7, EPR-7).

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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

Kontrolą objęto okres: od maj 2021 r. do kwiecień 2024 r.

Kontroli poddano:

- akta osobowe,
- karty wynagrodzeń,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 21 wprowadzony zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 27.12.2017 r.,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 21 wprowadzony zarządzeniem nr 7/2023 z dnia 16.06.2023 r.,

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3. Do próby kontroli pobrano cztery zaświadczenia dla następujących ubezpieczonych:

Pani _____ P: _____ z dnia _____ r.,
Pani _____ P: _____ z dnia _____ r.,
Pani _____ P: _____ z dnia _____ r.,
Pani _____ P: _____ z dnia _____ r.,

Ustalenia kontroli.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r.

Ustalenia oparto na podstawie:

- akt osobowych,
- kart wynagrodzeń,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 21 wprowadzony zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 27.12.2017 r.,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 21 wprowadzony zarządzeniem nr 7/2023 z dnia 16.06.2023 r.,

Płatnik składek zatrudniał emerytów P. _____ (ur. _____ r.), P. _____ (ur. _____ r.) i rencistkę _____ (ur. _____ r.), P. _____ (ur. _____ r.)

Sprawdzono jedno zaświadczenie dla celów zawieszalności dla następującej osoby:

PESEL _____ z dnia _____ r. (_____)

Ustalenia kontroli.

Płatnik składek złożył zaświadczenie o osiągniętych przychodach dla celów zawieszalności za rok 2023 w dniu 15 maja 2024 r. - tj. po obowiązującym terminie.

Dowód:

- potwierdzona kserokopia zaświadczenia z _____ r. p. _____ (akta kontroli strony 131-132).

Cash

Zgodnie z:

- art. 106. pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1251 z późniejszymi zmianami) Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego określa, w drodze rozporządzenia: szczegółowe zasady zawieszania i zmniejszania świadczeń.
- § 5 ust 2. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992 r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty ((Dz.U. Nr 58, poz. 290) Zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie dochodu osiągniętego przez emeryta lub rencistę w ubiegłym roku kalendarzowym.

Osoba upoważniona wyjaśniła: "(...)Przez nieuwagę przesłano zaświadczenie o osiągniętych przychodach dla celów zawieszalności za rok r. p. po ustawowym terminie. (...)"

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

4.4. Ustalenie, czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30.06.2000 r., którzy po nabyciu prawa do emerytury, nie rozwiązyali 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 osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń dla osób oddelegowanych do pracy zagranicą.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

4.6. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA

kontrolą objęto lata 2021-2023

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za lata 2021 - 2023
- zestawienie osób polegających ubezpieczeniu wypadkowemu w danym roku
- rejestr wypadków
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2021-2023.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

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 osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 17 maja 2023 r. z Panią Alicją Dymkowską (akta kontroli strony 134-135).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- załącznik nr 1 Wykaz zbadanego materiału,
- załącznik nr 2 Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- załącznik nr 3 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- załącznik nr 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 2024 r. poz. 497 z późniejszymi zmianami), jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późniejszymi zmianami), płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

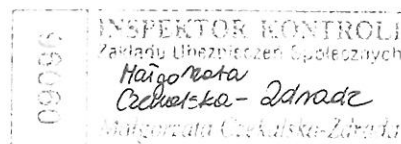
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późniejszymi zmianami), płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli - jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono 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.

Kontrolę zakończono w dniu 20 maja 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 20 maja 2024 r.



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Dyrektor Szkoły Pani mgr Renata Drozdowska.

20.05.2024r.
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 21
Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI
im. Armii Krajowej
35-303 Rzeszów, ul. Miodowa 6