

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8132855524
REGON: 000194613

Znak pisma: 352022040052PRO001
Znak sprawy: 352022040052

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1 im. Ambrożego Towarnickiego, 35-010 Rzeszów, ul. Towarnickiego 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Stanisław Ochyra, posiadający legitymację służbową nr 09040, na podstawie upoważnienia nr 3520220400521 wystawionego 29 marca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 maja 2022 r. - 13 maja 2022 r., 16 maja 2022 r. - 20 maja 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 maja 2022 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Tadeuszowi Bajda.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: _____, księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 40.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 124.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. w Rzeszowie, ul. Towarnickiego 4 w dniach 09 - 13 i 16, 18 i 20 maja 2022r. oraz w ZUS Inspektorat w Przeworsku, ul. Dworcowa 1 w dniu 17 i 19 maja 2022r.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych
5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych
6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2020 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Odnośnie naliczania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za pracownika kontrolę rozszerzono o okres od stycznia 2021r. do sierpnia 2021r. włącznie.

Kontroli poddano druki zgłoszeniowe wypełnione dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- (PESEL) druk ZUS ZUA z dnia 06.02.2020r. i 07.09.2020r. oraz druk ZUS ZWUA z dnia 29.06.2020r.
- (PESEL) druk ZUS ZUA z dnia 07.09.2020r.
- (PESEL) druk ZUS ZUA z dnia 06.09.2019r. oraz druk ZUS ZWUA z dnia 07.09.2020r.
- () druk ZUS ZUA z dnia 14.05.2018r. oraz druk ZUS ZWUA z dnia 21.06.2018r.
- (PESEL) druk ZUS ZUA z dnia 06.09.2019r. oraz druk ZWUA z dnia 07.09.2020r.

Zbadano dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych tj. :

- akta osobowe
- wydruki dokumentów zgłoszeniowych za w/w ubezpieczonych.
- dokumentację zgłoszeniową płatnika składek Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS w/w druki zgłoszeniowe.

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

Nie badano - kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

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

Kontroli poddano umowy o dzieło zawarte z (PESEL) umowa zawarta na dzień 03.03.2018r., 02.03.2019r. i 29.02.2020r. na opracowanie kompleksowej dokumentacji w formie protokołu w ramach XXXI, XXXII i XXXIII edycji Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Budowlanych.

Skontrolowane umowy nie noszą znamion umowy zlecenie.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

A) W dokumentacji rozliczeniowej za okres od lutego 2020r. do sierpnia 2021r. dotyczącej (PESEL) płatnik:

- w lutym 2020r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy 1084,45 zł.
- w marcu 2020r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy 2859,00 zł.
- w okresie od kwietnia do września 2020r. włącznie naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy 3136,20 zł.
- w okresie od października 2020r. do sierpnia 2021r. włącznie nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa.

na urlopie wychowawczym przebywała od 19.02.2020r. do 31.08.2021r. W okresie 12 miesięcy poprzedzających udzielenie urlopu wychowawczego przebywała na urlopie macierzyńskim a następnie rodzicielskim do 10.12.2019r. Wg umowy o pracę kwota jej wynagrodzenia brutto od 01.12.2019r. to kwota 3607,50 zł + 284,71 zł (jedna dwunasta „13” po uzupełnieniu do pełnej) = 3892,21 zł. Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy. Nie posiadała innego tytułu do objęcia jej tymi ubezpieczeniami w okresie przebywania na urlopie wychowawczym.

W związku z powyższym jej podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa to za:

- luty 2020r. – 1189,59 zł (3136,20 tj. kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych na dany rok kalendarzowy : 29 x 11).
- marzec do grudzień 2020r. włącznie – 3136, 20 zł.
- styczeń do sierpień 2021r. włącznie – 3155,40 zł.

Dowody:

- kserokopia pism o udzieleniu urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 57 - 59).
- kserokopia umów o pracę oraz wymiaru wynagrodzenia miesięcznego (akta kontroli str. 61 – 67).
- kserokopia naliczenia nagrody rocznej (akta kontroli str. 69).
- kserokopia naliczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (akta kontroli str. 71).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 16 ust. 8 oraz art. 18 ust. 5b, 9 i 14 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopiach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. 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. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym 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. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, 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. 25 ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020r. poz. 571) prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wynosi 5 227 zł.

- art. 24 ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. z 2021r. poz. 190) Prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wynosi 5 259 zł.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

B) w raporcie RSA za listopad 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik wykazał kod świadczenie i przerwy „331” - wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy za okres 16 – 18.10.2019r. z kwotą 79,44 zł. Ubezpieczona w tym okresie przebywała na zwolnieniu lekarskim w związku z opieką nad dzieckiem i za ten okres został jej wypłacony zasiłek opiekuńczy w lutym 2020r. w kwocie 79,44 zł.

Dowody:

- kserokopia listy płac 11/2019 i 02/2020 (akta kontroli str. 37 - 39).

- kserokopia zwolnienia lekarskiego (akta kontroli str. 41).

- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 1 oraz art. 41 ust. 3 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) 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 płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne i informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Nieprawidłowości są jest następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

C) w raporcie RSA za maj 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik wykazał kod świadczenia i przerwy „331” - wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy za okres 03 – 05.04.2019r. z kwotą 202,77 zł, 08 – 12.04.2019r. z kwotą 337,95 zł i 15.04.2019r. – 02.05.2019r. z kwotą 1216,62 zł. Ubezpieczona w dniach 27 – 28.04.2019r. nie przebywała na zwolnieniu lekarskim a kwota wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za te dwa dni w wysokości 135,18 zł została ubezpieczonej potrącona w lutym 2020r. Prawidłowe wypełnienie raportu RSA dla w/w ubezpieczonej za maj 2019r. z kod świadczenie i przerwy „331” - wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy to za okres 03 – 05.04.2019r. - kwota 202,77 zł, 08 – 12.04.2019r. - kwota 337,95 zł, 15.04.2019r. – 26.04.2019r. - kwota 811,08 zł i 29.04.2019r. – 02.05.2019r. – kwota 270,36. Ponadto bezpodstawnie w raporcie RSA za luty 2020r. za wykazano kod świadczenia i przerwy „331” - wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy za okres 29 – 30.04.2019r. z kwotą z kwotą 135,18 zł. Za ten okres kwota ta została wypłacona w maju 2019r. i wykazana w raporcie RSA za maj 2019r.

Dowody:

- kserokopia listy płac 05/2019 i 02/2020 (akta kontroli str. 43 - 45).

- kserokopia zwolnień lekarskich (akta kontroli str. 47 - 55).

- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyny powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.1.C.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 9 641,38 zł

Obciążenie budżetu państwa: 9 641,38 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

A) w dokumentacji rozliczeniowej za styczeń 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 4195,73 zł. Prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 3982,55 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 4615,31 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 632,76 zł.

Dowody:

- kserokopia karty zarobkowej 01 - 02/2019 (akta kontroli str. 35).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2021r., poz. 1285 z późniejszymi zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. 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.

Nieprawidłowość jest następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

B) w dokumentacji rozliczeniowej za luty 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 4552,60 zł. Prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 4765,78 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 5522,97 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 757,19 zł.

Dowody, podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyny powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

C) w dokumentacji rozliczeniowej za listopad 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 1018,47 zł. Prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 939,03 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 1088,22 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 149,19 zł.

Dowody:

- kserokopia karty zarobkowej 01 - 02/2019 (akta kontroli str. 37 - 39).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyn powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.2.A. niniejszego protokołu kontroli.

D) w dokumentacji rozliczeniowej za luty 2020r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 817,20 zł. Prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 896,64 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 1039,11 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 142,47 zł.

Dowody:

- kserokopia karty zarobkowej 01 - 02/2019 (akta kontroli str. 37 - 39).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyn powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.2.A. niniejszego protokołu kontroli.

E) w dokumentacji rozliczeniowej za październik 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 4782,10 zł. Prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 3231,04 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 3744,40 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 513,36 zł. W podstawie wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne płatnik składek ujął kwotę 1551,06 zł tj. wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powody choroby finansowane ze środków pracodawcy przekwalifikowane z kontroli na zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego co zostało opisane w punkcie 2 niniejszego protokołu kontroli.

Dowody:

- kserokopia dwóch zwolnień lekarskich (akta kontroli str. 73 - 75).

- kserokopia protokołu nr 1/2019r. ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy (akta kontroli str. 77 - 85).
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 87).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2021r., poz. 1285 z późniejszymi zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.
- art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zasiłków.

Nieprawidłowość jest następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97)

F) w dokumentacji rozliczeniowej za maj 2019r. dotyczącej pracownika () PESEL płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 2701,99 zł. Z przyczyn opisanych w punkcie 1.2.1.C. niniejszego protokołu kontroli prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 2566,81 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 1094,74 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 150,09 zł + wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w kwocie 1622,16 zł.

Dowody:

- kserokopia listy płac 05/2019 i 02/2020 (akta kontroli str. 43 - 45).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyny powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.2.E. niniejszego protokołu kontroli.

G) w dokumentacji rozliczeniowej za luty 2020r. dotyczącej pracownika () PESEL płatnik naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 3899,60 zł. Z przyczyn opisanych w punkcie 1.2.1.C. niniejszego protokołu kontroli prawidłowa wysokość podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne to kwota 4034,78 zł tj. wynagrodzenie za pracę w kwocie 4675,84 zł brutto pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną w kwocie 641,06 zł.

Dowody:

- kserokopia listy płac 05/2019 i 02/2020 (akta kontroli str. 43 - 45).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyny powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.2.A. niniejszego protokołu kontroli.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odпис składek: 178,11 zł

Przypis składek: 38,51 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 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.

A) W deklaracji rozliczeniowej za styczeń, luty, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2018r., styczeń, luty, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2019r. oraz styczeń, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020r. dotyczącej pracownika () PESEL płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstawy niższej niż minimalne wynagrodzenie. Pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Dowody:

- kserokopia trzech umów o pracę (akta kontroli str. 7 - 11).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym.
- art. 4 ust. 1 Ustawy o Funduszu Solidarnościowym z dnia 23 października 2018 r (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późniejszymi zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.
- art. 5 ust. 1 i ust. 2 w/w ustawy poboru składek na Fundusz dokonuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień. – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

B) W deklaracji rozliczeniowej za styczeń, luty, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień 2018r., styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2019r. oraz styczeń, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstawy niższej niż minimalne wynagrodzenie. Pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Dowody:

- kserokopia sześciu umów o pracę (akta kontroli str. 13 - 23).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt a oraz art. 104 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym. W przypadku gdy kwoty, 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. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy lub w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli sama opłaca składki na ubezpieczenia społeczne.
- art. 4 ust. 1 Ustawy o Funduszu Solidarnościowym z dnia 23 października 2018 r (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późniejszymi zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.
- art. 5 ust. 1 i ust. 2 w/w ustawy poboru składek na Fundusz dokonuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień. – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

C) W deklaracji rozliczeniowej za luty, czerwiec, lipiec i sierpień 2018r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstawy niższej niż minimalne wynagrodzenie. Pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Dowody:

- kserokopia świadectwa pracy (akta kontroli str. 29 - 30).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz.

690) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

D) W deklaracji rozliczeniowej za październik i listopad 2018r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstawy niższej niż minimalne wynagrodzenie. Pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Dowody:

- kserokopia dwóch umów o pracę (akta kontroli str. 25 - 27).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

-art. 104 ust. 1 pkt a oraz art. 104 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym. W przypadku gdy kwoty, 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. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy lub w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli sama opłaca składki na ubezpieczenia społeczne.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

E) W deklaracji rozliczeniowej za październik, listopad i grudzień 2019r. oraz styczeń, marzec i kwiecień 2020r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstawy niższej niż minimalne wynagrodzenie. Pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Dowody:

- kserokopia dwóch umów o pracę (akta kontroli str. 31 - 33).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyny powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.3.B.

F) W deklaracji rozliczeniowej maj 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od podstawy 4500,00 tj. przychodu z umowy zlecenie zawartej z własnym pracownikiem.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenie (akta kontroli str. 89 - 93).
- kserokopia listy płac (akta kontroli str. 95 – 96).
- dokumentacja rozliczeniowa płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawa prawna oraz wyjaśnienie przyczyny powstania nieprawidłowości jak w punkcie 1.2.3.A.

Podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy stanowią niżej wymienione przychody :

- m-c/rok - kwota
- 01/2018 - 388219,78 zł
 - 02/2018 - 384713,13 zł
 - 04/2018 - 398362,96 zł
 - 05/2018 - 399299,87 zł
 - 06/2018 - 424894,57 zł
 - 07/2018 - 387667,05 zł
 - 08/2018 - 389445,61 zł
 - 10/2018 - 377044,38 zł
 - 11/2018 - 377044,38 zł

- 12/2018 - 383108,22 zł
- 01/2019 - 372721,23 zł
- 02/2019 - 404024,09 zł
- 04/2019 - 373 073,46 zł
- 05/2019 - 271410,29 zł
- 06/2019 - 357316,54 zł
- 07/2019 - 376390,62 zł
- 09/2019 - 524 398,37 zł
- 10/2019 - 557376,51 zł
- 11/2019 - 527694,15 zł
- 12/2019 - 540482,43 zł
- 01/2020 - 477604,79 zł
- 03/2020 - 839432,93 zł
- 04/2020 - 430145,31 zł
- 05/2020 - 511121,63 zł
- 06/2020 - 465560,97 zł
- 07/2020 - 460726,76 zł
- 08/2020 - 467130,61 zł
- 09/2020 - 477622,85 zł
- 10/2020 - 536880,00 zł

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 656,34 zł

Przypis składek: 52,53 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 01.01.2018r. – 31.12.2020r. nie zatrudniał ubezpieczonych w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i w związku z tym nie prowadził ich ewidencji i nie naliczał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

– osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str. 97).

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 2018 r. - grudzień 2020 r..

Do sprawdzenia wytypowano świadczenia wypłacone w październiku 2020r.

Kontroli poddano:

- zasiłek opiekuńczy wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 186,08 zł.
- zasiłek opiekuńczy wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 204,30 zł.
- zasiłek macierzyński wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 647,01 zł.
- zasiłek macierzyński wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 2880,16 zł.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 4044,90 zł.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 811,26 zł.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 1790,40 zł.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony pracownikowi (PESEL) w kwocie 871,80 zł.

Skontrolowane pozycje stanowią 100 % wypłaconych świadczeń w październiku 2020r.

Ponadto kontroli poddano zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony w październiku 2019r. pracownikowi (PESEL) w kwocie 443,16 zł.

Kontroli poddano również świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru naliczone i wypłacone dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- zasiłek opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2019r. pracownikowi (PESEL) w kwocie 134,97 zł.
- zasiłek opiekuńczy wypłacony w grudniu 2019r. pracownikowi (PESEL) w kwocie 604,00 zł.

zł.

- zasiłek opiekuńczy wypłacony w lutym 2020r. pracownikowi (PESEL) w kwocie 140,64 zł.

Odnośnie prawidłowości ustalania prawa do zasiłku chorobowego w okresie niezdolności do pracy z powodu COVID-19 lub w okresie niemożności wykonywania pracy związanej z zagrożeniem zakażenia COVID-19 w okresie zagrożenia epidemicznego oraz stanu epidemii, wypłacania tych świadczeń na podstawie ustawy o COVID-19 kontroli poddano świadczenia wypłacone dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony w grudniu 2020r. pracownikowi (PESEL) w kwocie 1229,22 zł.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacony październiku 2020r. pracownikowi (PESEL) w kwocie 811,26 zł
co stanowi 100% wypłaconych świadczeń z powodu COVID-19 w 2020r.

Zbadano:

- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA
- wniosek o zasiłek opiekuńczy Z-15A
- karty zasiłkowe
- listy płac
- akta osobowe
- dokumentację związaną z udzieleniem pracownikowi urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego i ojcowskiego
- dokumentację związaną z przyznaniem pracownikowi świadczenia rehabilitacyjnego
- dokumentację związaną z wypadkiem przy pracy
- regulamin wynagradzania
- decyzje Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego

Płatnik składek wypłacił pracownikowi (PESEL) wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby ze środków pracodawcy za okres od 03.09.2019r. do 16.09.2019r. w kwocie 1551,06 zł i zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa za okres od 17.09.2019r. do 20.09.2019r. w kwocie 443,16 zł.

W/w świadczenia zostały wypłacone w wysokości 100% ich podstawy wymiaru. przebywała na zwolnieniu lekarskim w związku z niezdolnością do pracy z powodu wypadku przy pracy jakiego uległa w dniu 02.09.2019r. w związku z czym przysługiwał jej zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego za okres od 03.09.2019r. do 20.09.2019r. Z kontroli przekwalifikowano wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby wypłacone ze środków pracodawcy za okres od 03.09.2019r. do 16.09.2019r. w kwocie 1551,06 zł i zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa za okres od 17.09.2019r. do 20.09.2019r. w kwocie 443,16 zł na zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowody:

- kserokopia dwóch zwolnień lekarskich (akta kontroli str. 73 - 75).
- kserokopia protokołu nr 1/2019r. ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy (akta kontroli str. 77 - 85).
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 87).
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

- art. 8 ust. 2 ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1205 z późniejszymi zmianami) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy lub chorobą zawodową.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2020 r..

W dokumentacji rozliczeniowej za październik 2019r. dotyczącej pracownika (PESEL) płatnik rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne kwotę 443,16 zł jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa z kodem świadczenia i przerwy „313” i wykazał kwotę 1551,06 zł jako wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy z kodem świadczenia i przerwy „331”.

W związku z ustaleniami opisanymi w punkcie 2 niniejszego protokołu kontroli tak kwotę 443,16 zł jak i 1551,06 zł należało rozliczyć w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne z kodem świadczenia i przerwy „314” czyli jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowody:

- kserokopia dwóch zwolnień lekarskich (akta kontroli str. 73 - 75).
- kserokopia protokołu nr 1/2019r. ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy (akta kontroli str. 77 - 85).
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 87).

Zgodnie z:

- art. 46 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.
- § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 23.02.2016 r. poz. 222) dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 18 do rozporządzenia. Rodzaj świadczenia i przerwy 314 - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Nieprawidłowości są następstwem przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 443,16 zł - zawyżenie rozliczenia.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wynosi 1 994,22 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres od 01.05.2015r. do 30.04.2022r.

Kontroli podano wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe niżej wymienionych ubezpieczonych :

- (PESEL) wniosek z dnia 31.08.2020r.
- (PESEL) wniosek z dnia 17.02.2020r.
- (PESEL) wniosek z dnia 24.04.2020r.
- (PESEL) wniosek z dnia 03.12.2019r.
- (PESEL) wniosek z dnia 30.06.2016r.

Zbadano akta osobowe ubezpieczonych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek współpracował z ubezpieczonymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie sporządzania wniosków o świadczenia emerytalno - rentowe.

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu druk ZUS Rp-7.

Kontrolą objęto okres od 01.05.2015r. do 30.04.2022r.

Kontroli poddano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu sporządzone dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- (PESEL) zaświadczenie z dnia 31.08.2020r.
- (PESEL) zaświadczenie z dnia 17.02.2020r.
- (PESEL) zaświadczenie z dnia 24.04.2020r.
- (PESEL) zaświadczenie z dnia 03.12.2019r.
- (PESEL) zaświadczenie z dnia 30.06.2016r.

Zbadano:

- akta osobowe
- karty wynagrodzeń
- karty zasiłkowe

Stwierdzono, że w/w zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.05.2019r. do 30.04.2022r.

W okresie objętym kontrolą nie sporządzano zaświadczeń ZUS Z-3a natomiast wystawiono i przekazano do ZUS trzy zaświadczenia ZUS Z-3.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Z-3 sporządzone dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- (PESEL) zaświadczenie z dnia 18.01.2022r.
- (PESEL) zaświadczenie z dnia 04.09.2019r.
- (PESEL) zaświadczenie z dnia 31.07.2019r.

Kontroli dokonano na podstawie akt osobowych, list płac, regulaminu wynagradzania i kart wynagrodzeń w/w ubezpieczonych.

Powyższe zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019r. do 31.12.2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał dwie osoby uprawnione do świadczeń emerytalno-rentowych za które istniał obowiązek informowania ZUS o ich rocznych przychodach.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

Kontroli poddano zaświadczenia wystawione dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- (PESEL) za 2019 i 2020 rok.
- (PESEL) za 2019, 2020 i 2021 rok.

Kontroli dokonano na podstawie akt osobowych, kart zasiłkowych i kart wynagrodzeń w/w ubezpieczonych.

Płatnik składek informował organ rentowy o osiągniętym przychodzie przez świadczeniobiorców zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali stosunku pracy z płatnikiem.

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

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

4.5. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA.

Za lata 2019, 2020 i 2021 płatnik składek był zobowiązany i składał do ZUS informacje ZUS IWA.

Zbadano:

- rejestr wypadków.
- zaświadczenia o nadaniu numeru REGON.
- zestawienia osób zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego.

Stwierdzono, że w/w informacje zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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.

Płatnik składek nie sporządzał wniosków o przyznanie świadczeń postojowych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

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.

Płatnik składek nie sporządził wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Na powyższą okoliczność – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek – złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 97).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) 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 (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) 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 (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1009) 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 20 maja 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 20 maja 2022 r.

3040
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grzegorz Tomaszewski
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)