

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w B[redacted]
M[redacted]
[redacted] B[redacted]

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: [redacted]

REGON: [redacted]

Znak pisma: [redacted]

Znak sprawy: [redacted]

Protokół kontroli

Płatnika składek: IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W B[redacted] [redacted] B[redacted] [redacted]

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych K[redacted] R[redacted] posiadający legitymację służbową nr [redacted], na podstawie upoważnienia nr 0120220100072 wystawionego 01 lutego 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 lutego 2022 r., 1 marca 2022 r. - 4 marca 2022 r., 7 marca 2022 r. - 11 marca 2022 r., 14 marca 2022 r. - 18 marca 2022 r., 21 marca 2022 r., 23 marca 2022 r., 25 marca 2022 r., 29 marca 2022 r. - 30 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 lutego 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Wojciechowi Orłowskiemu, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 2397.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 – 2378.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika tj. B[redacted] ul. [redacted].

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

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- Listy płac wraz z zestawieniami zbiorczymi
- Umowy zlecenia
- Zapisy na koncie księgowym 231
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami rozliczeniowymi za okres objęty kontrolą

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

D. ██████ B. ██████ Pesel ██████

Płatnik składek w dniu 17.12.2020r zawarł z ubezpieczonym umowę zlecenia na okres 17.12. – 28.12.2020r. Ubezpieczony złożył płatnikowi składek pisemne oświadczenia, że podlega ubezpieczeniom społecznym z tytułu umowy zlecenia zawartej z innym płatnikiem, a osiągnięty przychód miesięcznym wynosi 2600,00 zł (tj. osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia). W oparciu o złożone oświadczenie kontrolowany płatnik z tytułu z tytułu podanej umowy zlecenia zgłosił ubezpieczonego jedynie do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie, na który była zawarta umowa tj. 17.12. – 28.12.2020r.

Wg danych zaewidencjonowanych w systemie informatycznym ZUS ubezpieczony w okresie, na który zawarta była umowy zlecenia podlegał ubezpieczeniom społecznym z tytułu umowy zlecenia z innym płatnikiem, jednakże osiągnięty przychód w XII 2020 nie osiągnął kwoty minimalnego wynagrodzenia. Dlatego też z tytułu umowy zlecenia zawartej z kontrolowanym płatnikiem ubezpieczony w okresie 17.12. – 28.12.2020r podlega obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

W trakcie czynności kontrolnych przyjęto pisemne wyjaśnienia od Pani Barbary Papierowskiej – Kierownika Działu Płac płatnika składek. Pani Papierowska wyjaśniła, iż niewłaściwe zgłoszenie było spowodowane oświadczeniem ubezpieczonego o podleganiu ubezpieczeniom z innego tytułu.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r., poz. 423 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej "zleceniobiorcami" oraz osobami z nimi współpracującymi. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Art. 13 pkt. 2 cytowanej ustawy określa, iż obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1e i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają zleceniobiorcy. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Dowody:

- Kserokopia umowy zlecenia wraz z załącznikami (oświadczeniami) D. ██████ (akta kontroli 9 - 18)
- Wyjaśnienie Pani Barbary Papierowskiej (akta kontroli 33 - 34)
- Dane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS w formie dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA i ZUS ZZA oraz raportów rozliczeniowych ZUS RCA w zakresie podlegania ubezpieczeniom przez w/w ubezpieczonego

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

W okresie objętym kontrolą stan prawny nie obowiązywał płatnika do przekazywania do ZUS informacji ZUS RUD dotyczącej zawartych umów o dzieło.

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

Płatnik w okresie objętym kontrolą zawarł 3 umowy o dzieło:

- umowa zawarta w dniu 17.01.2018r na okres 90 dni od dnia podpisania z ubezpieczonym P. ██████ M. ██████ dowód osobisty ██████ o treści: opracowanie dokumentacji pod tytułem: szacowanie ryzyka i uśredniona analiza potencjalnych zagrożeń dla obiektów administrowanych przez Izbę Administracji Skarbowej w B. ██████ (z wyłączeniem obiektów podlegających obowiązkowi ochrony wg innych przepisów) pod kątem określenia minimalnego, akceptowalnego poziomu zastosowania zabezpieczeń technicznych w celu zapewnienia bezpieczeństwa obiektom";
- umowa zawarta w dniu 14.09.2018r na okres 19 – 21.09.2018r z ubezpieczoną M. ██████ Ś. ██████ Pesel ██████ o treści: wykonanie samodzielnego dzieła o charakterze indywidualnym, bez wad prawnych oraz nienaruszający praw osób trzecich na temat: „Sporządzenie nadzwyczajnego środka zaskarżenia w postaci

kasacji w sprawach o przestępstwa skarbowe oraz reprezentowanie Naczelnika UCS przed Sądem Najwyższym”;

- umowa zawarta w dniu 17.03.2020r na okres 17 – 31.03.2020r z ubezpieczoną B. W. dowód osobisty o treści: wykonanie 20 egzemplarzy albumu „Pamiętka z Podlasia”.

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

Zbadano:

- Listy płac wraz z zestawieniami zbiorczymi
- Umowy zlecenia
- Zapisy na koncie księgowym 231
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami rozliczeniowymi za okres objęty kontrolą

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

- A. S. Pesel

- ubezpieczona będąc funkcjonariuszem służby celno – skarbowej w okresie 01.01. – 08.04.2018r korzystała z urlopu wychowawczego. Ubezpieczona po zmianie stanu prawnego od 01.01.2018r jako funkcjonariusz nie podlega powszechnym ubezpieczeniom społecznym. Pomimo braku podlegania ubezpieczeniom społecznym płatnik składek nienależnie naliczał ubezpieczonej składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu korzystania z urlopu wychowawczego od podstaw wymiaru:

I – III 2018 – po 2665,80 zł w każdym miesiącu;
IV 2018 – 710,88 zł.

- M. S. Pesel

- ubezpieczona w okresie 26.02. – 28.02.2018r korzystała z urlopu wychowawczego. W okresie udzielonego urlopu wychowawczego wg danych zaewidencjonowanych w systemie informatycznym ZUS ubezpieczona wykonywała umowy zlecenia na rzecz innych płatników i powinna w tym okresie podlegać ubezpieczeniom społecznym z tytułu umów zleceń. Płatnik z tytułu udzielonego urlopu nienależnie naliczał ubezpieczonej składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu korzystania z urlopu wychowawczego od podstawy wymiaru 285,62 zł.:

- D. B. Pesel

- w miesiącu XII 2020 ubezpieczonemu wypłacono z tytułu umowy zlecenia kwotę 1500,00 zł i nie naliczono składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne pomimo podlegania podanym ubezpieczeniom;

W trakcie czynności kontrolnych przyjęto pisemne wyjaśnienia od Pani Barbary Papierowskiej – Kierownika Działu Płac płatnika składek. Pani Papierowska wyjaśniła, iż brak naliczania składek D. B. był spowodowany oświadczeniem ubezpieczonego o podleganiu ubezpieczeniom z innego tytułu. Niewłaściwe naliczanie składek A. S. było spowodowane niewłaściwym ustawieniem parametrów programu płacowego, w zakresie M. S. Pani Papierowska nie posiada informacji czy było składane oświadczenie o innym tytule do ubezpieczeń.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r., poz. 423 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi dochód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Art. 20 ust. 1 określa, iż, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia chorobowe i wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Zgodnie z art. 6, 6a i 6b cytowanej ustawy funkcjonariusz służby celno – skarbowej nie podlega ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 w/w Ustawy osoba korzystająca z urlopu wychowawczego nie podlega ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym, jeżeli podlega ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu.

Dowody:

- Kserokopia kartoteki wynagrodzeń i potwierdzenie przelewu D. B. (akta kontroli 19 - 22)
- Kserokopie pism w sprawie urlopu wychowawczego A. S. (akta kontroli 23 - 26)

- Pismo w sprawie statusu funkcjonariusza służby celno - skarbowej A. S. (akta kontroli 27 - 30)
- Kserokopia pisma w sprawie urlopu wychowawczego M. S. (akta kontroli 31 - 32)
- Wyjaśnienie Pani Barbary Papierowskiej (akta kontroli 33 - 34)
- Dane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS w zakresie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i innych raportów rozliczeniowych

Płatnik był zgłoszony w ZUS jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 01 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r. i jest zgłoszony od 01 stycznia 2020r. do nadal oraz zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonych.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe w związku ze zmianą, obowiązującą od 1 stycznia 2003 roku, stosując zasady ustalania stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe zawarte w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1205). Płatnik składek zobowiązany był do opłacania składek:

- W okresie od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2020r w wysokości 0,93 % podstawy wymiaru

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 426,75 zł

Uznanie budżetu państwa: 2 475,09 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

Ustalono:

- M. S. Pesel

- ubezpieczona w okresie 26.02. – 28.02.2018r korzystała z urlopu wychowawczego. W okresie udzielonego urlopu wychowawczego wg danych zaewidencjonowanych w systemie informatycznym ZUS ubezpieczona wykonywała umowy zlecenia na rzecz innych płatników i w tym okresie podlegała ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu umów zleceń. Płatnik z tytułu udzielonego urlopu nienależnie naliczał ubezpieczonej składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowaną z budżetu państwa z tytułu korzystania z urlopu wychowawczego od podstawy wymiaru 520,00 zł.:

- D. B. Pesel

- w miesiącu XII 2020 ubezpieczonemu wypłacono z tytułu umowy zlecenia kwotę 1500,00 zł i od podanej podstawy naliczono składkę. Ustalając podstawę wymiaru składek płatnik nie pomniejszył podanej kwoty o składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonego (11,26%) pomimo podlegania ubezpieczeniom społecznym z umowy zlecenia;

W trakcie czynności kontrolnych przyjęto pisemne wyjaśnienia od Pani Barbary Papierowskiej – Kierownika Działu Płac płatnika składek. Pani Papierowska wyjaśniła, iż brak naliczania składek D. B. był spowodowany oświadczeniem ubezpieczonego o podleganiu ubezpieczeniom z innego tytułu. W zakresie M. S. Pani Papierowska nie posiada informacji czy było składane oświadczenie o innym tytule do ubezpieczeń.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Art. 81 ust 6 cytowanej ustawy podaje iż, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt. 32 podanej Ustawy osoba korzystająca z urlopu wychowawczego nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu jeżeli podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu

Dowody:

- Kserokopia kartoteki wynagrodzeń i potwierdzenie przelewu D. B. (akta kontroli 19 - 22)
- Kserokopia pisma w sprawie urlopu wychowawczego M. S. (akta kontroli 31 - 32)
- Wyjaśnienie Pani Barbary Papierowskiej (akta kontroli 33 - 34)
- Dane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS w zakresie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i imiennych raportów rozliczeniowych

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 15,20 zł

Uznanie budżetu państwa: 46,80 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik 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

Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy:

Ustalono:

- D. B. Pesel

- w miesiącu XII 2020 ubezpieczonemu wypłacono z tytułu umowy zlecenia kwotę 1500,00 zł, która stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Od podanej kwoty nie naliczono składki w sytuacji gdy łączny przychód ubezpieczonego w miesiącu przekroczył kwotę minimalnego wynagrodzenia.

W trakcie czynności kontrolnych przyjęto pisemne wyjaśnienia od Pani Barbary Papierowskiej – Kierownika Działu Płac płatnika składek. Pani Papierowska wyjaśniła, iż brak naliczania składek D. B. był spowodowany oświadczeniem ubezpieczonego o podleganiu ubezpieczeniom z innego tytułu.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity; Dz. U. z 2021r. poz. 1100 z późn. zm.) w związku z art. 4 i 5 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.) składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca kalendarzowego co najmniej minimalne wynagrodzenia za pracę.

Dowody:

- Kserokopia kartoteki wynagrodzeń i potwierdzenie przelewu D. B. (akta kontroli 19 - 22)
- Wyjaśnienie Pani Barbary Papierowskiej (akta kontroli 33 - 34)
- Dane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS w zakresie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i imiennych raportów ZUS RCA i ZUS RSA

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:

Ustalono:

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7) płatnik nie miał obowiązku ustalać składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, gdyż płatnik nie jest pracodawcą w rozumieniu wyżej powołanej ustawy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 36,75 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

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie miał obowiązku naliczać składek na FEP.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontrolą metodą próby losowej poddano wszystkie wypłacone i wykazane w dokumentach rozliczeniowych świadczenia, wykazane w załączniku nr 1 protokołu kontroli.

Zbadano dokumentację dotyczącą wypłaty świadczeń w/w ubezpieczonym:

- Zwolnienia lekarskie ZUS ZLA
- Skrócone odpisy aktów urodzenia
- Oświadczenia do uzyskania zasiłku opiekuńczego
- Decyzje ZUS w sprawie świadczeń rehabilitacyjnych
- Karty wynagrodzeń
- Listy wypłat wynagrodzeń i zasiłków wraz z zestawieniami zbiorczymi
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS z DRA wraz z raportami ZUS RSA

Ustalono:

Płatnik składek ustalał prawo do zasiłków finansowanych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego stosując wymogi zawarte w art. 4 – 17, 18 - 22 i 29 - 35 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133).

Podstawy wymiaru zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego płatnik składek ustalał stosując zasady zawarte w art. 36 - 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133).

Zasiłki z ubezpieczenia społecznego wypłacano pracownikom w terminach określonych w art. 64-65 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- Listy wypłat wynagrodzeń i zasiłków wraz z zestawieniami zbiorczymi
- Dokumentację dotyczącą wypadków przy pracy
- Karty zasiłkowe
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami ZUS RSA

Ustalono:

Wypłacone świadczenia płatnik składek rozliczył w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z przepisami określonymi w art. 46 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 13.10.1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r., poz. 423, z późn. zm.).

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

Płatnik składek nie opracowywał w/w wniosków.

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

W zakresie informacji ZUS IWA dotyczących ubezpieczenia wypadkowego zbadano:

- Informacje ZUS IWA za lata 2018 – 2020
- Rejestr wypadków przy pracy
- Dane w KSI ZUS w zakresie raportów o przerwach ZUS RSA i deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA

• Dane elektroniczne w bazie REGON

Ustalono:

Płatnik miał obowiązek przekazać i przekazał informacje ZUS IWA za lata 2018 – 2020 dotyczące ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z zasadami zawartymi w art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1205).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r., poz. 423 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 2021r., poz. 423 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.

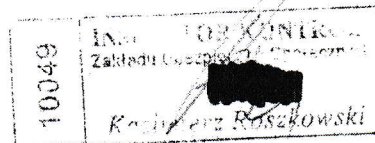
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r., poz. 423 z późniejszymi zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – 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 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 B██████████, M██████████, B██████████. 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 30 marca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

B██████████, dnia 30 marca 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w B██████████
██████████

30.03.2022

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)