

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
II Oddział w Poznaniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Starołęcka 31
61-361 Poznań

POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W SŁUPCY Sekretariat	
OEA	20. 10. 2023
Data wpływu	
poczta trad., elektr. ePUAP, e-mail, doręczono osobiście	
Dekretacja	40 30
L. dz.	
Liczba zał.	
Znak sprawy	Dane

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP 6671222162
REGON 000307431

Znak pisma: 542023090015PRO001

Znak sprawy: 542023090015

Protokół kontroli

Płatnika składek: POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W SŁUPCY
ul. Kościuszki 9, 62-400 Słupca

Kontrolę przeprowadził:

- inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Elżbieta Gralińska, posiadająca legitymację służbową nr 15195 na podstawie upoważnienia nr 5420230900151, wystawionego w dniu 01.09.2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w następujących dniach:

- 05-06.10.2023 r., 09-13.10.2023 r., 16-18.10.2023 r.

Miejsca prowadzenia kontroli :

- siedziba płatnika składek – ul. Kościuszki 9, 62-400 Słupca,
- Terenowa Jednostka Organizacyjna ZUS.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli:

- nr 5420230900151 z 01.09.2023 r. doręczono w dniu 05.10.2023 r. Pani Katarzynie Wysockiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6/2023.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r.: 22 - została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

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.**

CCY

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 Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna działa od 1975 r. ostatnio na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej i ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej. Posiada nadany Statut wprowadzony Zarządzeniem Nr 275/20 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie nadania statutu Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupcy ze zmianą z dnia 12 lipca 2023 r. (Zarządzenie Nr 354/23). Przedmiot prowadzonej działalności to : Kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych (PKD 84.12.Z).

Sporządzaniem dokumentacji z zakresu ubezpieczeń społecznych zajmuje się Starszy Księgowy Pani i Główny Księgowy Pani

Płatnik składek wypłacał wynagrodzenia do końca miesiąca za dany miesiąc na rachunki bankowe.

W trakcie kontroli zbadano następującą dokumentację:

- wydruk z Rejestru REGON,
- Zarządzenie Nr 3/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupcy z dnia 4 maja 2016 r. w sprawie zakładowego regulaminu premiowania,
- Zarządzenie Nr 9/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupcy z dnia 15 maja 2020 r. w sprawie zakładowego regulaminu premiowania Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupcy,
- Regulamin premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupcy,
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla pracowników zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych,
- plan kont,
- raporty operacji na kontach za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2021 roku dla kont: 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- listy płac dla wypłat dokonanych w okresie 01/2019 r. – 12/2021 r.,
- zestawienia list płac za okres 01/2019 r. – 12/2021 r.,
- rejestr wypadków,
- protokół wypadku P.
- kartę wypadku w drodze do pracy lub z pracy P.
- dokumentację z akt osobowych pracowników dotyczącą okresu zatrudnienia :

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 od 01/2019 r. do 12/2021 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. W okresie objętym kontrolą skontrolowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:

–

Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego dla wyżej wymienionych osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę dokonano zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami kadrowo-płacowymi.

1.1.2. W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów zleceń.

1.1.3. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie był zobowiązany do sporządzania oraz przekazywania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumentów ZUS RUD - w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 7

Cy

(akta kontroli str. 85-88).

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

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

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 7 (akta kontroli str. 85-88).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

1.2.1.1. Płatnik składek :

1/ nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od zasiłków macierzyńskich wypłaconych :

w m-cu 04/2019 r. – w kwocie 164,74 zł (za okres : 29-30.04.2019 r.),

- w m-cu 01/2021 r. – w kwocie 2.190,77 zł (za okres : 01-31.01.2021 r.),
- w m-cu 03/2021 r. – w kwocie 2.190,77 zł (za okres : 01-31.03.2021 r.),

2/ w m-cu 02/2021 r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od zasiłków macierzyńskich :

– w kwocie 2.128,94 zł - i w m-cu 02/2021 r.

wypłacono: zasiłek za okres 01-28.02.2021 r. w kwocie 2.128,94 zł i wyrównanie zasiłku za okres 02.10.2020 r. - 02.12.2020 r. w kwocie 2.841,44 zł.

Wg kontroli podstawa wymiaru składek emerytalnej i rentowych wynosi 4.970,38 zł,

- w kwocie 4.169,53 zł – P. w m-cu 02/2021 r.

wypłacono : zasiłek za okres 01-28.02.2021 r. w kwocie 1.978,76 zł.

Wg kontroli podstawa wymiaru składek emerytalnej i rentowych wynosi 1.978,76 zł.

Zgodnie z :

- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Dowód :

- kserokopia listy płac Nr 7 za m-c 04/2019 r. (akta kontroli str. 6-8),
- kserokopia wydruku operacji bankowej - wypłata dla P. (akta kontroli str. 9),
- kserokopia listy płac Nr 3 za m-c 01/2021 r. (akta kontroli str. 10-11),

Cz

- kserokopia listy płac Nr 4 za m-c 02/2021 r. (akta kontroli str. 12-13),
- kserokopia listy płac za m-c 03/2021 r. (akta kontroli str. 14-15),
- kserokopia wyciągu bankowego nr 8 z 22.01.2021 r. str.1 (akta kontroli str. 16),
- kserokopia wyciągu bankowego nr 18 z 23.02.2021 r. str.1 (akta kontroli str. 17),
- kserokopia wyciągu bankowego nr 27 z 23.03.2021 r. str.2 (akta kontroli str. 18).

Pani Katarzyna Wysocka wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że rozbieżności w naliczeniu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od zasiłków macierzyńskich wypłaconych w m-cach 04/2019 r. i 01-03/2021 r. powstały z powodu ustawień parametrów w systemie komputerowym płacowym.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 21 (akta kontroli str. 85-88).

1.2.1.2. Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa dla korzystających z urlopu wychowawczego :

- P. _____ w m-cach 01-04/2019 r. – od podstawy wymiaru ustalonej w kwocie 2.309,94 zł m-cznie. Pani _____ udzielono urlopu wychowawczego na okres (od 07.04.2016 r.) do 06.04.2019 r. (w raporcie imiennym na druku ZUS RSA wykazano okres do 08.04.2019 r.). Według kontroli Pani _____ uprawniona była do urlopu wychowawczego w okresie (od 07.04.2016 r.) do 06.03.2019 r. (35 m-cy).

Według kontroli podstawa składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynosi :

- w m-cach 01-02/2019 r. – 2.250,00 zł m-cznie,
- za okres 01-06.03.2019 r. – 435,48 zł.

- P. _____ w m-cach : 01/2020 r. – 07/2021 r. – od podstawy wymiaru ustalonej w kwocie 3.405,60 zł m-cznie. Pani _____ udzielono urlopu wychowawczego na okres (od 30.08.2018 r.) do 30.07.2021 r. Według kontroli Pani _____ uprawniona była do urlopu wychowawczego w okresie (od 30.08.2018 r.) do 29.07.2021 r. (35 m-cy).

Według kontroli podstawa składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynosi :

- w m-cach 01-12/2020 r. – 2.600,00 zł m-cznie,
- w m-cach 01-06/2021 r. – 2.800,00 zł m-cznie,
- za okres 01-29.07.2021 r. – 2.619,35 zł.

Ubezpieczone przebywające na urlopie wychowawczym nie posiadały innych tytułów ubezpieczeń.

Drudzy rodzice dzieci, na które ustalone zostało prawo do urlopu wychowawczego żyją, przysługuje im władza rodzicielska, nie zostali pozbawieni władzy rodzicielskiej albo władza ta nie uległa ograniczeniu lub zawieszeniu.

Cyf

Zgodnie z :

- art. 18 ust. 5b i ust. 14, art. 41 ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 poz. 1230 ze zm.)
 - 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 na ubezpieczenia emerytalne i rentowe na dany rok kalendarzowy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku,
 - podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia,
 - imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące okresów przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne,
- § 2, § 3¹ i § 4, § 9 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 1510 z późn.zm.)
 - wymiar urlopu wychowawczego wynosi do 36 miesięcy,
 - urlop wychowawczy w wymiarze 36 miesięcy przysługuje łącznie obojgu rodzicom,
 - każdemu z rodziców dziecka przysługuje wyłączne prawo do jednego miesiąca urlopu wychowawczego z urlopu wychowawczego w wymiarze 36 miesięcy. Prawa tego nie można przenieść na drugiego z rodziców,
 - rodzic dziecka ma prawo do urlopu wychowawczego w wymiarze do 36 miesięcy, jeżeli: drugi rodzic dziecka nie żyje; drugiemu rodzicowi dziecka nie przysługuje władza rodzicielska; drugi rodzic dziecka został pozbawiony władzy rodzicielskiej albo taka władza uległa ograniczeniu lub zawieszeniu.

W toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na koncie płatnika składek i ubezpieczonych zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 poz. 1230 ze zm.).

Dowód :

- kserokopia wniosku P. _____ o urlop wychowawczy (akta kontroli str. 19),
- kserokopia oświadczenia drugiego rodzica do wniosku o urlop wychowawczy P. _____ (akta kontroli str. 20),
- kserokopia pisma do P. _____ o udzieleniu urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 21),
- kserokopia wniosku P. _____ o przedłużenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 22),
- kserokopia oświadczenia drugiego rodzica do wniosku o urlop wychowawczy P. _____ (akta kontroli str. 23),
- kserokopia wniosku P. _____ o przedłużenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 24),

- kserokopia oświadczenia drugiego rodzica do wniosku o urlop wychowawczy P.
(akta kontroli str. 25),
- kserokopia pisma do P. o przedłużeniu urlopu wychowawczego
(akta kontroli str. 26),
- kserokopie kart wynagrodzeń P. za lata 2015-2016
(akta kontroli str. 27-28),
- kserokopie kart zasiłkowych P. (akta kontroli str. 30-31),
- kserokopie kart wynagrodzeń P. za lata 2017-2018 (akta kontroli str. 32-34),
- kserokopie kart zasiłkowych P. akta kontroli str. 36-37 i 39),
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego P.
(akta kontroli str. 40),
- kserokopia oświadczenia drugiego rodzica do wniosku o urlop wychowawczy P.
(akta kontroli str. 41),
- kserokopia pisma do P. o udzieleniu urlopu wychowawczego
(akta kontroli str. 42).

Pani Katarzyna Wysocka wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że rozbieżności w naliczeniu składek ZUS finansowanych z budżetu państwa z tytułu korzystania z urlopów wychowawczych przez ubezpieczone : P. i P. powstały z powodu przyjęcia do podstawy naliczenia składek wynagrodzenia z angażu bez uwzględnienia osiąganego wynagrodzenia w okresie, z którego ustalana jest podstawa naliczenia składek z tytułu korzystania z urlopu wychowawczego i pomyłkowego ustalenia okresu urlopu wychowawczego.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 22
(akta kontroli str. 85-88).

Uznanie budżetu państwa - 4 515,96 zł,

Obciążenie budżetu państwa - 884,88 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 3 do protokołu kontroli:

- 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.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2.1. Płatnik składek w m-cu 04/2019 r. naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa dla P od kwoty 620,00 zł (składka 55,80 zł). Pani uprawniona była do urlopu wychowawczego w okresie (od 07.04.2016 r.) do 06.03.2019 r. (35 m-cy). W m-cu 04/2019 r. Pani nie podlegała ubezpieczeniom jako osoba korzystająca z urlopu wychowawczego.

Szczegółowe ustalenia, dowody i wyjaśnienia zawarto w pkt 1.2 ppkt 1.2.1.2. nin. protokołu.

CG

Zgodnie z :

- art. 79 ust. 1 i 2 i art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze.zm.)
 - podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych,
 - składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, składka jest miesięczna i niepodzielna,
- § 1 pkt 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U. z 2018 r., poz. 1497) specjalny zasiłek opiekuńczy wynosi 620,00 zł.

W toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na koncie płatnika składek i ubezpieczonych zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 poz. 1230 ze zm.).

1.2.2.2. Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne dla pracownicy : P.

w m-cu 01/2021 r. od podstawy wymiaru w kwocie 2.085,79 zł (składka 187,72 zł) – ubezpieczona osiągnęła przychód w kwocie 2.112,00 zł. Według kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 1.822,45 zł (składka 164,02 zł).

Zgodnie z :

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.) podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe potrącone przez płatnika ze środków ubezpieczonego.

Dowód :

- kserokopia listy płac Nr 3 za m-c 01/2021 r. (akta kontroli str. 44),
- kserokopia listy płac Nr 4 za m-c 02/2021 r. (akta kontroli str. 45).

Pani Katarzyna Wysocka wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że rozbieżność w naliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne dla P. w m-cu 01/2021 r. powstała, ponieważ po potrąceniu wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, nie dokonano korekty naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne z powodu przeoczenia.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 23 (akta kontroli str. 85-88).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

— Odpis składek 23,70 zł.

CG

Uznanie budżetu państwa 55,80 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 3 do protokołu kontroli:

- 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.

1.2.3. Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy.**1.2.3.1. Płatnik składek :**

- naliczył składki na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy dla pracownicy :
 - P. ur. 25.01.1969 r. w m-cach :
 - ✓ 02/2019 r. od przychodu w kwocie 3.350,00 zł,
 - ✓ 04/2019 r. od przychodu w kwocie 3.350,00 zł,
 - ✓ 10/2019 r. od przychodu w kwocie 3.880,70 zł,
 - ✓ 01/2020 r. od przychodu w kwocie 4.760,00 zł,
 Pani zawarła umowę o pracę w dniu 31.01.2019 r. i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawała w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy,
 - P. w m-cu 09/2020 r. od przychodu w kwocie 991,86 zł (ubezpieczona powróciła do pracy po urlopie rodzicielskim, z którego korzystała do 19.08.2018 r.),
 - P. w m-cu 09/2020 r. od przychodu w kwocie 1.030,40 zł (ubezpieczona powróciła do pracy po urlopie rodzicielskim, z którego korzystała do 27.10.2019 r.),
 - P. ur. 10.03.1965 r., w m-cu 09/2020 r. od przychodu w kwocie 1.036,35zł,
 - P. w m-cu :
 - ✓ 08/2021 r. od przychodu w kwocie 4.030,88 zł
 - ✓ 09/2021 r. od przychodu w kwocie 2.654,72 zł
 (ubezpieczona powróciła do pracy po urlopie wychowawczym, do którego uprawniona była do 29.07.2021 r.),
 - P. w m-cu 09/2021 r. od przychodu w kwocie 75,92 zł (ubezpieczona powróciła do pracy po urlopie rodzicielskim, z którego korzystała do 30.08.2021 r.),
- nie naliczył składek na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy dla pracowników :
 - P. w m-cu 02/2019 r. od przychodu w kwocie 635,24 zł,
 - P. w m-cu 10/2019 r. od przychodu w kwocie 1.000,00 zł,
 - P. w m-cu 02/2021 r. od przychodu w kwocie 694,38 zł,
 - P. w m-cu 02/2021 r. od przychodu w kwocie 808,59 zł,
 - P. w m-cu :
 - ✓ 08/2021 r. od przychodu w kwocie 4.710,00 zł,
 - ✓ 09/2021 r. od przychodu w kwocie 4.376,90 zł i 1.644,00 zł,
 - P. w m-cu 11/2021 r. od przychodu w kwocie 1.500,00 zł.

CG

łączny przychód każdego z ubezpieczonych w przeliczeniu na okres miesiąca wynosił co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Zgodnie z :

- art. 104 ust. 1, art. 104a, art. 104b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2023 r., poz. 725 ze zm.) i art. 4 ust. 1 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 647 ze zm.)
 - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
 - pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego,
 - pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy,
 - składki na Fundusz Pracy opłaca się za pracowników, którzy nie osiągnęli wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet.

W toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na koncie płatnika składek i ubezpieczonych zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 poz. 1230 ze zm.).

Dowód :

- kserokopia odcinka dot. wynagrodzenia P. - wypłata w m-cu 02/2019 r.
(akta kontroli str. 43),
- kserokopia zaświadczenia P. dot. zarejestrowania w Urzędzie Pracy
(akta kontroli str. 46),
- kserokopia umowy o pracę na okres próbny P. (akta kontroli str. 47),
- kserokopie odcinków dot. wynagrodzenia P. - m-ce 02,04,10/2019 r.,
01/2020 r. (akta kontroli str. 48-51),
- kserokopia karty zasiłkowej P. (akta kontroli str. 52),
- kserokopia pisma P. o urlop macierzyński (akta kontroli str. 53),
- kserokopia zaświadczenia lekarskiego P. dot. urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli str. 54),
- kserokopia odcinka dot. wynagrodzenia P. - m-c 10/2019 r.
(akta kontroli str. 55),
- kserokopia karty zasiłkowej P. (akta kontroli str. 56),

Gg

- kserokopia odcinków dot. wynagrodzenia za m-c 09/2020 r. - P. P
(akta kontroli str. 57),
- kserokopie kart zasiłkowych P. (akta kontroli str. 58-59),
- kserokopie kart zasiłkowych P. (akta kontroli str. 60-61),
- kserokopia odcinków dot. wynagrodzenia za m-c 02/2021 r. - P. P.
(akta kontroli str. 62),
- kserokopia odcinków dot. wynagrodzenia za m-c 08/2021 r. - P. P.
(akta kontroli str. 63),
- kserokopia wydruku dot. naliczeń składek ZUS za m-c 09/2021 r. (akta kontroli str. 64-73),
- kserokopia odcinka dot. wynagrodzenia P. - m-c 11/2021 r.
(akta kontroli str. 74).

Pani Katarzyna Wysocka wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że rozbieżności w naliczeniu składek na Fundusz Pracy (w tym Fundusz Solidarnościowy) powstały z powodu przeoczenia.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 24
(akta kontroli str. 85-88).

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy za okres od 1 stycznia 2019 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Różnica w naliczeniu składki na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy wynosi:

- Przepis składek 170,82 zł,
- Odpis składek 410,73 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 01/2019 r. do 12/2021 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 6
(akta kontroli str. 85-88).

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 01/2019 r. do 12/2021 r.

Czy

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych

2.1.1. Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

P listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

P. maj 2021

P. sierpień 2021

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

P. maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

P. marzec 2021, kwiecień 2021

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego

P. czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021

P. marzec 2021

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te zasiłki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

2.2.1. Płatnik składek dokonał rozliczenia :

- zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego pracownicy –
P. jako zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego
 - w m-cu 03/2021 r. za okres 13-21.03.2021 r. w kwocie 673,56 zł.

Zgodnie z :

- art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 z późn.zm. / rozliczenie wypłaconych przez płatnika zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej,
- § 2 rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2023 r., poz. 2032) dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku do rozporządzenia - kodem zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego jest kod 313.

Dowód :

- kserokopia karty zasiłkowej P.

(akta kontroli str. 75),

- kserokopia karty wypadku w drodze do pracy lub z pracy P.
(akta kontroli str. 76-78),
- kserokopia listy płac Nr 14 za m-c 03/2021 r. (akta kontroli str. 79).

Pani Katarzyna Wysocka wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że z tytułu wypadku w drodze do pracy wypłacono zasiłek chorobowy wg stawki 100 % w m-cu 03/2021 r. – za okres 13-21.03.2021 r. w kwocie 673,56 zł. Pomyłkowo w karcie zasiłkowej oznaczono kod przerwy jako „314” – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego, należało dokonać oznaczenia jako przerwa „313” – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 25
(akta kontroli str. 85-88).

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

Płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe, gdyż nie wpłynęły takie wnioski.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 9
(akta kontroli str. 85-88).

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

4.1. Kontroli poddano :

- zaświadczenia o przychodach rencisty :
 - P. - z dn. 05.02.2018 r., 30.01.2019 r., 29.01.2020 r., 27.01.2021 r.,
15.02.2022 r.

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli.

4.2. Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek na drukach ZUS Z-3 i zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na drukach ZUS Rp-7.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 11
(akta kontroli str. 85-88).

4.3. Kontroli poddano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe na drukach ZUS IWA o identyfikatorach : 01.2019., 01.2020., 01.2021.

Informacje wystawiono zgodnie z dokumentacją źródłową.

CC

4.4. Kontroli poddano imienne raporty miesięczne na drukach ZUS RPA w kompletach dokumentów rozliczeniowych o id. 01.02.2021. i 01.03.2021.

Płatnik składek w kompletach dokumentów rozliczeniowych za m-ce : 02/2021 r. i 03/2021 r. nie przekazał imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonych za rok 2020 uzyskanych z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” na drukach ZUS RPA dla pracowników :

Lp.	Nazwisko i imię	Kwota przychodu uzyskana w 02/2021 r.	Kwota przychodu uzyskana w 03/2021 r.
1		4572,41	255,34
2		5261,78	602,70
3		4252,80	212,93
4		808,59	x
5		11686,28	1021,78
6		6203,44	929,99
7		3869,52	297,63
8		4792,17	314,93
9		7049,04	932,03
10		1125,51	127,50
11		4819,04	341,06
12		4752,51	765,82
13		6279,64	648,43
14		694,38	x
15		10011,64	1050,39
16		4063,83	256,70
17		5335,92	597,06
18		5517,20	604,24
19		5417,97	340,87
20		6443,49	384,17
21		2326,93	312,90

Zgodnie z :

- art. 41 ust. 1 i ust.3 pkt 10 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm. /
 - 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, miesiąc i rok, których raport dotyczy oraz dane dotyczące wypłaconego przychodu niezbędne do ustalenia podstawy wymiaru emerytury i renty.

Dowód :

- kserokopia listy płac Nr 2 za m-c 02/2021 r. (akta kontroli str. 80-82),

- kserokopia listy płac Nr 9 za m-c 03/2021 r. (akta kontroli str. 83-84).

Pani Katarzyna Wysocka wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że nie przekazano do ZUS informacji na drukach ZUS RPA w m-cach : 02-03/2021 r. o wypłaconych dodatkowych wynagrodzeniach rocznych „13” za 2020 r. z powodu ustawień parametrów w systemie komputerowym płacowym.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 26 (akta kontroli str. 85-88).

Zestawienie różnic stanowi załączniki nr 5 do protokołu kontroli:

- załącznik nr 5 - zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu.

4.5. Płatnik składek nie składał do ZUS informacji dotyczącej skrócenia okresu przechowywania dokumentacji pracowniczej na druku ZUS OSW.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 17 (akta kontroli str. 85-88).

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.

Nie przekazywano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia postojowe.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 19 (akta kontroli str. 85-88).

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.

Płatnik składek nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od P. Katarzyny Wysockiej z dnia 13.10.2023 r. pkt Ad. 20 (akta kontroli str. 85-88).

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

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

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden wysłano płatnikowi składek pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej :

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
5. Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze 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,
II Oddział w Poznaniu,
Wydział Kontroli Płatników Składek,
61-361 Poznań, ul. Starołęcka 31.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: „data nadania protokołu kontroli w urzędzie pocztowym”.

Konin, dn. 18.10.2023 r.

.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)



.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)