

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5542817243
REGON: 340517837

Znak pisma: 042022100055PRO001
Znak sprawy: 042022100055

Protokół kontroli

Płatnika składek: REGIONALNA DYREKCJA OCHRONY ŚRODOWISKA W BYDGOSZCZY, 85-009 Bydgoszcz, Dworcowa 81.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bogusława Szczęsna, posiadający legitymację służbową nr 02162, na podstawie upoważnienia nr 0420221000551 wystawionego 27 września 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 października 2022 r. - 14 października 2022 r., 17 października 2022 r. - 18 października 2022 r., 20 października 2022 r. - 21 października 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 października 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: p. Marii Jagła, starszemu administratorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 62.

liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA).
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 r. – 58 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, 85-009 Bydgoszcz ul. Dworcowa 81 oraz siedziba O/ZUS w Bydgoszczy.

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 2019 r. - grudzień 2021 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń i deklarowania składek przeprowadzono na podstawie:

- umów zlecenie za okres objęty kontrolą
- list płac pracowników/zleceniobiorców za okres objęty kontrolą
- oświadczeń zleceniobiorców
- akt osobowych wytypowanych pracowników

Powyższe sprawdzono w powiązaniu z przekazanymi do ZUS:

- zgłoszeniami do ubezpieczeń ZUS ZUA, ZUS ZZA za okres objęty kontrolą
- zgłoszeniem zmiany danych identyfikacyjnych płatnika składek
- deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 1/2019 r. - 12/2021 r. o najwyższych numerach identyfikatorów
- imiennymi raportami miesięcznymi ZUS RCA, RZA

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń kontrola polegała na badaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, zdrowotnego w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład. Ustalono, że ubezpieczeni podlegający obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek w 2021 r. był zobowiązany do składania dokumentów ZUS RUD i złożył takie dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dotyczyło to ubezpieczonych:

Justyny Święczkowskiej PESEL: ██████████, Joanny Ruszczyńskiej PESEL: ██████████ - umowy o dzieło zawarte 11.08.2021 r. na wykonanie ekspertyzy „monitoring przedmiotów ochr. w obszarze natura 2000 Ostoja Brodnicka PLH040036”.

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

Ustalono, że Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w okresie kontrolowanym zatrudniła na podstawie tzw. „umów o dzieło” ubezpieczonych:

- Izabelę Sówka PESEL: ██████████ – umowa o dzieło z dnia 4.09.2020 r. na czynności: wykonanie artykułu w tematyce ochrony powietrza atmosferycznego w kontekście emisji powodowanych chowem i hodowlą zwierząt do planowanej publikacji.
- Szalewską Małgorzatę PESEL: ██████████ umowa o dzieło z dnia 4.09.2020 r. na czynności: opracowanie artykułów do publikacji.
- Wiśniewskiego Pawła PESEL: ██████████ umowa o dzieło z dnia 4.09.2020 r. na czynności: opracowanie artykułu w tematyce ochrony krajobrazu rolniczego do publikacji.
- Tokarczyk – Dorociak Katarzynę PESEL: ██████████ - umowa o dzieło z dnia 28.09.2020 r. na czynności: przeprowadzenie szkolenia w zakresie znaczenia i ochrony krajobrazu w ocenach oddziaływania na środowisko, finansowanego ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach realizacji przez generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- Maksyma Piętę PESEL: ██████████ - umowa o dzieło z 14.10.2020 r. na czynności: rozstrzygnięcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą: Ocena wpływu funkcjonowania wielkopowierzchniowych farm fotowoltaicznych na awifaunę.
- Mariusza Klichy PESEL: ██████████ umowa o dzieło z 20.08.2020 r. na czynności: przeprowadzenie monitoringu ryb i minoga w obszarze natura 2000 dolina osy PLH040033.

Dla powyższych umów o dzieło nastąpiło formalne przeniesienie praw autorskich i zostały sporządzone protokoły odbioru. Zawarte umowy o dzieło nie rodziły obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. – grudzień 2021 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono, że płatnik składek od zasiłku macierzyńskiego wypłaconego ubezpieczonemu Kosmałskiemu Szymonowi PESEL: ██████████ zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (finansowane przez budżet państwa) za okres udzielonego urlopu ojcowskiego od zaniżonej podstawy wymiaru składek tj.:

- w 5/2021 r. za okres od 27.05.2021 r. do 31.05.2021 r. od kwoty 1703,15 zł, zamiast od 1801,95 zł;
- w 6/2021 r. za okres od 1.06.2021 r. do 2.06.2021 r. od kwoty 681,26 zł, zamiast od 720,78 zł;
- w 8/2021 r. za okres od 23.08.2021 r. do 29.08.2021 r. od kwoty 2384,41 zł, zamiast od 2 522,73 zł.

Dowody:

- wydruk kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowej (akta kontroli str. 11-16)
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 16 ust. 8, art. 18 ust. 3, 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 76,15 zł

Obciążenie budżetu państwa: 76,15 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

Płatnik składek dokonał obliczenia, potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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.”

Ustalono, że płatnik składek dokonał obliczenia, potrącenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą, więc nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

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 2019 r. - grudzień 2021 r..

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa, wypłacania tych świadczeń stwierdzono, że w myśl obowiązujących przepisów prawnych płatnik składek w 2019 r., 2020 r. i 2021 r. był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- listy płac
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA potwierdzające niezdolność do pracy z powodu choroby
- karty wynagrodzeń
- karty zasiłkowe
- oświadczenia ubezpieczonych przekazane do płatnika składek o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w wieku do 8 lat w związku z zamknięciem z powodu covid-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, do której dziecko uczęszcza.

Zbadano świadczenia, które płatnik składek w kontrolowanym okresie wypłacał i rozliczał w ciężar składek związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 tj.

- zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonej Pacuk Magdaleny PESEL: [REDAKTOWANE] przyznany w okresach: 16.04.2020 r., 24.04.2020 r., 14.05.2020 r., 19.05.2020 r.
- zasiłek opiekuńczy dla ubezpieczonego Gardziel Michała PESEL: [REDAKTOWANE] przyznany w okresach: od 1.06.2020 r. do 5.06.2020 r., 25.05.2020 r. do 29.05.2020 r.

Zasiłki stanowią 100% zbadanych świadczeń w tym zakresie.

Dodatkowo zbadano zasiłki chorobowe, macierzyńskie za okres urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego, ojcowskiego z ubezpieczenia chorobowego. Wszystkie zbadane świadczenia i okresy zostały wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono, że płatnik składek wyliczając ubezpieczonemu Kosmalskiemu Szymonowi PESEL: [REDAKTOWANE] zasiłek macierzyński za okres urlopu ojcowskiego, przyjął stawkę dzienną zasiłku w wysokości 340,63 zł zamiast 360,39 zł. Spowodowane to było tym, że do podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego płatnik składek przyjął nagrodę roczną w wysokości stanowiącej 1/12 tej kwoty, zamiast przyjąć 1/4 kwoty wypłaconej za 2020 r. tj. proporcjonalnie do liczby pełnych kalendarzowych miesięcy zatrudnienia ubezpieczonego w roku poprzedzającym powstanie niezdolności do pracy. W związku z powyższym nastąpiła niedopłata zasiłku macierzyńskiego na kwotę 276,64 zł.

Dowody:

- kserokopia kart wynagrodzeń, karty zasiłkowej (akta kontroli str. 11-16)

- kserokopia wniosku o urlop ojcowski (akta kontroli str. 7-10)
- dane zawarte w KSI ZUS

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, art. 38 ust. 1, art. 42 ust. 1, 3, art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2020 r. poz.870 ze zmianami) Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte. Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego. Składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne uwzględnia się w podstawie wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej 1/12 kwoty wypłaconej za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Jeżeli pracownik był zatrudniony u pracodawcy tylko przez część roku, składnik roczny przyjmuje się do podstawy wymiaru zasiłku proporcjonalnie do liczby pełnych kalendarzowych miesięcy zatrudnienia w roku poprzedzającym powstanie niezdolności do pracy.

Niedopłata zasiłków wynosi: 276,64 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r..

W kontrolowanym okresie płatnik był uprawniony do rozliczania wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne i dokonywał rozliczenia świadczeń z ZUS zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

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

a) Płatnik składek za 2019, 2020, 2021 rok był zobowiązany do składania informacji o stopie procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA. Zaświadczenia zostały złożone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

b) Płatnik składek zatrudniał osoby uprawnione do pobierania świadczenia emerytalnego, za które nie miał obowiązku dostarczać informacji do organu rentowego o wysokości osiąganego przychodu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

c) Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7 dla ubezpieczonych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

d) Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia Z-3 dla ubezpieczonych :

- Rutkowskiego Tomasza PESEL: ██████████
- Zótkowską (Gryckiewicz) Sonię PESEL: ██████████
- Kniola – Skrzyszewską Marię PESEL: ██████████

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

e) Płatnik składek był zobowiązany do składania imiennych raportów miesięcznych ZUS RPA za ubezpieczonych, którym wypłacał przychody w danym miesiącu należne za rok poprzedni. Imienne raporty za ubezpieczonych zostały złożone. Dokonano analizy przychodów wypłaconych dla 5 ubezpieczonych w 2/2020 r. i 2/2021r. tj.

- Adamskiego Andrzeja PESEL: ██████████
- Biernackiego Krzysztofa PESEL: ██████████
- Czajki Justyny PESEL: ██████████
- Dembek Artura PESEL: ██████████
- Dąbrowskiego Sebastiana PESEL: ██████████

Wykaz osób, dla których dokonano analizy raportów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Kwoty przychodów wypłacanych w danym miesiącu ale należnych za inny rok kalendarzowy zostały wykazane prawidłowo.

f) Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie był zobowiązany do składania raportów ZUS RIA.

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.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o świadczenia postojowe w związku z przeciwdziałaniem skutkom wywołanym Covid -19.

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 w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) 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 2022 r. poz. 1009 ze zm.) 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. Imienny raport miesięczny 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 2022 r. poz. 1009 ze zm.) 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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 21 października 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 21 października 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

Starszy Administrator
21.10.2022 r. *Maria Jagta*
Maria Jagta
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 042022100055PRO001
Platnik: REGIONALNA DYREKCJA OCHRONY ŚRODOWISKA W BYDGOSZCZY
NIP: 5542817243
REGON: 340517837

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

GÓRSKI DARIUSZ (011000) styczeń 2020
KOSMAŁSKI SZYMON (124000) maj 2021, czerwiec 2021, sierpień 2021

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

ADAMSKI ANDRZEJ luty 2021
BIERNACKI KRZYSZTOF luty 2020
CZAJKA JUSTYNA luty 2020
DĄBROWSKI SEBASTIAN luty 2021
DEMBEK ARTUR luty 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

CYBULSKA ANNA	grudzień 2021		
JANUSZEWSKA AGNIESZKA	sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021		
KAMIŃSKA WIOLETA	grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, lipiec 2021		
MANIA AGATA	styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, listopad 2020		
Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego			
GARDZIEL MICHAŁ	marzec 2020, czerwiec 2020, wrzesień 2020		
HUNKER KAROLINA	styczeń 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, kwiecień 2019		
OSTROWSKA JUSTYNA	marzec 2020, marzec 2020		
OWIEŚNY MIŁOSZ	styczeń 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, kwiecień 2019, kwiecień 2019		
PACUK MAGDALENA	kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020		
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe			
CYBULSKA ANNA	lipiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, październik 2021, listopad 2021, listopad 2021, listopad 2021, listopad 2021		
JANUSZEWSKA AGNIESZKA	marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, sierpień 2020, październik 2020, październik 2020		
KAMIŃSKA WIOLETA	kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, październik 2020		
MANIA AGATA	wrzesień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019, listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019, styczeń 2020		
MICHAŁEK WALDEMAR	kwiecień 2021, lipiec 2021		
Zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego			
JANUSZEWSKA AGNIESZKA	styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021		
KAMIŃSKA WIOLETA	kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021		
MANIA AGATA	czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, grudzień 2020, styczeń 2021		
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego			
KOSMALSKI SZYMON	maj 2021, czerwiec 2021, sierpień 2021		

Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1	RUSZCZYŃSKA JOANNA, PESEL: [REDAKTOWANE]	2021-08-11	2021-11-05	WYK.EKSPERTYZY PN "MONITORING PRZEDM.OCHR.W OBSZARZE NATURA 2000 OSTOJA BRODNICKA.PLH040036 ORAZ W REZERW.PRZYR.BACHOTEK.MIELIWO.OKONEK.STRĘSZEK", CZ.3	2021-08-12
2	[REDAKTOWANE]	2021-08-11	2021-11-05	WYK.EKSPERTYZY PN "MONITORING PRZEDM.OCHR.W OBSZARZE NATURA 2000 OSTOJA BRODNICKA.PLH040036 ORAZ W REZERW.PRZYR.BACHOTEK.MIELIWO.OKONEK.STRĘSZEK", CZ.3	2021-08-12

Lp.	Wykonawca SWIĘCZKOWSKA JUSTYNA, PESEL: [REDACTED]	Okres wykonywania umowy od [] do []	Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
-----	---	--	-----------------	---------------------------



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 042022100055PRO001
Płatnik: REGIONALNA DYREKCJA OCHRONY ŚRODOWISKA W BYDGOSZCZY
NIP: 5542817243
REGON: 340517837

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

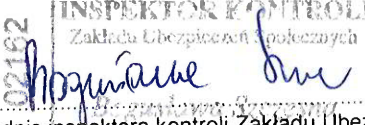
Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. KOSMAŁSKI SZYMON, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 124000					
05-2021	1 801,95 zł				
06-2021	720,78 zł				
08-2021	2 522,73 zł				
Razem:	5 045,46 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 05-2021					
Emerytalne	Budżet Państwa	332,45 zł	351,74 zł	19,29 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	136,25 zł	144,16 zł	7,91 zł	
Razem FUS:		468,70 zł	495,90 zł	27,20 zł	0,00 zł
2. 06-2021					
Emerytalne	Budżet Państwa	132,98 zł	140,70 zł	7,72 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	54,50 zł	57,66 zł	3,16 zł	
Razem FUS:		187,48 zł	198,36 zł	10,88 zł	0,00 zł
3. 08-2021					
Emerytalne	Budżet Państwa	465,44 zł	492,44 zł	27,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,75 zł	201,82 zł	11,07 zł	
Razem FUS:		656,19 zł	694,26 zł	38,07 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		930,87 zł	984,88 zł	54,01 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		381,50 zł	403,64 zł	22,14 zł	0,00 zł
Razem FUS:		1 312,37 zł	1 388,52 zł	76,15 zł	0,00 zł
Razem:		1 312,37 zł	1 388,52 zł	76,15 zł	0,00 zł

02192 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 042022100055PRO001
 Płatnik: REGIONALNA DYREKCJA OCHRONY ŚRODOWISKA W BYDGOSZCZY
 NIP: 5542817243
 REGON: 340517837

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

1. KOSMAŁSKI SZYMON, PESEL: [REDAKTOWANE] kod tytułu ubezpieczenia: 011000

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego	2021-05-27 - 2021-05-05	5	1 703,15 zł	2021-05-01	05-2021	327	2021-05-27 - 2021-05-05	5	1 801,95 zł		98,80 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego	2021-06-01 - 2021-06-02	2	681,26 zł	2021-06-01	06-2021	327	2021-06-01 - 2021-06-02	2	720,78 zł		39,52 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego	2021-08-23 - 2021-08-29	7	2 384,41 zł	2021-08-01	08-2021	327	2021-08-23 - 2021-08-29	7	2 522,73 zł		138,32 zł

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego	327	0,00 zł	276,64 zł
Razem:		0,00 zł	276,64 zł

