

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnieniu z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

USTALENIA KONTROLI

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

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2020 - grudzień 2022

Zbadano:

dokumentację zgłoszeniową i rozliczeniową sporządzoną przez płatnika składek, dokumentację potwierdzającą rejestrację płatnika składek w innych organach, listy wypłat, karty wypłat wynagrodzeń, umowy cywilnoprawne [umowy zlecenie], rachunki, zakładowy plan kont [konta syntetyczne: 223, 231, 234, 240, 431_432, 445_446, 449, 466, 851], rejestry, zestawienia

- 1.1. Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich osób podlegających tym ubezpieczeniom.

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

Płatnik składek nie sporządzał dokumentu ZUS RUD.

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

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

- 1.2 Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wypłat do których pobierania zobowiązany jest Zakład

- 1.2.1. W zakresie składek na ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

[REDAKTOWANE] w okresie: 25/11/2020 - 31/10/2022 przebywała na urlopie wychowawczym [brak innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych].

w 2020/11 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 627,24zł.

w 2020/12 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 136,20zł.

w 2022/02 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/03 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/04 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/05 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/06 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/07 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/08 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/09 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

w 2022/10 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym. Ustalono w toku kontroli podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 553,20zł.

Dowód:

kserokopia umowy o pracę [29/12/2017]

(akta kontroli str. 6)

kserokopia zmiany wynagrodzenia [10/09/2020]

(akta kontroli str. 7)

kserokopia wysokości przyznanego dodatku specjalnego na I półrocze 2020 [09/01/2020]

(akta kontroli str. 8)

kserokopia wysokości przyznanego dodatku specjalnego na II półrocze 2020 [01/07/2020]

(akta kontroli str. 9)

kserokopia wysokości premii regulaminowej na 2020/08_09 [18/08/2020]

(akta kontroli str. 10)

kserokopia wysokości premii regulaminowej na 2020/10_12 [01/10/2020]

(akta kontroli str. 11)

wydruk karty wynagrodzeń za rok 2020

(akta kontroli str. 12-13)

protokół przyjęcia wyjaśnień z [REDACTED] [09/07/2024]

(akta kontroli str. 16)

dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Ustalono:

[REDACTED] w okresie: 22/08/2021 - 20/08/2022 przebywała na urlopie macierzyńskim

w 2021/08 w imiennym raporcie ZUS RCA nie wykazano u w/w ubezpieczonej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie macierzyńskim. W toku kontroli ustalono podstawę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1 203,92zł.

Dowód:

wydruk karty wynagrodzeń za rok 2021

(akta kontroli str. 14-15)

protokół przyjęcia wyjaśnień z [REDACTED] [09/07/2024]

(akta kontroli str. 16)

dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

ustawą z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U.2024, poz. 497)

art. 9 ust. 1c: osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 8 i 10, spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z tytułu pobierania zasiłku macierzyńskiego lub zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego, podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu pobierania zasiłku macierzyńskiego lub zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Mogą one jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów.

art. 9 ust. 6: 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 urlopach 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.

art. 18 ust. 5b: podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

art. 18 ust 6: podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

osoba upoważniona wyjaśniła, że " zaistniała sytuacja wyniknęła jedynie z błędnych ustawień w programie płacowym, przeoczenia i nie była zamierzona"
(akta kontroli str. 16)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa 21 565,75zł

Zestawienie różnic stanowią 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

1.2.2. W zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. W zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

1.2.4. W zakresie składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie obliczał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres : lipiec 2021 - grudzień 2022

Zbadano:

listy płac, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe, dokumentację niezbędną do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych

kontroli poddano świadczenia:

zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego:

zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego:

zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalał uprawnienia i dokumentował prawo do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres : styczeń 2020 - grudzień 2022

Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Zbadano:

akta osobowe, listy płac, karty wynagrodzeń, rejestry, zestawienia

Kontroli poddano:

informacja ZUS RPA dla:

zaświadczenia o uzyskanych przychodach dla:

zaświadczenia ERP_7

informacje ZUS IWA wystawione za lata 2020 - 2022

płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

5. **Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

Kontrolą objęto okres : marzec 2020 - grudzień 2021

Płatnik składek nie składał wniosków o świadczenia postojowe.

6. **Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnieniu z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

Kontrolą objęto okres : marzec 2020 - grudzień 2021

Płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2024, poz. 497) 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 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2024, poz. 497) 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 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2024, poz. 497) 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 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2024, poz. 497), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim, Ogrodowa 3a, 63-300 Pleszew. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2024, poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 9 lipca 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kalisz, dnia 9 lipca 2024 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona

DYREKTOR
POWIATOWEJ STACJI
SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ
w Kaliszu
dr Marek Stodolny

**POWIATOWA STACJA
SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KALISZU**
62-800 Kalisz, ul. Kościuszki 6
REGON 000677079 NIP 818-10-44-548
SEKCJA EKONOMICZNA
tel. 62 767 78 17, fax 62 767 78 42
księgowosc.pase.kalisz@sanepid.gov.pl
www.gov.pl/web/pase-kalisz