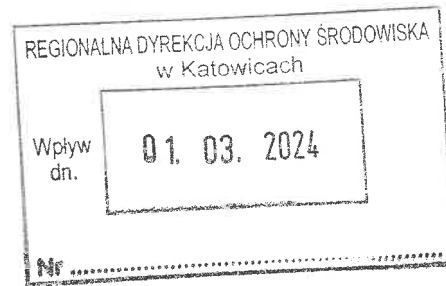


04.03.24

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9542653766
REGON: 241051947

Znak pisma: 062023120032PRO001
Znak sprawy: 062023120032

1024



Protokół kontroli

Płatnika składek: REGIONALNA DYREKCJA OCHRONY ŚRODOWISKA W KATOWICACH, 40-127 Katowice, Plac Grunwaldzki 8-10.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Barbara Bednarek posiadający legitymację służbową nr 12336 na podstawie upoważnienia:

- nr 0620231200321 wystawionego 11 grudnia 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 lutego 2024 r. - 29 lutego 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 lutego 2024 r. płatnikowi składek: Mirosława Mierczyk-Sawicka -Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 74.

Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022: 69 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: 40-127 Katowice Pl. Grunwaldzki 8-10 i Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie, 41-500 Chorzów, ul. Lwowska 2.

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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

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

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

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: grudzień 2022 r. - grudzień 2022 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano dokumentację dotyczącą płatnika składek:

- dane z wypisu w rejestrze REGON (akta kontroli str. 4),
- dokumenty zgłoszeniowe płatnika składek ZUS ZPA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- akta osobowe,
- umowy zlecenia.

Z okresu objętego kontrolą, wytypowano nw. ubezpieczonych:

Ustalono:

Próbie rozszerzono dla ubezpieczonego

o okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

Płatnik składek zgłosił ww. z tytułu zawartej umowy zlecenia do ubezpieczenia zdrowotnego od 21 stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r.

Ubezpieczony w tym okresie był zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej oraz był uprawniony do emerytury.

W związku z powyższym płatnik składek nie zgłosił ww. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i wypadkowego od 21 stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. z tytułu umowy zlecenia.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- potwierdzona kserokopia umowy zlecenia wraz z załącznikiem (akta kontroli str. 7-12),
- potwierdzona kserokopie oświadczeń (akta kontroli str. 13-15),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2 i art. 36 ust. 1, 4, 11 i 14 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia, podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Osoby obowiązkowo objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlegają zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu. O zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniu, o którym mowa w ust. 10, dotyczących tytułu ubezpieczenia oraz rodzajów ubezpieczeń i terminów ich powstania, płatnik składek zawiadamia Zakład poprzez złożenie zgłoszenia wyrejestrowania i ponownego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zawierającego prawidłowe dane.

Zgodnie z art. 4a Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, mające ustalone prawo do emerytury lub renty podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli równocześnie nie pozostają w stosunku pracy, z zastrzeżeniem ust. 2c i 4b.

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

1.1.1.1.

Ustalono:

Ww. miał zawartą umowę o dzieło 19 stycznia 2022 r.

Płatnik składek złożył druk RUD z datą wypełnienia 2 luty 2022 r. (data wpływu do ZUS 2 luty 2022 r.).

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

1.1.1.2.

Ustalono:

Ww. miała zawartą umowę o dzieło 19 stycznia 2022 r.

Płatnik składek złożył druk RUD z datą wypełnienia 2 luty 2022 r. (data wpływu do ZUS 2 luty 2022 r.).

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.

Kontroli poddano 19 dokumentów ZUS RUD wystawionych w 2022 r. dla ubezpieczonych:

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD.

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

Kontrolą objęto umowy o dzieło zawarte w 2022 r. z następującymi osobami:

Ustalono:

Płatnik składek zawarł umowy o dzieło zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- zapisy kont syntetycznych i analitycznych,
- druki PIT-4R,
- listy płac,
- umowy zlecenia wraz z rachunkami,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje ZUS DRA, raporty ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

Próbe rozszerzono dla ubezpieczonych:

- 019 r. do grudnia 2021 r.,
- stycznia 2023 r. do maja 2023 r.,
- od stycznia 2023 r. do marca 2023 r.

Ww. otrzymał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia w wysokości:

- 1504,00 zł we wrześniu 2019 r.,
- 1504,00 zł we wrześniu 2020 r.,
- 1504,00 zł we wrześniu 2022 r.,

Płatnik składek od tego wynagrodzenia nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego (kompleksowy system informatyczny ZUS),
- potwierdzona kserokopia umowy zlecenia (akta kontroli str. 7-10),
- potwierdzone kserokopie rachunków wraz z poleceniami przelewów (akta kontroli str. 16-27),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10. 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

- ubezpieczona miała udzielony urlop wychowawczy od 27 października 2022 r. do 31 maja 2023 r. Płatnik składek za ww. zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu urlopu wychowawczego od podstawy wymiaru składek w wysokości:
 - po 3553,20 zł miesięcznie od listopada 2022 r. do grudnia 2022 r.,
 - 4161,00 zł miesięcznie od stycznia 2023 r. do maja 2023 r.

Ubezpieczona w okresie od 19 listopada 2022 r. do 31 maja 2023 r. miała inny tytuł rodzący obowiązek ubezpieczeń społecznych (była zgłoszona do ubezpieczeń z tytułu umowy zlecenia). W związku z powyższym ww. w podanym okresie nie podlegała ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.

Podstawa wymiaru składek za listopad 2022 r. wynosiła 2131,92 zł (3553,20 zł / 30 dni * 18 dni).

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego (kompleksowy system informatyczny ZUS),
- potwierdzona kserokopia pisma o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 28-30),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19 i art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopiach wychowawczych. Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu pobierania przez ww. zasiłku macierzyńskiego w wysokości:

- 5134,36 zł w kwietniu 2022 r.,
- 3617,39 zł w maju 2022 r.,
- 3500,70 zł w czerwcu 2022 r.,
- 3617,39 zł w lipcu 2022 r.,
- 3617,39 zł w sierpniu 2022 r.,
- 3500,70 zł we wrześniu 2022 r.,
- 3617,39 zł w październiku 2022 r.,
- 3500,70 zł w listopadzie 2022 r.,

- 3617,39 zł w grudniu 2022 r.,
- 3617,39 zł w styczniu 2023 r.,
- 3267,32 zł w lutym 2023 r.,
- 1867,04 zł w marcu 2023 r.

Ubezpieczona miała prawo do zasiłku macierzyńskiego w następującej wysokości:

- 4755,96 zł w kwietniu 2022 r.,
- 3350,79 zł w maju 2022 r.,
- 3242,70 zł w czerwcu 2022 r.,
- 3350,79 zł w lipcu 2022 r.,
- 3350,79 zł w sierpniu 2022 r.,
- 3242,70 zł we wrześniu 2022 r.,
- 3350,79 zł w październiku 2022 r.,
- 3242,70 zł w listopadzie 2022 r.,
- 3350,79 zł w grudniu 2022 r.,
- 3350,79 zł w styczniu 2023 r.,
- 3026,52 zł w lutym 2023 r.,
- 1729,44 zł w marcu 2023 r.

Ww. kwoty stanowiły podstawę wymiaru składek z tytułu pobierania zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych),
- potwierdzona kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego (akta kontroli str. 32),
- potwierdzone kserokopie kartotek zarobkowych (akta kontroli str. 34-36),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 18 ust. 6 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 7 956,02 zł

Przypis składek: 1 279,59 zł

Uznanie budżetu państwa: 7 956,02 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

Zbadano:

- zapisy kont syntetycznych i analitycznych,
- druki PIT-4R,
- listy płac,
- umowy zlecenia wraz z rachunkami,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje ZUS DRA, raporty ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.



Ustalono:

Próbie rozszerzono dla ubezpieczonych:

- I stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.,
- katarzyny od stycznia 2023 r. do maja 2023 r.

Ww. otrzymał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia w wysokości:

- 1504,00 zł we wrześniu 2019 r.,
- 1504,00 zł we wrześniu 2020 r.,
- 1504,00 zł we wrześniu 2022 r.,

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru składki w wysokości 1504,00 zł.

Podstawa wymiaru składki wynosiła:

- 1334,65 zł we wrześniu 2019 r.,
- 1334,65 zł we wrześniu 2020 r.,
- 1334,65 zł we wrześniu 2022 r.,

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego (kompleksowy system informatyczny ZUS),
- potwierdzona kserokopia umowy zlecenia (akta kontroli str. 7-10),
- potwierdzone kserokopie rachunków wraz z poleceniami przelewów (akta kontroli str. 16-27),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 79 ust. 1, art. 81 ust. 1 i 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

- ubezpieczona miała udzielony urlop wychowawczy od 27 października 2022 r. do 31 maja 2023 r. Płatnik składek za ww. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu urlopu wychowawczego w okresie od grudnia 2022 r. do maja 2023 r. od podstawy wymiaru składki w wysokości po 620,00 zł miesięcznie.

Ubezpieczona w okresie od 19 listopada 2022 r. do 31 maja 2023 r. była zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umowy zlecenia. W związku z powyższym w okresie od grudnia 2022 r. do maja 2023 r. nie podlegała ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego (kompleksowy system informatyczny ZUS),
- potwierdzona kserokopia pisma o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 28-30),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.



Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 380,52 zł

Uznanie budżetu państwa: 334,80 zł

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

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- zapisy kont syntetycznych i analitycznych,
- druki PIT-4R,
- listy płac,
- umowy zlecenia wraz z rachunkami,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje ZUS DRA, raporty ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

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

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

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 2022 r. - grudzień 2022 r.

Kontroli poddano:

- 3 zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym;
- 1 zasiłek opiekuńczy wypłacony ubezpieczonej;
- 2 zasiłki macierzyńskie wypłacony ubezpieczonym;

Zbadano:

- listy płac,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- wniosek w celu wypłaty zasiłku opiekuńczego,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego,
- odpis skróconego aktu urodzenia,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w systemie ZUS KSI.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie ustalał uprawnień do świadczeń rehabilitacyjnych i do zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego oraz nie wypłacał tych świadczeń.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej:

- wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby za okres od 18 do 21 stycznia 2022 r. i od 28 stycznia 2022 r. do 25 lutego 2022 r.,
- zasiłek chorobowy za okres od 26 lutego 2022 r. do 17 marca 2022 r.,
- zasiłek macierzyński za okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego za okres od 18 marca 2022 r. do 16 marca 2023 r.

Płatnik składek ustalił podstawę wymiaru zasiłków z przeciętnego wynagrodzenia za miesiące od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r. w wysokości 4375,70 zł.

Pierwsze zachorowanie nastąpiło w miesiącu styczniu 2022 r.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek chorobowy stawką dzienną w wysokości 100% podstawy wymiaru - 145,86 zł. Zachorowanie przypadało na okres ciąży.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński stawką dzienną w wysokości 80% podstawy wymiaru - 116,69 zł.

Podstawę wymiaru zasiłków stanowiło przeciętne wynagrodzenia za miesiące od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r. w wysokości 4053,56zł. Stawka dzienna zasiłków wynosiła: 100% - 135,12 zł i 80% - 108,09 zł.

Płatnik składek do podstawy wymiaru zasiłku przyjął dodatek zadaniowy, który został przyznany ubezpieczonej od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w łącznej wysokości 4480,00 zł brutto.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych),
- potwierdzone kserokopie pisma o przyznaniu dodatku zadaniowego (akta kontroli str. 31),
- potwierdzona kserokopia pisma o udzieleniu urlopów macierzyńskiego i rodzicielskiego (akta kontroli str. 32),
- potwierdzona kserokopia zestawienia -podstawa zasiłków (akta kontroli str. 33),
- potwierdzone kserokopie kartotek zarobkowych (akta kontroli str. 34-36),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Zgodnie z art. 41 ust. 2 i art. 47 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1732 z późn. zm.) składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie. Przepisy art. 36-42 i art. 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego,



zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego, a do świadczenia rehabilitacyjnego także art. 46.

Nadpłata zasiłków wynosi: 3 345,20 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdopodobność dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2022 r.

Ustalono:

Próbę rozszerzono dla ubezpieczonej _____ o okres od stycznia 2023 r. do marca 2023 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie rozliczał świadczeń rehabilitacyjnych i zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wypłacił i rozliczył świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

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

4.1. Wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, ZUS Rp-70, ZUS ERp-7 i ZUS ERp-70.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, ZUS Rp-70, ZUS ERp-7 i ZUS ERp-70, dla osób, dla których kompletował wnioski.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

4.2. Wystawianie zaświadczeń dotyczących zatrudnionych emerytów/rencistów.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.
Kontroli poddano 1 zaświadczenie wystawione dla ubezpieczonej: (2021), co stanowi 100
% wystawionych zaświadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek skontrolowane zaświadczenie wystawił zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

4.3. Wystawianie informacji ZUS IWA.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA za 2021, 2022 i 2023 rok zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie. Przyjęto oświadczenie dotyczące danych zawartych w bloku IV informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (druk ZUS IWA).

Dowód:

- oświadczenie (akta kontroli str. 41).

4.4. Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a i ZUS Z-3b.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

4.5. Wystawianie innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2023 r.

Kontroli poddano 2 zaświadczenia A1 wystawione dla ubezpieczonych:

Ustalono:

Płatnik składek skontrolowane zaświadczenia sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

4.6. Wystawianie raportów ZUS RIA, ZUS RPA, OSW.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2022 r.

Kontroli poddano 5 raportów ZUS RPA za luty 2022 r. wystawionych dla ubezpieczonych:

Ustalono:

Płatnik składek skontrolowane raporty informacyjne ZUS RPA sporządził zgodnie z dokumentacją źródłową.

Płatnik składek nie złożył oświadczenia OSW i nie przekazał raportów informacyjnych ZUS RIA.

W trakcie kontroli na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.

Ustalono:



Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia postojowe.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 39-40).

Integralną część protokołu stanowią załącznik dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału

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

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD.

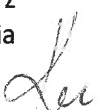
Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny 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 2023 r. poz. 1230 z późn. 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. 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. 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 przesłano płatnikowi składek.

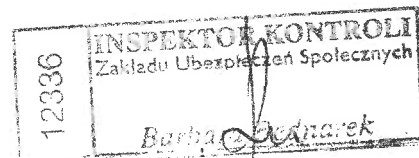
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania



protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. 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 w urzędzie pocztowym'.

Chorzów, dnia 29 lutego 2024 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)