

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7891513809
REGON: 639615830

Znak sprawy: 542023090037
Znak pisma: 542023090037PRO001

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna we Wrześni
ul. Słowackiego 2, 62-300 Września

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Jankowiak, posiadający legitymację służbową nr 15109, na podstawie upoważnienia nr 5420230900371, wystawionego w dniu 01.09.2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 05,06,09,10,11,12.10.2023 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna we Wrześni, TJO.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 05.10.2023 r. po. Dyrektorowi Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej we Wrześni Agnieszce Dybała-Kamińskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 strona 18.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2022 r. wynosiła 23 osoby.

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 2020r. 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 na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. 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.

Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna we Wrześni, ul. Słowackiego 2, 62-300 Września działa na podstawie Zarządzenia Nr 705/2009 Wojewody Wielkopolskiego z 30.12.2009 r. w sprawie utworzenia Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologiczna we Wrześni na podstawie art. 42 ust. 4 ustawy z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 4a ustawy z 14.03.1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 338 z późn. zm.).

Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna we Wrześni prowadząc działalność posługuje się numerem identyfikacji podatkowej NIP: 7891513809 zgodnie z decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego we Wrześni oraz numerem statystycznym REGON: 639615830 zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Poznaniu.

Przedmiot wykonywanej działalności: PKD 8412Z – kierowanie w zakresie związanej z ochroną zdrowia , edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych.

Sporządzaniem dokumentacji z zakresu ubezpieczeń społecznych i dokumentacji płacowo – kadrowej zajmuje się Pani Magdalena Walczak – specjalista ds. kadr i szkoleń.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS (akta kontroli strony 64-65)

W trakcie kontroli zbadano następującą dokumentację:

- Zarządzenia Nr 705/2009 Wojewody Wielkopolskiego z 30.12.2009 r. w sprawie utworzenia Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologiczna we Wrześni,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON,
- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP,
- listy płac, zestawienia zbiorcze do list płac za okres 01/2020 – 12/2022,
- PIT-4 za okres 01/2020 – 12/2022,
- dokumentację zasiłkową dot. Magdaleny Woźniakiewicz, Kornelii Grzegorek.
- akta osobowe: Leszek Bagrowski, Iwona Godzich, Honorata Konczalska, Anna Przyjemaska, Elżbieta Michalska, Klaudia Zbieranek, Joanna Czerniak, Anna Kuznowicz, Agnieszka Głowacka-Fiksa, Joanna Bassa.

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: od 01/2020 do 12/2022

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1. W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego skontrolowano konta niżej wymienionych ubezpieczonych:

- osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę: Leszek Bagrowski, Iwona Godzich, Honorata Konczalska, Anna Przyjemaska, Elżbieta Michalska, Klaudia Zbieranek, Joanna Czerniak, Anna Kuznowicz, Agnieszka Głowacka-Fiksa, Joanna Bassa.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do tych ubezpieczeń przez płatnika składek.

1.1.2. Prawidłowość 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.

1.1.3. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło.
Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

1.2. 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.

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

Kontrolą objęto okres: od 01/2020 i 12/2022 r.

Płatnik składek ubezpieczonym:

1. Joannie Bassa w 10/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenia społeczne w wysokości 3 942,25 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenia społeczne w tym miesiącu wyniosła 3 664,32 zł.
2. Joannie Czerniak w 12/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenia społeczne w wysokości 10 531,95 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenia społeczne w tym miesiącu wyniosła 10 399,50 zł.
3. Agnieszce Głowackiej-Fiksa w 12/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenia społeczne w wysokości 14 122,61 zł. Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenia społeczne w tym miesiącu wyniosła 13 998,13 zł.
4. Iwonie Godzich w 12/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenia społeczne w wysokości 10 347,62 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenia społeczne w tym miesiącu wyniosła 10 313,87 zł.
5. Annie Kuznowicz w 07/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenia społeczne w wysokości 2 739,97 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenia społeczne w tym miesiącu wyniosła 1 699,70 zł.
6. Annie Kuznowicz w 11/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenia społeczne w wysokości 3 544,85 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenia społeczne w tym miesiącu wyniosła 2 911,18 zł.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 1, 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023, poz. 1230) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023, poz. 1230) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Pani Magdalena Walczak odnosząc się do wykazanych w toku kontroli zastrzeżeń dotyczących naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i składki zdrowotne dotyczące: Joanny Bassy, Joanny Czerniak, Agnieszki Głowackiej – Fiksa, Iwony Godzich, Anny Kuznowicz i Klaudii Zbieranek wyjaśniła, że błędy w naliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne i składki zdrowotnej wyniknęły prawdopodobnie z błędu w programie płacowym.

Ze względu na fakt, że osoba zajmująca się płacami w latach 2020 -2021 obecnie nie pracuje w PSSE we Wrześni, brak jest możliwości weryfikacji obliczeń przy jej udziale. W ww. okresie w PSSE w Wrześni do obliczeń płacowo kadrowych stosowany był system kadrowo-płacowy GRATYFIKANT GT, który w roku 2022 został zastąpiony programem PROGMAN.

Po dokonaniu analizy danych jakie zostały wprowadzone do systemu należy uznać, że podstawowe składniki wynagrodzenia zostały wprowadzone prawidłowo. Z powyższego wynika, że program w niektórych przypadkach przyjął błędną podstawę obliczenia składek. Błędne obliczenia w systemie wystąpiły wybiórczo tj. w roku 2020 u 5 osób przy ogólnie zatrudnionych 24 osobach. Dodatkowo błędy

wystąpiły u różnych osób w różnych okresach i dotyczyły 1 miesiąca (4 osoby) i 3 miesięcy (1 osoba). Obecnie ze względu na fakt, iż program ten nie jest używany brak jest możliwości weryfikacji czy w systemie można było po wprowadzeniu danych ręcznie dokonywać zmian w obliczeniach lub zmian w podstawach które w danej kolumnie system przyjmował do obliczeń.

Biorąc pod uwagę powyższe a w szczególności fakt poprawnie wprowadzonych do systemu danych związanych ze składnikami wynagrodzenia stwierdzić należy, że błąd wystąpił po stronie programu.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS (akta kontroli strony 64-65)
- kserokopie list płac, wydruków przelewów bankowych (akta kontroli strony 23-63)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

na ubezpieczenia społeczne:

odpis składek: 692,95 zł
 emerytalne: 437,74 zł
 rentowe: 179,41 zł
 wypadkowe: 20,85 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 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

Kontrolą objęto okres: od 01/2020 i 12/2022 r.

Płatnik składek ubezpieczonym:

1. Agnieszce Głowackiej-Fiksa w 08/2021 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 3 340,33 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 300,63 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 3 565,93 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 320,93 zł.
2. Joannie Czerniak w 08/2021 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 3 344,91 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 301,04 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 3 566,67 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 321,00 zł.
3. Klaudii Zbieranek w 06/2021 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 5 853,10 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 513,84 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 5 853,10 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 526,78 zł.
4. Klaudii Zbieranek w 07/2021 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 3 334,33 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 287,15 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 3 334,33 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 300,09 zł.
5. Klaudii Zbieranek w 08/2021 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 3 291,18 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 283,27 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 3 291,18 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 296,21 zł.

Zgodnie z art. 81 ust.1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Pani Magdalena Walczak odnosząc się do wykazanych w toku kontroli zastrzeżeń dotyczących naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i składki zdrowotne dotyczące: Joanny Bassy, Joanny Czerniak, Agnieszki Głowackiej – Fiksa, Iwony Godzich, Anny Kuznowicz i Klaudii Zbieranek wyjaśniła, że błędy w naliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne i składki zdrowotnej wyniknęły prawdopodobnie z błędu w programie płacowym.

Ze względu na fakt, że osoba zajmująca się płacami w latach 2020 -2021 obecnie nie pracuje w PSSE we Wrześni, brak jest możliwości weryfikacji obliczeń przy jej udziale. W ww. okresie w PSSE w Wrześni do obliczeń płacowo kadrowych stosowany był system kadrowo-płacowy GRATYFIKANT GT, który w roku 2022 został zastąpiony programem PROGMAN.

Po dokonaniu analizy danych jakie zostały wprowadzone do systemu należy uznać, że podstawowe składniki wynagrodzenia zostały wprowadzone prawidłowo. Z powyższego wynika, że program w niektórych przypadkach przyjął błędną podstawę obliczenia składek. Błędne obliczenia w systemie wystąpiły wybiórczo tj. w roku 2020 u 5 osób przy ogólnie zatrudnionych 24 osobach. Dodatkowo błędy wystąpiły u różnych osób w różnych okresach i dotyczyły 1 miesiąca (4 osoby) i 3 miesięcy (1 osoba). Obecnie ze względu na fakt, iż program ten nie jest używany brak jest możliwości weryfikacji czy w systemie można było po wprowadzeniu danych ręcznie dokonywać zmian w obliczeniach lub zmian w podstawach które w danej kolumnie system przyjmował do obliczeń.

Biorąc pod uwagę powyższe a w szczególności fakt poprawnie wprowadzonych do systemu danych związanych ze składnikami wynagrodzenia stwierdzić należy, że błąd wystąpił po stronie programu.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS (akta kontroli strony 64-65)
- kserokopie list płac, wydruków przelewów bankowych (akta kontroli strony 12-22, 40-63)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

na ubezpieczenie zdrowotne: 154,45 zł

przypis składek: 154,45 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 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, w tym (w okresie obowiązywania od 2019 r.) Fundusz Solidarnościowy.

Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy, w tym (w okresie obowiązywania od 2019 r.) Fundusz Solidarnościowy dla Pauliny Oltmann, która osiągała przychód, wynoszący w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie w 06,07,08/2020 r.

Zgodnie z art. 104 ust.1 pkt 1 lit. a ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i Instytucjach o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 poz. 221) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania rocznego ograniczenia podstawy wymiaru, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę za osoby pozostające w stosunku pracy.

Pani Magdalena Walczak wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że błąd w naliczeniu składki na Fundusz Pracy, w tym (w okresie obowiązywania od 2019 r.) Fundusz Solidarnościowy dla Pauliny Oltmann, która osiągała przychód, wynoszący w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie w 06,07,08/2020 r. powstał w trakcie sporządzania dokumentów, prawdopodobnie wyniknął z niezamierzonej pomyłki przy wprowadzaniu danych do systemu płacowego.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS (akta kontroli strony 64-65)
- kserokopia kartoteki wynagrodzeń za 2022 r., umów o pracę, dot. - Pauliny Oltmann (akta kontroli strony 9-11)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- odpis składek na FP: 96,03 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

-Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS (akta kontroli strony 64-65)

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

Kontrolą objęto okres: od 01/2020 do 12/2022

Skontrolowano zasiłki rozliczone w miesiącu 11/2022 r.

- 2 zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 876,40 zł
- 2 zasiłki opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 873,72 zł
- 1 zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 4 557,28 zł

Płatnik składek wypłacił świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2 Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków:

W kontrolowanym okresie płatnik składek dokonał rozliczenia z tytułu wypłaconych zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek w okresie kontroli nie opracowywał wniosków dotyczących świadczeń emerytalno - rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do

reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS
(akta kontroli strony 64-65)

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

Kontrolą objęto próbę:

- 3 informacji ZUS IWA za 2020,2021, 2022 r., które złożył zgodnie z dokumentacją przekazaną do ZUS,
- 2 imienne raporty miesięczne o przychodach dla ubezpieczonych RPA, które wypłacił w 01/2020 r. dla:
 - Grażyny Prokop
 - Magdaleny Walczak
- 4 imienne raporty miesięczne o przychodach dla ubezpieczonych RPA, które wypłacił w 01/2021 r. dla:
 - Joannie Bassa
 - Iwony Godzich
 - Krzysztofowi Pałczyńskiemu
 - Karolinie Potrzebowskiej
- 3 imienne raporty miesięczne o przychodach dla ubezpieczonych RPA, które wypłacił w 01/2022 r. dla:
 - Joanny Czerniak
 - Agnieszki Głowackiej-Fiksa
 - Karolinie Potrzebowskiej

Informacje wystawiono zgodnie z dokumentacją źródłową.

Płatnik składek:

- nie zatrudniał na podstawie umów o dzieło,
 - nie zatrudniał na podstawie umów zlecenia,
 - zatrudniał emerytów (Leszek Bagrowski, Elżbieta Michalska, Elżbieta Michalska, Bożena Nowaczyk) za których nie składano zaświadczeń o przychodzie jakie uzyskiwały z tytułu zatrudnienia za przepracowany okres, miały ukończony wiek emerytalny i rencistę (Marek Walkowski),
 - nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno - rentowe,
 - nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7,
 - wystawiał zaświadczenia na druku ZUS Z-3 dla Joanny Czerniak i Agnieszki Głowackiej-Fiksa
- Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS
(akta kontroli strony 64-65)

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.

Płatnik składek nie składał 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS
(akta kontroli strony 64-65)

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

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.10.2023 r. od Pani Magdaleny Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS
(akta kontroli strony 64-65)

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 1998 r. 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli 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) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 12.10.2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Września 12.10.2023 r.



(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono Pani Magdalenie Walczak – upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS

Specjalista ds. Kadry i Szkoleń

12.10.2023r. *Magdalena Walczak*
(Data i podpis odbierającego protokół)

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

Dane identyfikacyjne płatnika: **KSP** data: 2023 -11- 14
NIP: 7891513809
REGON: 639615830

Znak pisma: 542023090037PRA001

Płatnik składek:

Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna
we Wrześni
ul. Słowackiego 2, 62-300 Września

**Aneks nr 1
do protokołu kontroli z 12.10.2023 r.**

W wyniku przeprowadzonej analizy własnej protokołu kontroli wprowadza się do niego następujące zmiany:

Na stronie 4 w punkcie 1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne :

dodano zapis:

1. Joannie Bassa w 10/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 3 056,26 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 275,06 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 3 161,94 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 284,57 zł.
2. Joannie Czerniak w 12/2020 r. . wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 8 931,80 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 803,86 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 8 973,78 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 807,64 zł.
3. Agnieszce Głowackiej-Fiksa w 12/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 12 031,60 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 1 082,84 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 12 078,99 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 1 087,11 zł.
4. Iwonie Godzich w 12/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 8 519,08 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 766,71 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 8 899,84 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 800,99 zł.
5. Annie Kuznowicz w 07/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 1 292,06 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 116,28 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 1 466,67 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 132,00 zł.
6. Annie Kuznowicz w 11/2020 r. wykazał podstawę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 2 425,18 zł, a składkę na ubezpieczenie zdrowotne wysokości 218,27 zł.
Zgodnie z ustaleniem kontroli, podstawa na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wyniosła 2 512,06 zł, a składka ubezpieczenie zdrowotne wysokości 226,09 zł.

Na stronie 5:

zapis w punkcie 1.2.3 Fundusz Pracy, w tym (w okresie obowiązywania od 2019 r.) Fundusz Solidarnościowy. „Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy, w tym (w okresie obowiązywania od 2019 r.) Fundusz Solidarnościowy dla Pauliny Oltmann, która osiągała przychód, wynoszący w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie w 06,07,08/2020 r.”

zmienia się na zapis:

„Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy, w tym (w okresie obowiązywania od 2019 r.) Fundusz Solidarnościowy dla Pauliny Oltmann, która osiągała przychód, wynoszący w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie w 06,07,08/2022 r.”

W załączniku nr 4 do protokołu kontroli nr 542023090037PRO001 „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych”

zmienia się na zapis:

- za 06/2022: kwota składek wynikająca z ustaleń kontroli 3 204,35 zł na kwotę 3 198,23 zł i kwota odpisu składek 38,67 zł na kwotę 44,79 zł
- za 07/2022: kwota składek wynikająca z ustaleń kontroli 2 865,00 zł na kwotę 2 865,23 zł i kwota odpisu składek 38,90 zł na kwotę 38,67 zł

Na stronie 6:

zapis:

„Zgodnie z art. 104 ust.1 pkt 1 lit. a ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i Instytucjach o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 poz. 221) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania rocznego ograniczenia podstawy wymiaru, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę za osoby pozostające w stosunku pracy”.

zmienia się na zapis:

„Zgodnie z art. 104 ust.1 pkt 1 lit. a ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i Instytucjach o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 poz. 735) oraz art. 4 ust. 1 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023r., poz. 647) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania rocznego ograniczenia podstawy wymiaru, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę za osoby pozostające w stosunku pracy”.

zapis:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

odpis składek na FP: 96,03 zł.

zmienia się na zapis:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

odpis składek na FP: 101,92 zł.

Pozostałe ustalenia zawarte w protokole kontroli pozostają bez zmian.

Integralną część aneksu stanowią załączniki:

-Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Pouczenie:

Zmiany do protokołu kontroli dokonuje się przez wydanie aneksu do protokołu kontroli. Płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania aneksu do protokołu kontroli złożyć 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.

Podstawa prawna:

art. 91 ust. 2a i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. 1230)

3



Września 10.11.2023 r.

.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Aneks do protokołu kontroli wysłano w dniu: 13.11.2023 r.

.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)