

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie
T. Zana 36-38c
20-601 Lublin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7162278953
REGON: 431029501

Znak pisma: 202024100012PRO001
Znak sprawy: 202024100012

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna, 08-500 Ryki, Poniatowskiego 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Mariusz Jasik posiadający legitymację służbową nr 03008 na podstawie upoważnienia:

- nr 2020241000121 wystawionego 1 października 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 października 2024 r. - 15 listopada 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 października 2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Grażyna Rybak, Dyrektor.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyli:

Justyna Piechowska – pracownik Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w okresie 28 października 2024 - 15 listopada 2024, na podstawie upoważnienia nr 2020241000121/2 wystawionego 16 października 2024.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 11.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 23.

W 2023 r. średnioroczna liczba zgłoszonych osób wyniosła - 23 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: 08-500 Ryki, ul. Poniatowskiego 2.

Zakresy kontroli

1. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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 od 1.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

Ustalono:

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wytypowano n/w ubezpieczonych:

1. Sylwia Gogacz - ZUS ZUA z dnia 21.01.2022 r.,
2. Anna Iwanek - ZUS ZUA z dnia 3.03.2023 r.,
3. Klaudia Iwanek - ZUS ZUA z dnia 21.09.2023 r.,
4. Monika Jędrzysek - ZUS ZWUA z dnia 3.02.2022 r.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek w maju 2023 r. za ubezpieczonego pracownika Grażynę Rybak nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od wypłaconego w dniu 5.05.2023 r. wyrównania wynagrodzenia na kwotę
Ponadto płatnik składek za okres od marca 2023 r. do listopada 2023 r. zawyżył składkę na Fundusz Pracy. Zestawienie podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy za w/w miesiące zawiera załącznik do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 41 ust. 1 i 3, art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024.497, z późn. zm.) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12. 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. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek (...), miesiąc i rok, których raport dotyczy oraz m.in. dane o tytule ubezpieczenia i podstawie wymiaru składek. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Zgodnie z art. 81 ust. 1, ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024.146, z późn. zm.) 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 ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 104a, art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2024.475) składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, opłacają pracodawcy za osoby pozostające w stosunku pracy. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby pozostające w stosunku pracy, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

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 za okres od 01.01.2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Dowody:

- kserokopia listy płac za maj 2023 r. wyrównanie wynagrodzenia Grażyny Rybak (akta kontroli strona 5),
- kserokopia karty wynagrodzeń za 2023 r. Grażyny Rybak (akta kontroli strona 6),
- zestawienie podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli strona 7),
- dane zapisane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek wyjaśnił, że różnice w naliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy wynikają z przeoczenia. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze oraz nie zawierał umów o dzieło i w związku z tym nie składał informacji ZUS RUD.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek (akta kontroli strona 8).

Ustaień dokonano na podstawie:

- list płac, zestawień list płac, akt osobowych oraz zapisów księgowych kont.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek:

- na ubezpieczenie społeczne -
- na ubezpieczenie zdrowotne -

Odpis składek:

- na Fundusz Pracy

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

Zbadano 2 pozycje zasiłku chorobowego, 1 pozycję zasiłku opiekuńczego i 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego wypłacone w kwietniu 2023 r., maju 2023 r. i listopadzie 2023 r. dla:

- | | |
|-----------------------|--|
| 1. Karolina Wolska | zasiłek macierzyński w maju 2023 r., |
| 2. Wioleta Majek | zasiłek opiekuńczy w maju 2023 r., |
| 3. Małgorzata Grzelak | zasiłek chorobowy w listopadzie 2023 r., |
| 4. Beata Pośpiech | zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w kwietniu 2023 r. |

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia oraz dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

W kontrolowanym okresie płatnik nie wypłacał i nie rozliczał w ciężar składek świadczeń z ubezpieczeń społecznych związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek (akta kontroli strona 8).

Ustaień dokonano na podstawie:

- zwolnień lekarskich ZUS ZLA, akt osobowych i kartotek zarobkowych,
- dane zapisane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

Kontrolą objęto okres od daty zakończenia ostatniej kontroli do 23.10.2024 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek (akta kontroli strona 8).

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

Kontrolą objęto okres od daty zakończenia ostatniej kontroli do 23.10.2024 r.

Płatnik wystawił zaświadczenia dla ubezpieczonych:

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Monika Zipser | - zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 31.12.2021 r., |
| 2. Ewa Matrzak | - zaświadczenie ZUS Rp-7 z dnia 09.02.2023 r., |
| 3. Marcin Mazurkiewicz | - zaświadczenie o przychodzie z dnia 08.02.2021 r. za 2020 r. oraz z dnia 04.02.2022 r. za 2021 r. |

4. Bożena Stefko zaświadczenie o przychodzie z dnia 04.02.2022 r. za 2021 r. oraz z dnia 24.02.2023 r. za 2022 r.,

5. Joanna Chrzanowska - zaświadczenie o przychodzie z dnia 04.02.2022 r. za 2021 r.

oraz zgłaszała dane dla celów ubezpieczeń społecznych w informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2022 r. i 2023 r.

Ponadto płatnik składek w 2023 r. wystawił raporty ZUS RPA dla ubezpieczonych:

1. Michał Wiraszka,
2. Sylwia Gogacz,
3. Norbert Jarnicki,
4. Grażyna Pieniak,
5. Anna Wesołowska,

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia, raporty ZUS RPA oraz zgłaszała dane dla celów ubezpieczeń społecznych w informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2022 r. i 2023 r. w sposób i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy. Płatnik składek innych zaświadczeń nie wystawiał.

Ustaleń dokonano na podstawie list płac, kartotek zarobkowych, akt osobowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek - (akta kontroli strona 8),
- dane zapisane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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 nie składał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia 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 płatnika składek (akta kontroli strona 8),
- dane zapisane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

Płatnik składek nie składał wniosków 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 płatnika składek (akta kontroli strona 8),
- dane zapisane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. 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 albo otrzymania aneksu do protokołu kontroli lub informacji o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497) płatnik składek jest obowiązany 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 2024 r. 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 dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), 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 Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 listopada 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ryki, dnia 15 listopada 2024 r.


(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

431029501
POWIATOWA STACJA
SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA
08-500 Ryki, ul. Pomocników
tel. (0 81) 865-16-37
NIP 716-22-73-950

15.11.2024
DYREKTOR
Powiatowej Stacji Sanitarnej-Epidemiologicznej
w Rykach
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)