

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP 6661173999  
REGON 000309275

Znak pisma: 542023090010PRO001  
Znak sprawy: 542023090010

### Protokół kontroli

**Płatnika składek: POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KOLE, UL. TORUŃSKA 72, 62-600 KOŁO.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr na podstawie upoważnienia nr wystawionego 1 września 2023r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 października 2023r., 6 października 2023r., 9-11 października 2023r., 13 października 2023r., 16 października 2023r., 18 października 2023r., 23 października 2023r., 27 października 2023r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 3 października 2023r.

W czynnościach kontrolnych prowadzonych przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych uczestniczyła na podstawie upoważnienia nr doręczonego dnia 3 października 2023r. p.

uczestniczyła w czynnościach kontrolnych w dniach: 3 października 2023r., 6 października 2023r., 9-11 października 2023r., 13 października 2023r., 16 października 2023r., 18 października 2023r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2/2023.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 32.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek i jednostka terenowa ZUS.

### Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kole jest podmiotem utworzonym z mocy ustawy i funkcjonuje na podstawie art.10 ust.4 ustawy z dnia 14 marca 1985r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej ( Dz.U. z 2023r., poz.338).

Przedmiotem działalności jest „kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych” (PKD 2007 – 84.12 Z).

Sporządzaniem dokumentacji finansowej oraz z zakresu ubezpieczeń społecznych zajmuje się obecnie p./ , zatrudniona na stanowisku Księgowa. Na stanowisku Główny Księgowy zatrudniona jest p.

Płatnik składek wypłaca wynagrodzenia pracownikom do ostatniego dnia roboczego miesiąca.

W trakcie kontroli zbadano:

- wpis w rejestrze REGON,
- listy płac za okres od 01/2019r. do 12/2021r.,
- zestawienia obrotów i sald za lata: 2019, 2020, 2021,
- deklaracje podatkowe PIT-4R za lata: 2019-2021,
- umowy zlecenie, rachunki do umów zlecenie,
- umowy o dzieło, rachunki do umów o dzieło, przelewy wypłat dla
- potwierdzenia wypłat wynagrodzeń dla z 03-04/2020r., z 07/2020r.,
- akta osobowe pracowników: f

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2023r., poz.1230) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na koncie płatnika składek i ubezpieczonych.

**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 01/2019r. do 12/2021r.

#### **1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:**

1.1.1. W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego skontrolowano konta ubezpieczonych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:

W/W osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

1.1.2. W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń: emerytalnego, rentowych, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego skontrolowano konta ubezpieczonych, z którymi zostały zawarte umowy zlecenie: f

W/W osoby podlegające ubezpieczeniom: emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

1.1.3. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD:

Płatnik składek w m-cach: 11/2021r., 12/2021r. był zobowiązany do sporządzenia oraz przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumentu ZUS RUD dla p.

Dokument ZUS RUD został złożony dla p. f

według poniższych danych:

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1		2021-11-17	2021-11-19	UMOWA O DZIEŁO NR 1/2021 - USŁUGA SPRZĄTANIA POMIESZCZEŃ PSSE W KOLE	2021-11-17

Z ustaleń kontroli:

Płatnik składek nie poinformował Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o zawarciu w dniu 10.12.2021r.

z p. umowy o dzieło na wykonanie usługi sprzątnięcia pomieszczeń Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kole w dniach: 10.12.2021r. i 11.12.2021r. i nie wykazał danych dotyczących umowy o dzieło w dokumencie ZUS RUD.

Ponadto w złożonym dokumencie ZUS RUD (wpływ do ZUS 17.11.2021r.) dla p. wpisano okres wykonywania umowy o dzieło: 17.11.2021r.-19.11.2021r. w przedmiocie: usługa sprzątnięcia pomieszczeń PSSE w Kole.

Z przedstawionej umowy o dzieło: czynności wskazane w umowie miały być wykonane w dniach: 17.11.2021r. i 19.11.2021r.

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 17, art. 45 ust 1 pkt 1b, art. 49 ust 2 pkt 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1230) 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. Na koncie płatnika składek ewidencjonuje się informacje dotyczące zawartych umów o dzieło zgodnie z określonym wzorem oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych,
- § 1 pkt 24 rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów. (Dz.U. z 2022r, poz.1349)informacje o zawartej umowie o dzieło należy przekazać do ZUS na formularzu RUD.

Dowody:

- kserokopie umów o dzieło dla p. f

/ akta kontroli strony: 12-15/ .

Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Wskazane umowy o dzieło stanowią podstawę do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń: emerytalnym, rentowym, wypadkowym i ubezpieczeniem zdrowotnym (szczegółowy opis w pkt.1.1.4 niniejszego protokołu kontroli).

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie zawarł w dniach: 17.11.2021r. i 10.12.2021r. z p.

umowy w tytule o dzieło. Zgodnie z zawartymi umowami Zamawiający powierzył a Wykonawca przyjął do wykonania usługę sprzątnięcia pomieszczeń Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej. W §1 pkt.2 umów zapisano: „przedmiotem umowy jest kompleksowe wysprzątanie pomieszczeń biurowych oraz korytarza, Sali konferencyjnej, toalety oraz pomieszczenia socjalnego PSSE w Kole”. W umowach o dzieło Zamawiający wskazał, że czynności wynikające z umów o dzieło miały być wykonane w wyznaczonych ściśle dniach:

- 17.11.2021r., 19.11.2021r. – dla umowy zawartej 17.11.2021r.,
- 10.12.2021r., 11.12.2021r. - dla umowy zawartej 10.12.2021r.

Dla umowy o dzieło zawartej 17.11.2021r. wśród szczegółowych zadań wynikających z umowy należało zgodnie z zapisem w §2 umowy:

„a) w dniu 17.11.2021r. (środa):

- odkurzenie i mycie powierzchni posadzek w pokoju nr 8,
- umycie okien w pokoju nr 8,
- sprzątnięcie toalety,
- sprzątnięcie pomieszczenia socjalnego,
- mycie powierzchni szklanych, parapetów i podłogi w sali konferencyjnej,
- wymiana worków na śmieci,
- opróżnianie niszczarek oraz koszy z wyniesieniem śmieci do miejsc wskazanych przez Zamawiającą,

b) w dniu 19.11.2021r. (piątek):

- odkurzanie i mycie powierzchni posadzek, szafek, biurek w pomieszczeniach biurowych,
- mycie powierzchni szklanych, parapetów i podłogi w sali konferencyjnej,
- sprzątnięcie toalety,
- sprzątnięcie pomieszczenia socjalnego,
- mycie powierzchni szklanych, parapetów i podłogi w sali konferencyjnej,
- wymiana worków na śmieci,
- opróżnianie niszczarek oraz koszy z wyniesieniem śmieci do miejsc wskazanych przez Zamawiającą”.

Dla umowy o dzieło zawartej 10.12.2021r. wśród szczegółowych zadań wynikających z umowy należało zgodnie z zapisem w §2 umowy:

- „odkurzenie i mycie powierzchni posadzek w pomieszczeniu po archiwum,
- odkurzenie i mycie powierzchni posadzek w magazynie szczepionek,
- odkurzenie i mycie powierzchni posadzek w pomieszczeniach nr 6 (sekretariat/Dyrektor),
- odkurzenie i mycie powierzchni posadzek na korytarzu,
- sprzątnięcie toalety,
- sprzątnięcie pomieszczenia socjalnego,
- mycie powierzchni szklanych, parapetów i podłogi w sali konferencyjnej,
- wymiana worków na śmieci,
- opróżnianie niszczarek oraz koszy z wyniesieniem śmieci do miejsc wskazanych przez Zamawiającą”.

W umowach o dzieło w §4 zapisano: „ Wykonawca nie może powierzyć wykonania przedmiotu niniejszej umowy osobom trzecim” ✓

Na okoliczność wykonywanych umów o dzieło przesłuchano

zeczna do protokołu przesłuchania między innymi, że:

- na pytanie: Ile podpisała Pani umów o dzieło w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kole? Na jaki okres były zawarte umowy o dzieło? zeczna: „ Ile podpisałam umów o dzieło nie pamiętam. Z tego, co pamiętam wykonywałam pracę dwukrotnie: byłam raz, była przerwa i znowu byłam w pracy, nie pamiętam okresu przerwy. Drugi raz podjęłam pracę po telefonie Pani kierownik, która zadzwoniła do mnie, czy przyszląbym posprzątać w zastępstwie tej osoby, która tam pracowała a nie stawiała się do pracy ( tak mi mówiono na tamten czas, ale nie znam jej z imienia i nazwiska). Przy pierwszej umowie także byłam w zastępstwie posprzątać za osobę, która tam pracowała. Nie pamiętam okresu umów”,
- na pytanie: Czy po okazaniu Pani umów o dzieło zgadza się Pani z dniami pracy wykazanymi w umowach dzieło: 17.11.2021r., 19.11.2021r., 10.12.2021r., 11.12.2021r.? zeczna: „Zgadzam się. Pracę wykonywałam w konkretnie wyznaczonych dniach”,
- na pytanie: Co było przedmiotem zawartych umów o dzieło? zeczna: „Konkretnie sprzątanie, kurze, zamiatanie, mycie podłóg”,
- n pytanie: Czy w momencie zawarcia każdej z umów o dzieło określono rezultat umowy? zeczna: „Nie wiem, ale gdy miałam przyjść po raz kolejny to ta Pani Kierownik i Pani                      powiedziały, że są bardzo zadowolone z mojej pracy”,
- na pytanie: W umowach o dzieło zapisano w §1: „zamawiający powierza, a Wykonawca przyjmuje do wykonania usługę sprzątania pomieszczeń Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kole. Proszę o doprecyzowanie co należało rozumieć pod tym zapisem? Czy w przypadku obydwu umów o dzieło przedmiot umów o dzieło dotyczył tego samego zakresu? zeczna: „Było to podstawowe sprzątanie”,
- umowy o dzieło były wykonywane w Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kole,
- na pytanie: Czy przed zawarciem umów o dzieło przeprowadzane były rozmowy dotyczące warunków realizacji tych umów i jeżeli takie się odbywały to jakie warunki były uzgadniane? Czy udzielano wskazówek co do sposobu wykonywania umów o dzieło ? zeczna: „Tak, jak wcześniej wspomniałam wiedziałam, że chodzi tylko o zastępstwo na kilka dni za Panią, która była nieobecna i że chodzi o pracę sprzątania”,
- na pytanie: W jaki sposób należało wykonywać umowy o dzieło, by zostały przyjęte bez zastrzeżeń ? Kto przyjmował wykonaną pracę ? zeczna: „Pracę odbierała Pani Kierownik i też w którymś momencie była Pani                      i też powiedziała, że jest zadowolona z mojej pracy, ale nie pamiętam przy której umowie to było”,
- na pytanie: Czy wykonując umowy o dzieło musiała Pani przychodzić na określoną godzinę , w określone dni tygodnia? zeczna: „ Tak. Pani Kierownik mówiła mi na którą mam przyjść i do której będę w pracy”,
- na pytanie: Czy w związku z zawarciem umowy o dzieło pozostawała Pani do stałej dyspozycji pracodawcy, w jakich godzinach ? zeczna: „Pracowałam z tego, co pamiętam od 8 lub 9 i chyba do godziny 15”,
- na pytanie: Kto i w jaki sposób informował Panią o konieczności wykonania cyt. „usługi sprzątania” wynikającej z umów o dzieło ? zeczna: „Tak jak wcześniej wspomniałam – Pani Kierownik”,
- na pytanie: Czy w związku z realizacją umów o dzieło prowadzona była ewidencja czasu pracy, czy podpisywane były listy obecności przez Panią jako wykonawcę umów o dzieło? zeczna: „Nie pamiętam ze względu na krótki okres”,
- na pytanie: Czy zapewniono Pani narzędzia niezbędne do wykonania każdej z umów o dzieło? Jeśli tak, jakie? Kto je Pani przekazał? zeczna: „Wprowadziła mnie Pani Kierownik. Był mały kantorek dla pani sprzątaczkki i były tam wszelkie środki niezbędne do sprzątania: odkurzacz, płyny, środki czystości, papier”,
- na pytanie: Czy wykonując umowę o dzieło podlegała Pani komuś bezpośrednio? Jeśli tak, komu? Czy ktoś sprawował nadzór nad wykonywaną przez Panią pracą? zeczna: „Ze wszystkim czego nie wiedziałam zwracałam się do Pani kierownik, więc wydaje mi się, że Pani Kierownik”,
- na pytanie: W jaki sposób określona była wysokość wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i od czego była uzależniona ? Czy weryfikowano przedmiot wykonanych umów o dzieło przed wypłatą wynagrodzenia ? zeczna: „Kwotę mi mówiła Pani Kierownik ( nie znam imienia i nazwiska), zawsze mówiła mi kwotę jaką dostanę na daną chwilę, ale nie pamiętam tych kwot. Moja praca z tego, co wiem była sprawdzana. Sprzątałam wszystkie pomieszczenia, biura, salę konferencyjną, toalety, pomieszczenie socjalne tych Pan,

gabinet Pani więc nie było trudno zauważyć posprzątaných pomieszczeń. Dokładnie, która Pani sprawdzała, nie umiem powiedzieć”,

- na pytanie: Czy mogła Pani powierzyć wykonanie umowy o dzieło osobom trzecim, np. członkom rodziny? Czy wystąpiła taka sytuacja? zeznała: „Ja pracowałam. Jak byłam na wstępnej rozmowie, Pani kierownik pytała czy będę mogła podjąć tę pracę, ja się zgodziłam i sama ją wykonywałam, w grę wchodziło parę dni ze względu na chorobę osoby, która tam pracowała, nikt w moim zastępstwie nie przychodził do pracy”,

- na pytanie: Czy ponosiła Pani odpowiedzialność za wadliwe wykonanie dzieła? Jeśli tak, to na czym ta odpowiedzialność polegała? Czy istniała odpowiedzialność ekonomiczna za wykonanie dzieła? zeznała: „zdaję sobie sprawę, że w każdej pracy ponosimy jakąś odpowiedzialność, ale akurat tutaj nie wydarzyło się nic w tych paru dniach szczególnego, żebym była pociągnięta do jakiejś odpowiedzialności”,

- na pytanie: Jaki był efekt finalny wykonywanych przez Panią umów o dzieło? Jaki był ich rezultat? zeznała: „Podpisałam umowę, Pani Kierownik poinformowała mnie ile będę miała pieniędzy za wykonaną pracę. Po wykonaniu podstawowej pracy sprzątnięcia dostałam umowę”,

- na pytanie: W jaki sposób potwierdzała Pani wykonanie umowy o dzieło? zeznała: „Nie pamiętam na chwilę obecną”,

- na pytanie: Czy sporządzała Pani i dostarczała Pani do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kole sprawozdania wykonanych prac z każdej umowy o dzieło? W jaki sposób nastąpił każdorazowo odbiór dzieła, na czym polegał? zeznała: „ Ja od siebie nic nie sporządzałam, może Pani Kierownik coś sporządzała, nie pamiętam i wtedy mogłam podpisać, ale tego nie pamiętam”.

Pani zeznała do protokołu przesłuchania między innymi, że:

- na pytanie: W jaki sposób dokonany został nabór osoby do wykonania umów o dzieło? zeznała: „Nie wiem jak ta osoba znalazła się u nas, nie pamiętam, czy ta osoba poszukiwała pracy i zostawiła u nas wcześniej podanie o pracę. W każdym razie kierownik działu administracji p. wskazała dwa nazwiska, w tym p.

i skontaktowała się z nią telefonicznie zapraszając ją na rozmowę i wykonanie konkretnej usługi w Stacji, ponieważ obecna Pani wykonująca usługi sprzątnięcia w Stacji ( umowa o pracę , poinformowała, że nie przyjdzie do pracy, nie wskazała jaki termin będzie jej nieobecności, nie miałam możliwości zatrudnienia innej osoby w zastępstwie, stąd uznałam , że taka forma jest wystarczająca, żeby w Stacji były warunki zgodne z higieną i bezpieczeństwem warunków pracy. Pracownicy przez tydzień, czy też dwa dbali o stanowiska pracy w Stacji. Uznałam konieczność zatrudnienia konkretnie i określenia co należy wysprzątać, czyli ciągi wspólne, hole, korytarze, salę konferencyjną, część sanitariatów, stołówkę, klatkę schodową”,

- na pytanie: Kto zdecydował o zawarciu w przedmiocie wykonania usług sprzątnięcia umów o dzieło, a nie np. umowy zlecenie? ? zeznała: „ Ja”,

- na pytanie: Czy w momencie zawarcia każdej z umów o dzieło określono rezultat umowy ( jeśli tak, proszę wskazać rezultat każdej z umów)? ? zeznała: „ Osoba była szczegółowo zapoznana z zakresem dokonanego dzieła, szczegółowy zapis w umowie o dzieło”,

- na pytanie: Jak można wytłumaczyć efekt finalny zawartych umów o dzieło? Jaki był rezultat danych umów o dzieło? ? zeznała: „Dokonuje odbioru kierownik administracyjny wykonanego dzieła”,

- p. musiała osobiście wykonywać umowy o dzieło,

- na pytanie: Czy osoba wykonująca umowy o dzieło ponosiła odpowiedzialność za wadliwe wykonanie dzieła i na czym ta odpowiedzialność polegała ? Czy istniała odpowiedzialność ekonomiczna za wykonanie dzieła? ? zeznała: „Stosowanie środków , które są w Stacji z godnie z ich zastosowaniem , w odpowiednim stężeniu i przeznaczeniu”,

- Czy przed zawarciem umów o dzieło przeprowadzane były rozmowy dotyczące warunków realizacji tych umów i jeżeli takie się odbywały to jakie warunki były uzgadniane? Czy udzielano wskazówek co do sposobu wykonywania umów o dzieło ? ? zeznała: „ Tak, ja rozmawiałam z tą Panią..., określiłam, co oczekuję w zakresie swoich czynności i określiłam kwotę zapłaty za dzieło”,

- na pytanie: Gdzie były wykonywane umowy o dzieło i czy miejsce, w którym realizowano przedmiot umów był ustalony, czy też osoba wykonująca umowy o dzieło mogła je realizować w miejscu wybranym przez siebie? ? zeznała: „Nie, w miejscu wskazanym przez zakład pracy”

- na pytanie: Czy p. (...) zapewniał narzędzia niezbędne do wykonania każdej z umów o dzieło? Jeśli tak, jakie? ? zeznała: „Materiały i sprzęt został dostarczony przez Stację”,
- na pytanie: Czy wykonawca umów o dzieło pozostawał do stałej dyspozycji w trakcie wykonywania każdej umowy o dzieło, w jakich godzinach, w jakich dniach tygodnia ? W jaki sposób weryfikowano godziny pracy p. (...)? Czy sprawowano nadzór nad wykonywaną przez tę osobę pracą? ? zeznała: „Tym zajmuje się kierownik oddziału administracji, osobiście się tym nie zajmuję. Wiem, że dzieło było wykonane dobrze, bo nie było uwag. Ja zresztą też pozytywnie oceniłam pracę tej osoby”,
- na pytanie: Czy w związku z realizacją umów o dzieło prowadzona była ewidencja czasu pracy, czy podpisywane były listy obecności przez wykonawcę umów o dzieło? ? zeznała: „Nie było, bo ja takich dokumentów nie podpisywałam a zawsze też podpisuję, był to czas covidowy, gdzie jako Dyrektor przeznaczałam swój czas pracy na inne ważniejsze czynności”,
- na pytanie: W jaki sposób określona była wysokość wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i od czego była uzależniona ? Czy weryfikowano przedmiot wykonanych umów o dzieło przed wypłatą wynagrodzenia ? zeznała: „ Wysokość wynagrodzenia była określona w umowach”,
- na pytanie: Kto wystawiał rachunki z tytułu wykonanych umów o dzieło? ? zeznała: „Dokumentację księgową przygotowuje zawsze Główny Księgowy”,
- na pytanie: Kto, gdzie i w jakim terminie wypłacał wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło, czy ich wykonawca potwierdzał ich odbiór? ? zeznała: „Wypłacała Główny Księgowy (...) zgodnie z terminem wypłat w systemie TRESOR. W miesiącu mamy zaplanowane terminy na wypłaty wynagrodzeń i przygotowane środki w ściśle określonych terminach w systemie TRESOR”,
- na pytanie: Czy sporządzano i dostarczano do Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Kole sprawozdania z wykonanych prac z każdej umowy o dzieło ? W jaki sposób nastąpił każdorazowo odbiór dzieła, na czym polegał? ? zeznała: „Odpowiedzialna za to jest kierownik działu administracyjno-ekonomicznego. Nie sprawdzałam, czy jest, nie pamiętam”,
- na pytanie: Kto ponosił ryzyko nienależytego wykonania każdego dzieła? W jaki sposób została uregulowana odpowiedzialność wykonawcy każdej z umów za niewłaściwe, bądź wadliwe wykonanie każdej z umów? ? zeznała: „Ja”,
- na pytanie: Kto był odpowiedzialny za p. (...) ? ? zeznała: „Jako Dyrektor jestem odpowiedzialna za wszystkie zadania wykonywane na rzecz Stacji”.

Dowody:

- protokół przesłuchania z dnia 16.10.2023r. p. (...) / akta kontroli strony: 20-25/,
- protokół przesłuchania z dnia 18.10.2023r. p. (...) /akta kontroli strony: 26-29/.

*Charakter umów nazwanych w tytule o dzieło wskazuje, że zawarte umowy są umowami zlecenie, ponieważ ze wskazanych w umowach o dzieło szczegółowych zadań wystąpiło:*

- *osobiste świadczenie pracy, które cechowało staranne wykonanie,*
- *brak odpowiedzialności za wykonane prace, wykonawca zobowiązywał się do należytego wykonania prac, nie biorąc odpowiedzialności za ich ostateczny efekt, nie ponosząc ryzyka,*
- *zlecane prace polegały na wykonaniu prostych, konkretnych powtarzalnych prac, zadań: odkurzanie, mycie, sprzątnie,*
- *w umowach nie dokonano w sposób zindywidualizowany określenia konkretnego dzieła, a jedynie określono prace polegające między innymi na wysprzątnaniu wskazanych pomieszczeń, myciu, odkurzaniu,*
- *prace powierzone p. (...) miały charakter standardowy, powtarzalny, codzienny, zwyczajowy, stąd też trudność w indywidualizowaniu prac ,były to typowe czynności porządkowe, charakteryzujące się starannym działaniem wykonawcy prac,*
- *dla przedmiotu umów o dzieło, którym było kompleksowe wysprzątnanie pomieszczeń biurowych wskazano rodzaj prac i czynności, jakie należało wykonać, czas tych prac i wysokość wynagrodzenia,*

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono że p. \_\_\_\_\_ w okresie wykonywania umów nazwanych o dzieło nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń: emerytalnego, rentowych, wypadkowego.

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia p. \_\_\_\_\_ do ubezpieczeń: emerytalnego, rentowych, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych nazwanych umowami o dzieło w dniach: 17.11.2021r., 19.11.2021r., 10-11.12.2021r.

Zgodnie z:

- art. 734 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny ( Dz.U. z 2022r., poz.1360, z późn.zm.) przez umowę zlecenie przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie,
- art. 6 ust. 1 pkt. 4, art.12 ust.1, art. 13 pkt. 2, art.36 ust.1,2,4,11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2023r., poz.1230) i art. 66 ust. 1 pkt 1, art. 69 ust. 1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022., poz.2561, z późn.zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenie od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia wygaśnięcia tej umowy. Płatnik składek zobowiązany jest do zgłoszenia do ubezpieczeń: emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego oraz wyrejestrowania z ubezpieczeń zleceniobiorcy w terminie 7 dni od daty powstania lub ustania obowiązku ubezpieczeń. Obowiązek ten należy do płatnika składek.

Dowody:

- kserokopie: umów o dzieło dla p. \_\_\_\_\_ / akta kontroli strony: 12-15/.

*Pani \_\_\_\_\_ na zadane do protokołu przesłuchania pytanie: Czy dokonane zostaną korekty dokumentów rozliczeniowych oraz sporządzenie dokumentów zgłoszeniowych dla osoby wykonującej umowy o dzieło, które zostały zakwestionowane w trakcie kontroli? zeznała: Zostaną dokonane”.*

Dowód:

- protokół przesłuchania z dnia 18.10.2023r. p. \_\_\_\_\_ / akta kontroli strony: 26-29/.

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

### **1.2.1. Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne:**

- 1.2.1.1. Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia: emerytalne, rentowe, wypadkowe i ubezpieczenie zdrowotne od przychodów uzyskanych przez p. \_\_\_\_\_ wykonującą umowy w tytule „ o dzieło”, których charakter wskazuje na zlecenie w m-ach:
- 11/2021 r. – przychód wyniósł \_\_\_\_\_ brutto,
  - 12/2021 r. – przychód wyniósł \_\_\_\_\_ brutto
- (szczegółowy opis ustaleń w punkcie 1.1.4 niniejszego protokołu kontroli).

Zgodnie z:

- art.18 ust.1,3, art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r., poz.1230) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód,
- art.79 ust.1, art. 81 ust.1,6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022r., poz.2561, z późn.zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób , tj. przychód ubezpieczonego pomniejszony o kwoty \_\_\_\_\_



składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe potrącone przez płatnika składek ze środków ubezpieczonego. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru.

Dowody:

- kserokopie: list wypłat, potwierdzenia wypłaty dla p./  
/ akta kontroli strony: 16-19/.

1.2.1.2. W m-cu 07/2020r. płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od ekwiwalentu za urlop wypłaconego w kwocie 769,50 zł brutto p.l

Zgodnie z:

- art.18 ust.1, art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r., poz.1230) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- art.79 ust.1, art. 81 ust.1,6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022r., poz.2561, z późn.zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób , tj. przychód ubezpieczonego pomniejszony o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe potrącone przez płatnika składek ze środków ubezpieczonego. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru.

Dowody:

- kserokopie: list wypłat za 07/2020r., potwierdzenia wypłat w m-cu 07/2020r., karty wynagrodzeń za rok 2020, deklaracji podatkowej PIT-11 za rok 2020 dla p.  
/ akta kontroli strony: 30-39/.

1.2.1.3. Płatnik składek:

- nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonych przebywających na urlopie macierzyńskim:

- p. w m-cu 03/2020r. od podstawy
- p.l w m-cu 07/2020r. od podstawy  
(szczegółowe ustalenia w pkt.2.2 niniejszego protokołu kontroli),

-naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osób przebywających na urlopie macierzyńskim od podstaw wymiaru składek niezgodnych z dokumentacją finansową dla:

- p w m-cu 04/2020r. - naliczono składki od podstawy  
- z ustaleń kontroli podstawa wynosi 1
- p.l w m-cu 08/2020r. - naliczono składki od podstawy  
- z ustaleń kontroli podstawa wynosi 1

Płatnik składek jest płatnikiem zasiłku macierzyńskiego dla W/W ubezpieczonych.

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

Dowody:

- kserokopie: list płac za 03-04/2020r., potwierdzenia wypłat w m-cach: 03-04/2020r., karty zasiłkowej, karty wynagrodzeń za rok 2020, deklaracji podatkowej PIT-11 za rok 2020 dla p.  
/ akta kontroli strony: 40-50/,
- kserokopie: list płac za 07-08/2020r., potwierdzenia wypłat w m-cach: 07-08/2020r., karty zasiłkowej.

karty wynagrodzeń za rok 2020, deklaracji podatkowej PIT-11 za rok 2020 dla p. /  
/ akta kontroli strony: 30,51-58, 65-66/.

1.2.1.4. Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia: emerytalne i rentowe dla osób przebywających na urlopie wychowawczym od podstaw wymiaru niezgodnych z obowiązującymi przepisami .

Dotyczy to n.wym. ubezpieczonych:

- p. /  
- na urlopie wychowawczym przebywała w okresie: 08.09.2020r.-08.09.2021r.,  
- zadeklarowano podstawy wymiaru składek: w m-cu 09/2020r. – w m-cu 10/2020r.-  
11/2020r.- , 12/2020r.- ), 01-08/2021r.– m-cznie,

Z ustaleń kontroli podstawy wynoszą:

- 09/2020r. –  
- 10-12/2020r. – m-cznie,  
- 01-08/2021r. – m-cznie.

Ponadto w m-cu 09/2021r. płatnik składek dla p. nie naliczył składek na ubezpieczenia: emerytalne i rentowe od podstawy

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ustalono, że p. w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych,

- p. /  
- na urlopie wychowawczym przebywała od 21.09.2021r.,  
- zadeklarowano podstawy wymiaru składek: w m-cu 10-12/2021r. – m-cznie,

Z ustaleń kontroli podstawy wynoszą:

- 10-12/2021r. – m-cznie.

Ponadto w m-cu 09/2021r. płatnik składek dla p. nie naliczył składek na ubezpieczenia: emerytalne i rentowe od podstawy

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ustalono, że p. w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- kserokopie: wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego + zgody, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego, kart wynagrodzeń za lata: 2019-2020 p.  
/ akta kontroli strony: 59-62/,  
- kserokopie: wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego + zgody, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego, kart wynagrodzeń za lata: 2020-2021 p  
/ akta kontroli strony: 63-67/.

Pani wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że nieprawidłowości w naliczeniach składek wynikają ze złych ustawień parametrów programu płacowego i zostaną skorygowane.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.10.2023r. od p. / akta kontroli strony: 159-161/.

Obciążenie budżetu państwa:	zł, w tym na ubezpie. emerytalne :	zł,
	na ubezpie. rentowe	zł.
Uznanie budżetu państwa:	zł, w tym na ubezpie. emerytalne	zł,
	na ubezpie. rentowe	zł.

Różnica w naliczeniu składek wynosi:

Przypis składek – ubezpieczenia społeczne -	zł,
w tym na ubezpie. emerytalne	zł,
na ubezpie. rentowe	zł,

na ubezp.chorobowe . zł,  
 na ubezp. wypadkowe . zł.  
 Przepis składek – ubezpieczenie zdrowotne – . 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. Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy:

Płatnik składek:

- naliczył składkę na Fundusz Pracy ( w tym Fundusz Solidarnościowy) od przychodu ubezpieczonych, które ukończyły wiek 55 lat ( kobiety):

- p.1 w m-cu 01/2019r. od częściowego przychodu w kwocie ' zł brutto,
- p. w m-cu 12/2019r. od dodatkowej premii w kwocie ' zł brutto,

- naliczył składkę na Fundusz Pracy ( w tym Fundusz Solidarnościowy) od przychodu skierowanych bezrobotnych do pracy z PUP w Kole( wiek ubezpieczonej poniżej 30 lat):

- p. w m-cu 02/2019r. od częściowego przychodu- 13-ka DWR w kwocie \_\_\_\_\_ zł brutto,
- p. w m-cach: 07/2020r.– od częściowego przychodu –dodatkowej premii w kwocie ' zł brutto,  
 09/2020r. – od częściowego przychodu – dodatkowej premii w kwocie ' zł brutto,  
 12/2020r. – od częściowego przychodu – dodatkowej premii w kwocie ' zł brutto,
- p.1 w m-cach: 07/2020r. – od częściowego przychodu – dodatkowej premii w kwocie ' zł brutto,  
 11/2020r.- od częściowego przychodu- dodatkowej premii i nadgodzin w łącznej kwocie : ' zł brutto,  
 12/2020r.– naliczono FP ( w tym FS) w wysokości ' zł,
- p. w m-cach: 03/2021r. – od częściowego przychodu – wyrównania dodatku kontrolerskiego w kwocie ' zł brutto,  
 04/2021r.- naliczono FP ( w tym FS) w kwocie ' zł,

- nie naliczył składki na Fundusz Pracy ( w tym również Fundusz Solidarnościowy ) od przychodów:

- p. w m-cach: 01-02/2019r. – przychód wyniósł ' zł brutto m-cznie,  
 03/2019r. – przychód wyniósł : ' zł brutto,  
 05/2019r. – przychód wyniósł ' zł brutto,  
 06-07/2019r. – przychód wyniósł : ' zł brutto m-cznie,  
 08/2019r. – przychód wyniósł ' zł brutto,
- p. w m-cu 06/2019r. – przychód wyniósł : ' zł brutto ( urlop macierzyński zakończył się 03.06.2019r.),
- p.1 m-cach: 06/2020r. – przychód wyniósł ' zł brutto,  
 09/2021r. –przychód wyniósł ' zł brutto ( urlop wychowawczy zakończył się 08.09.2021r.),
- p.1 w m-cu 12/2020r. – przychód wyniósł ' zł brutto ( urlop macierzyński zakończył się 09.12.2020r.),
- p. w m-cach: 02/2021r. od częściowego przychodu: dodatkowej premii i nadgodzin

- w łącznej kwocie                      zł brutto.  
03/2021r.- przychód wyniósł                      zł brutto,
- p.                      w m-cach: 02/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
03/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
04/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
05/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
06/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
07/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
08/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,  
09/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto,
- p                      w m-cu 06/2021r. – przychód wyniósł                      zł brutto ( urlop macierzyński zakończył się 03.06.2021r.),
- naliczył składkę na Fundusz Pracy ( w tym Fundusz Solidarnościowy) dla p.                      / w m-cu 09/2020r. – naliczono FP ( w tym FS) w wysokości                      zł ( urlop macierzyński zakończył się 05.06.2020r.).

Zgodnie z art. 104 ust.1, art.104a, art.104b ust.2, art.104c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023r., 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 2023, poz. 647) składkę na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego , urlopu rodzicielskiego oraz urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego oraz urlopu wychowawczego. Składkę na Fundusz Pracy, w tym Fundusz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet. Pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

#### Dowody:

- kserokopie: wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego, karty wynagrodzeń za lata:2020-2021 p                      / akta kontroli strony: 59-60,62,68/,
- kserokopia karty wynagrodzeń za rok 2019 p.                      / akta kontroli strona 69/,
- kserokopia karty wynagrodzeń za rok 2019 p.c                      / akta kontroli strona 70/,
- kserokopie: karty wynagrodzeń za rok 2019, skierowania na staż p.                      / akta kontroli strony: 71-72/,
- kserokopie: karty wynagrodzeń za rok 2020, umowy o odbywanie stażu przez bezrobotnego p.                      / akta kontroli strony: 73-81/,
- kserokopie: kart wynagrodzeń za lata: 2020-2021, umowy o odbywanie stażu przez bezrobotnego p.                      / akta kontroli strony: 82-91/,
- kserokopie: karty wynagrodzeń za rok 2021, skierowania na staż p.                      / akta kontroli strony: 92-93/,
- kserokopia karty wynagrodzeń za rok 2019 p.                      / akta kontroli strona 94/,
- kserokopia karty wynagrodzeń za rok 2019 p.:                      / akta kontroli strona 95/,
- kserokopie: karty wynagrodzeń za rok 2020, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego p.                      / akta kontroli strony: 96-97/,
- kserokopia karty wynagrodzeń za rok 2021 p.                      / akta kontroli strony: 98-99/,
- kserokopie: karty wynagrodzeń za rok 2021, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego p.                      / akta kontroli strony: 100-102/.



sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021

grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021

maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020.

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał zasiłki chorobowe, opiekuńcze i macierzyńskie zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli.

## 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków:

Płatnik składek:

- w m-cu 03/2020r. dla p.ł. rozliczył zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres: 26.03-31.03.2020r. w kwocie : zł.

Z ustaleń kontroli:

- p.ł. zgodnie z listą płac za okres: 01.03-31.03.2021r. otrzymała łączną kwotę zasiłków w wysokości 7 zł, z tego zasiłek chorobowy za okres: 01.03-25.03.2020r. w kwocie : ) zł, zasiłek macierzyński za okres: 26.03-31.03.2020r. w kwocie zł,

- w m-cu 07/2020r. dla p. rozliczył zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres: 29.07-31.07.2020r. w kwocie , zł.

Z ustaleń kontroli:

- p. zgodnie z listą płac za okres: 01.07-31.07.2021r. otrzymała łączną kwotę zasiłków w wysokości zł, z tego zasiłek chorobowy za okres: 01.07-28.07.2020r. w kwocie : . zł, zasiłek macierzyński za okres: 29.07-31.07.2020r. w kwocie zł.

Zgodnie z art. 46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2023r., poz.1230) rozliczenie wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Dowody:

- kserokopie: list płac za 03-04/2020r., potwierdzenia wypłat w m-cach: 03-04/2020r., karty zasiłkowej, karty wynagrodzeń za rok 2020, deklaracji podatkowej PIT-11 za rok 2020 dla p.ł. / akta kontroli strony: 40-50/

- kserokopie: listy płac za 07/2020r., potwierdzenia wypłat w m-cu 07/2020r., karty zasiłkowej, karty wynagrodzeń za rok 2020, deklaracji podatkowej PIT-11 za rok 2020 dla p / akta kontroli strony: 30,53-58, 65-66/.

Pani ' wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że błędy w rozliczeniu świadczeń wynikają z nieprawidłowego importu danych z programu płacowego i zostaną skorygowane.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.10.2023r. od p. / akta kontroli strony: 159-161/.

## Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi:

- zł – zawyżenie rozliczenia,
- zł – zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

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

Płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe, gdyż nie wpłynęły takie wnioski.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.10.2023r. od p. / akta kontroli strony: 159-161/.

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

#### 4.1. Kontrolą objęto:

- zaświadczenie na druku ZUS Z-3 dla:
  - ( data wypełnienia 02.07.2018r.),
  - ( data wypełnienia 07.12.2020r.),
  - ( data wypełnienia 07.05.2021r.).

W/w zaświadczenia wypełniono zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli,

- informację ZUS IWA za lata: 2019, 2020, 2021, którą płatnik był zobowiązany złożyć i złożył ją zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli .

#### 4.2. Płatnik składek wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla celów ZUS na druku ERP-7 dla

dla W wystawionym zaświadczeniu:

- w roku 2010 wykazano w kolumnie 2 kwotę składników stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości , należało wykazać w wysokości :

Dodatkowo płatnik składek w sporządzonym zaświadczeniu w kolumnie 5 nie wykazał wynagrodzenia tzw. dodatku stażowego wypłacanego obok wynagrodzenia za czas choroby, zasiłku chorobowego w latach:

- 2010 – zł brutto,
- 2011 – zł brutto,
- 2012 – zł brutto,
- 2013 – zł brutto,
- 2014 - zł brutto,
- 2015 - zł brutto,
- 2016 - zł brutto,
- 2018 – zł brutto,
- 2019 – zł brutto.

Zgodnie z art. 125a ust.1,3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1251) płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wypłaconego za okresy, za które ten przychód przysługuje, a także o wysokości wypłaconych wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, świadczeń i zasiłków oraz innych należności.

Dowody:

- kserokopie: zaświadczenia ERP-7, kart wynagrodzeń za lata:2010-2016, 2018-2019 /akta kontroli strony: 126-140/.

Pani wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień: „wystawiliśmy 1 zaświadczenie ZUS Rp-7 dla dla celów ZUS. W wystawionym zaświadczeniu z przeoczenia nie wykazano kwot dodatku stażowego wypłacanego za okres pobierania wynagrodzenia za czas choroby, zasiłku chorobowego oraz







Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.10.2023r. od p. . . . ., / akta kontroli strony: 159-161/.

Zestawienie ZUS RPA –Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

**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.**

Pani I . . . . . wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kole nie składała do ZUS żadnego 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.10.2023r. od p.: . . . . . / akta kontroli strony: 159-161/.

**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.**

Pani . . . . . wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kole nie składała do ZUS żadnego 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18.10.2023r. od p. . . . . / akta kontroli strony: 159-161/.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli:

- 1.Wykaz zbadanego materiału .
- 2.Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- 3.Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
- 4.Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy ( od 1.01.2019r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
- 5.Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.
- 6.Zestawienie ZUS RPA –Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu.
- 7.Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2023r., 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2023r., 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.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą dla płatnika składek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art.91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2023r., 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

ul. Starołęcka 31

61-361 Poznań

Zgodnie z art.91 ust.5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023r., poz. 1230) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art.83 powołanej ustawy.

W książce kontroli wpisano w miejscu data zakończenia kontroli: „data nadania protokołu kontroli w urzędzie pocztowym”.

Konin, dnia 27.10.2023 r.

(pieczęć i podpis kontrolującego)

