

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim  
Ogrodowa 3a  
63-300 Pleszew

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: **6211105897**

REGON: **250980281**

Znak pisma: 262024030020PRO001

Znak sprawy: 262024030020

## Protokół kontroli

Płatnika składek: **POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KROTOSZYNIE  
UL. FLORIAŃSKA 10, 63 – 700 KROTOSZYN.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr **15035**, na podstawie upoważnienia nr **2620240300201** wystawionego **26 lutego 2024 r.** z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: **2 kwietnia 2024 r. – 17 kwietnia 2024 r.**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia **2 kwietnia 2024 r.** osobie upoważnionej do reprezentowania – **Pani Halinie Janiec.**

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli ~~Pańa~~/Panią **Halinę Janiec** – osoba upoważniona (akta kontroli 3-4)

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr **14.**

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: **36.**

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2023 wynosi – **36 ubezpieczonych.**

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek: **POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KROTOSZYNIE UL. FLORIAŃSKA 10, 63 – 700 KROTOSZYN** oraz **Oddział ZUS w Ostrowie Wilkp. ul. Kościelna 18, 63-400 Ostrów Wilkp.**

## 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. 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 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 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2022 r.*

*Kontrolę rozszerzono o okres od 1 stycznia 2023 r. do 29 lutego 2024 r. w stosunku do*

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

W trakcie kontroli badano dokumenty:

##### **I. Akta osobowe:**

1. [ ]
2. [ ]
3. [ ]
4. [ ]
5. [ ]
6. [ ]
7. [ ]
8. [ ]
9. [ ]
10. [ ]
11. [ ]
12. [ ]
13. [ ]

14. [ ]

II. Umowy zlecenia i oświadczenia:

1. [ ]

2. [ ]

3. [ ]

4. [ ]

5. [ ]

6. [ ]

7. [ ]

8. [ ]

9. [ ]

10. [ ]

III. Umowy zlecenia, oświadczenia, kserokopia legitymacji studenckiej

1. [ ]

IV. Informacje zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w ZUS.

**Ustalono:**

Płatnik składek w kontrolowanym okresie z panem PESEL [ ] zawarł umowę zlecenia 8 października 2018 r., na okres od 8 października 2018 r. na czas nieokreślony, na prowadzenie szkoleń z zakresu BHP i ochrony przeciwpożarowej, wykonywanie zadań służby BHP, z wynagrodzeniem [ ] zł brutto. Do tej umowy zawarto aneks w dniu 31 sierpnia 2022 r. zmieniając wynagrodzenie od 1 września 2022 r. na [ ] zł.

Zleceniobiorca złożył oświadczenia:

- przy zawarciu umowy, że jest emerytem i jest zatrudniony na podstawie stosunku pracy z wynagrodzeniem niższym niż minimalne,
- 1 września 2022 r., że jest emerytem i jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę, gdzie osiąga wynagrodzenie poniżej [ ]. Zaznaczył, także że posiada inny tytuł do ubezpieczenia jako [ ] i wniósł o zgłoszenie go do ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik składek zgłosił go:

- od 8 października 2018 r. do 31 sierpnia 2022 r. ( wyrejestrował 1 września 2022 r.) do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 września 2022 r. do nadal, do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

Zgodnie z zapisami na koncie ubezpieczonego, pan [ ] w okresie zawartej umowy zlecenia, miał inne tytuły do ubezpieczenia społecznego, tj.:

- był zgłoszony jako pracownik od 1 sierpnia 2014 r. do nadal,
- był zgłoszony jako zleceniobiorca od 1 stycznia 2019 r. do nadal,
- był zgłoszony jako zleceniobiorca od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.,
- był zgłoszony jako pracownik od 1 stycznia 2022 r. do nadal.

W kontrolowanym okresie ubezpieczony z innych tytułów do ubezpieczeń społecznych jedynie w październiku i grudniu 2022 r., lutym, wrześniu i grudniu 2023 r. oraz lutym 2024 r. osiągnął łączny przychód w wysokościach powyżej minimalnego wynagrodzenia.

Tym samym powinien być zgłoszony:

- od 8 października 2018 r. do 30 września 2022 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 do 31 października 2022 r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 1 do 30 listopada 2022 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 do 31 grudnia 2022 r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 1 do 31 stycznia 2023 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 do 28 lutego 2023 r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 1 marca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 do 30 września 2023 r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 1 października 2023 r. do 30 listopada 2023 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 do 31 grudnia 2023 r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 1 do 31 stycznia 2024 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego,
- od 1 do 29 lutego 2024 r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

**Dowody:**

- Kserokopia umowy zlecenia z 08.10.2018 r. (akta kontroli 8 - 9 )
- Kserokopia aneksu do umowy zlecenia z 31.08.2022 r. (akta kontroli 10 - 10 )
- Kserokopia oświadczenia (akta kontroli 11 - 12 )
- Kserokopia oświadczenia z 1.09.2022 r. (akta kontroli 13 - 14 )
- Informacje zaewidencjonowane na koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

**Ustalono:**

Płatnik składek w kontrolowanym okresie z panem PESEL , zawarł umowę zlecenia 1 sierpnia 2022 r., na okres od 1 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., na uzupełnianie i segregowanie dokumentacji, uzupełnianie baz danych, obsługę komputera i pozostałych urządzeń biurowych, organizację bieżących spraw administracyjnych, z wynagrodzeniem według stawki godzinowej - zł brutto.

Zgodnie z zapisami na koncie ubezpieczonego, pan w okresie zawartej umowy zlecenia, był j od 15 kwietnia 2016 r. do nadal.

Płatnik składek z tej umowy zgłosił go:

- od 1 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. (wyrejestrował z dniem 1 września 2022 r.) do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego jako (kod tytułu ubezpieczenia 113300), zamiast jako zleceniobiorcę (kod tytułu ubezpieczenia 041100),

- od 1 września 2022 r. do 14 marca 2023 r. ( wyrejestrował z dniem 15 marca 2023 r.) do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

#### **Dowody:**

- Kserokopia umowy zlecenia z 1.08.2022 r. (akta kontroli 15 - 16 )
- Kserokopia umowy zlecenia z 2.01.2023 r. (akta kontroli 17 - 18 )
- Kserokopia porozumienia stron z 14.03.2023 r. (akta kontroli 19 - 19 )
- Informacje zaewidencjonowane na koncie ..... (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

#### **Podstawa prawna:**

1. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.):

- art. 6 ust. 1 pkt 4 - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: 4) osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4;
- art. 9 ust. 1 - osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3, 7b, 10, 20 i 21, spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowane ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarły z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonują pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostają w stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, otrzymywania stypendium doktoranckiego, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego albo wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie. Mogą one dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1a;
- art. 9 ust. 1a - ubezpieczeni wymienieni w ust. 1, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego lub wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1b i art. 16 ust. 10a;
- art. 9 ust. 2c - osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a;

- art. 11 ust. 2 - dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 8 i 10.
- art. 12 ust. 1 – obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.
- art. 13 pkt 2 - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: 2) osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy – od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.
- art. 36 ust. 1, 2, 4 i 11 - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, 6-9b, 11, 12, 18a-22, ust. 2, 2a i 2d, duchownych będących członkami zakonów lub klasztorów oraz osób współpracujących, o których mowa w art. 8 ust. 11, należy do płatnika składek. Zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia, z zastrzeżeniem ust. 4a, 5, 5a i 9a. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu, z zastrzeżeniem ust. 12 i 14. Przepisy ust. 2, 3 i 9 stosuje się odpowiednio.

2. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 146):

- art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. e - obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: e) osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi.
- art. 69 ust. 1 - obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a i c-i, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.
- art. 74 ust. 1 - do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, osób wymienionych w art. 75 i art. 76 oraz członków ich rodzin stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych lub do ubezpieczenia społecznego rolników oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń, z zastrzeżeniem art. 75 ust. 1-2a, art. 77 i art. 86 ust. 6.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Pan [imię] [nazwisko] 1 września 2022 r. oświadczył, że jest zatrudniony w [nazwa] w Krotoszynie z wynagrodzeniem niższym niż minimalne, jednocześnie oświadczył, że jest [stan] i z tego tytułu chce podlegać jedynie ubezpieczeniu zdrowotnemu. Pana [imię] [nazwisko] zgłoszono tylko do ubezpieczenia zdrowotnego i naliczono jedynie składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż oświadczył że jest [stan]. Pan [imię] [nazwisko] miał zawartą z nami umowę zlecenie i był jednocześnie [stan] przez pomyłkę w pierwszym miesiącu został zgłoszony jako [stan] zamiast jako zleceniobiorca.”

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

**1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD**

W trakcie kontroli badano dokument ZUS RUD Pani [imię] [nazwisko] PESEL [numer]. Dokonano przekwalifikowania zgłoszonej umowy o dzieło na umowę zlecenie, szczegółowy opis w poniższym punkcie.

**Dowody:**

- Dokumenty ZUS RUD [imię] [nazwisko] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

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

W trakcie kontroli badano umowy o dzieło zawarte z panem [imię] [nazwisko] PESEL [numer] i [imię] [nazwisko] PESEL [numer].

**Ustalono:**

W toku czynności kontrolnych ustalono, że płatnik składek zawierał umowy cywilno-prawne zwane „umową o dzieło”, której charakter wskazywał, iż nie są to umowy o dzieło (rezultatu), lecz umowy zlecenia (umowy starannego działania).

Powyższe umowy zawierano z następującymi osobami:

1. Z panem [imię] [nazwisko] PESEL [numer] zawarto umowę o dzieło w dniu 13 marca 2020 r., zawartą na okres od 16 marca 2020 r. do 21 marca 2020 r., polegającą na: pomalowaniu pomieszczeń ksero i pralni IIp, z wynagrodzeniem [kwota] zł. Do umowy dołączono załącznik z określeniem jakie prace mają zostać wykonane z określeniem czasu ich wykonania, było to: malowanie pomieszczenia ksero oraz pralni, demontaż umywalki i baterii umywalkowej w pralni, montaż pojemników na mydło w WC na I i II piętrze, demontaż i montaż muszli kompaktowych w WC na I i II piętrze, montaż domofonu przed wejściem do budynku PSSE.
2. Z panem [imię] [nazwisko] PESEL [numer] zawarto umowy o dzieło:
  - 1 lutego 2019 r., zawartą na okres od 23 stycznia 2020 r. do 30 stycznia 2020 r., polegającą na: przeprowadzeniu audytu wewnętrznego w Laboratorium Badania Środowiska Pracy oraz opracowanie raportu z audytu wewnętrznego, wynagrodzeniem [kwota] zł brutto;
  - 21 grudnia 2020 r., zawartą na okres od 22 grudnia 2020 r. do 15 stycznia 2021 r., polegającą na: przeprowadzeniu audytu wewnętrznego w Laboratorium Badania Środowiska Pracy oraz opracowanie raportu z audytu wewnętrznego, wynagrodzeniem [kwota] zł brutto;
  - 24 stycznia 2022 r., zawartą na okres od 24 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r., polegającą na: opracowaniu przeglądowym dokumentacji systemu zarządzania i dokumentacji technicznej w odniesieniu do wymagań normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02 i wymagań Polskiego Centrum Akredytacji, przeprowadzeniu audytu wewnętrznego w Laboratorium Badania Środowiska Pracy w formie testowej sprawdzającej wiedzę oraz opracowanie raportu z audytu wewnętrznego w formie dokumentacji technicznej, wynagrodzeniem [kwota] zł brutto.

Osoba reprezentująca płatnika składek pani Halina Janiec, zeznała że realizacja umowy o dzieło zawartej z panem [ ] polegała na pomalowaniu pomieszczeń oraz pozostałych pracach remontowych w dwóch pomieszczeniach znajdujących się na drugim piętrze budynku Powiatowej Stacji w Krotoszynie na ulicy Floriańskiej 10. Szczegółowy zakres prac podano w załączniku do umowy, a finalnym rezultatem umowy miało być wykonanie remontu pomieszczeń wraz montażem armatury i innych urządzeń wskazanych w załączniku do umowy.

Realizacja umów o dzieło zawartych z [ ] polegała na przeprowadzeniu audytu i sporządzeniu raportu, w którym wskazuje się słabe i mocne strony funkcjonowania Laboratorium. Raport ma formę opracowania, które jest niepowtarzalne w rokrocznej ocenie. Raport ma mieć wartość dodaną i wskazać przede wszystkim obszary działalności Laboratorium wymagające poprawy, tak aby Laboratorium mogło spełniać wymagania normy PN-EN/IEC 17025:2018-02. Raport jest niezbędny do uzyskania pozytywnej oceny w postępowaniu akredytacyjnym prowadzonym przez Polskie Centrum Akredytacji. W umowie zawartej w 2022 r. doprecyzowano obszar objęty audytem, w tym również testy sprawdzające wiedzę i umiejętności pracowników Laboratorium. Finalnym rezultatem miał raport z audytu.

Umowy były wykonywane w siedzibie Powiatowej Stacji w Krotoszynie ul. Floriańska 10. Zainteresowani korzystali z własnych narzędzi, natomiast materiały typu: umywalki, baterię umywalkowe, pojemniki na mydło, domofon były zakupione przez Powiatową Stację. Nie było prowadzonej ewidencji czasu pracy, umowy miały zostać wykonane w terminach określonych w umowach. Pan [ ] posiada odpowiednie kompetencje aby przeprowadzać audyt, co było potwierdzone odpowiednimi dokumentami przez niego przedstawionymi. Kompetencje pana [ ] były znane, gdyż wykonywał podobne usługi już wcześniej. Nie było badań o zdolności do pracy i przeszkolenia bhp. Nie było bezpośredniego nadzoru, ważny był efekt końcowy wykonanej umowy. Wynagrodzenie wypłacano zgodnie z zapisami w umowach, przelewem na rachunek bankowy. Zdecydowano się na zawarcie umowy o dzieło na podstawie wspólnej decyzji stron, gdyż umowy miały charakter krótkotrwały i w ocenie płatnika składek były umowami o dzieło.

W świetle dokonanych ustaleń, biorąc pod uwagę przede wszystkim charakter wykonywanych czynności, stwierdza się, że umowy zawarte z panem [ ] i [ ] noszą w przeważającej części cechy umowy starannego działania, do których należy stosować przepisy dotyczące umów zlecenia.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krotoszynie prowadzi Laboratorium Badania Środowiska Pracy, które to Laboratorium musi uzyskać pozytywną ocenę w postępowaniu akredytacyjnym prowadzonym przez Polskie Centrum Akredytacji. Opracowanie raportu z audytu Laboratorium przez pana [ ] wiąże się z obowiązkami określonymi przepisami i normami regulującymi działanie Laboratorium. Do przeprowadzenia audytu i opracowania raportu, niezbędne są uprawnienia wynikające z obowiązujących przepisów prawa, które posiadał zainteresowany. Czynności wykonawcy umów były podporządkowane ściśle wymogom wynikającym w tym zakresie z norm i przepisów prawa. Wykonawca nie miał w żadnym aspekcie swojej usługi dowolności jej wykonania, opracowanie i sporządzenie dokumentacji odbywało się ściśle według wskazanych i obowiązujących norm i zasad. Wykonawca miał jedynie starannie działać, aby osiągnąć rezultat, wykonał jedynie usługę, która mogła być również wykonana przez inną osobę z takimi samymi uprawnieniami.



Celem analizowanych umów było staranne wykonanie określonych czynności. Wykonywanie tych czynności, nie może być potraktowane jako „dzieło”. Istota takich czynności sprowadza się do wykonywania czynności, bez wymiernego, z góry ustalonego efektu. Tego rodzaju czynności są charakterystyczne dla umowy o świadczenie usług, którą definiuje obowiązek starannego działania - starannego i cyklicznego wykonywania umówionych czynności. Z powyższego wynika, iż nawet zamiar zawarcia umowy o dzieło, a także świadome podpisanie takiej umowy nie mogą nadać cywilnoprawnego charakteru zatrudnieniu zaliczowanemu taką umową, jeśli wykazuje ono w przeważającym stopniu cechy innego typu stosunku prawnego, np. umowy o świadczenie usług.

Z przepisu art. 734 par. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.) wynika, iż przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Stosownie do art. 750 Kodeksu cywilnego do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu. Przedmiotem takiej umowy jest dokonanie określonej czynności faktycznej, która nie musi prowadzić do osiągnięcia indywidualnie oznaczonego rezultatu. Podstawową różnicą pomiędzy umową o dzieło, a umową zlecenia jest kryterium rezultatu umowy, bowiem rezultatem prawidłowo wykonanej umowy o dzieło jest powstanie konkretnego dzieła, natomiast umowa zlecenie jest umową starannego działania co oznacza, iż przyjmujący zlecenie nie odpowiada za rezultat umowy, a jedynie winien starannie działać na rzecz dającego zlecenie. Wobec powyższego uznano, że przedstawione przez płatnika składki umowy o dzieło nie noszą cech umów rezultatu, nie są więc umowami o dzieło tylko umowami starannego działania, do której należy stosować przepisy dotyczące umów zlecenia.

Pan [imię] w okresie zawartej umowy o dzieło miał inny tytuł do ubezpieczeń społecznych, był zgłoszony jako pracownik, z wynagrodzeniem powyżej minimalnego wynagrodzenia. Tym samym powinien być zgłoszony z tej umowy jako zleceniobiorca do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 16 marca 2020 r. do 21 marca 2020 r.

Pan [imię] w okresach zawartych umów o dzieło miał inny tytuł do ubezpieczeń społecznych, był zgłoszony jako pracownik, z wynagrodzeniem powyżej minimalnego wynagrodzenia. Tym samym powinien być zgłoszony z tej umowy jako zleceniobiorca do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego: od 23 stycznia 2020 r. do 30 stycznia 2020 r., od 22 grudnia 2020 r. do 15 stycznia 2021 r. i od 24 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r.

#### **Dowody:**

- Kserokopia umowy o dzieło [imię] z 13.03.2020 r. z załącznikiem (akta kontroli 20 - 22 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń [imię] za 3/2020 r. (akta kontroli 23 - 23 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu [imię] z 27.03.2020 r. (akta kontroli 24 - 24 )
- Kserokopia umowy o dzieło [imię] z 1.02.2019 r. (akta kontroli 25 - 25 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń [imię] za 2/2020 r. (akta kontroli 26 - 26 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu [imię] z 28.02.2020 r. (akta kontroli 27 - 27 )
- Kserokopia umowy o dzieło [imię] z 21.12.2020 r. (akta kontroli 28 - 28 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń [imię] za 2/2021 r. (akta kontroli 29 - 29 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu [imię] z 9.02.2021 r. (akta kontroli 30 - 30 )
- Kserokopia umowy o dzieło [imię] z 24.01.2022 r. (akta kontroli 31 - 31 )

- Kserokopia karty wynagrodzeń z dnia 1/2022 r. (akta kontroli 32 - 32 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 28.01.2022 r. (akta kontroli 33 - 33 )
- Protokół przesłuchania Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 79 - 81 )
- Zapisy na koncie ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

**Podstawa prawna:**

1. Zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.):

- art. 627 - przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do wypłaty wynagrodzenia.
- art. 734 - przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.
- art. 750 - do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

2. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.)

- art. 6 ust. 1 pkt 4 - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4;
- art. 12 ust. 1 – obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.
- art. 13 pkt 2 - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: 2) osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy – od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.
- art. 36 ust. 1, 2 i 11 - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, 6-9b, 11, 12, 18a-22, ust. 2, 2a i 2d, duchownych będących członkami zakonów lub klasztorów oraz osób współpracujących, o których mowa w art. 8 ust. 11, należy do płatnika składek. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu, z zastrzeżeniem ust. 12 i 14. Przepisy ust. 2, 3 i 9 stosuje się odpowiednio.

3. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 146)

- art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. e - obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi.

- we październiku 2023 r. – 800,- zł wypłacone przelewem 27 października 2023 r.
- w listopadzie 2023 r. – 800,- zł wypłacone przelewem 29 listopada 2023 r.
- w styczniu 2024 r. – 800,- zł wypłacone przelewem 26 stycznia 2024 r.

#### Dowody:

- Kserokopia umowy zlecenia | z 08.10.2018 r. (akta kontroli 8 - 9 )
- Kserokopia aneksu do umowy zlecenia | z 31.08.2022 r. (akta kontroli 10 - 10 )
- Kserokopia oświadczenia | (akta kontroli 11 - 12 )
- Kserokopia oświadczenia | 1.09.2022 r. (akta kontroli 13 - 14 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 9/2022 r. (akta kontroli 43 - 43 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 27.09.2022 r. (akta kontroli 44 - 44 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 11/2022 r. (akta kontroli 45 - 45 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 29.11.2022 r. (akta kontroli 46 - 46 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 1/2023 r. (akta kontroli 47 - 47 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 27.01.2023 r. (akta kontroli 48 - 48 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 3/2023 r. (akta kontroli 49 - 49 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 28.03.2023 r. (akta kontroli 50 - 50 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 4/2023 r. (akta kontroli 51 - 51 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 28.04.2023 r. (akta kontroli 52 - 52 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 5/2023 r. (akta kontroli 53 - 53 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 26.05.2023 r. (akta kontroli 54 - 54 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 6/2023 r. (akta kontroli 55 - 55 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 27.06.2023 r. (akta kontroli 56 - 56 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 7/2023 r. (akta kontroli 57 - 57 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 28.07.2023 r. (akta kontroli 58 - 58 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 8/2023 r. (akta kontroli 59 - 59 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 29.08.2023 r. (akta kontroli 60 - 60 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 10/2023 r. (akta kontroli 61 - 61 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 27.10.2023 r. (akta kontroli 62 - 62 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 11/2023 r. (akta kontroli 63 - 63 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 29.11.2023 r. (akta kontroli 64 - 64 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń | za 1/2024 r. (akta kontroli 65 - 65 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu | z 26.01.2024 r. (akta kontroli 66 - 66 )
- Informacje zaewidencjonowane na koncie Informatyczny ZUS) (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
- Deklaracje rozliczeniowe za: wrzesień i listopad 2022 r., styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i sierpień 2023 r. i styczeń 2024 r. o identyfikatorze „01” oraz październik 2023 r. o identyfikatorze „02” oraz lipiec i listopad 2023 r. o identyfikatorze „03” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

#### Ustalono:

Płatnik składek w sierpniu 2022 r. za zleceniobiorcę PESEL  
 złożył raport imienny podając kod tytułu ubezpieczenia 113300 (  
 ), zamiast kod tytułu ubezpieczenia zleceniobiorcy 041100.

- art. 69 ust. 1 - obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a i c-i, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.
- art. 74 ust. 1 - do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, osób wymienionych w art. 75 i art. 76 oraz członków ich rodzin stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych lub do ubezpieczenia społecznego rolników oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń, z zastrzeżeniem art. 75 ust. 1-2a, art. 77 i art. 86 ust. 6.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Były to umowy krótkotrwałe i w naszej interpretacji były umowami o dzieło.”

#### **Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

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

W trakcie kontroli badano dokumenty:

- listy płac pracowników i zleceniobiorców wypłacane w okresie od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r.,
- listy płac i karty wynagrodzeń od stycznia 2020 r. do lutego 2024 r.,
- wnioski o urlop macierzyński i rodzicielski,
- zapisy na kontach księgowych: 404-00-851-85132-4010 Wynagrodzenia osobowe, 404-00-851-85132-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne i 404-00-851-85132-4170 Wynagrodzenia bezosobowe od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r.,
- zapisy dotyczące wynagradzania w umowach o pracę.

#### **1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.**

##### **Ustalono:**

Płatnik składek za pana I PESEL nie naliczył obowiązkowych składek na ubezpieczenie społeczne (emerytalnych, rentowych i wypadkowych), w przypadkach kiedy podlegał ubezpieczeniu społecznemu. Za ubezpieczonego naliczono składki jedynie na ubezpieczenie zdrowotne.

Powyższa sytuacja występowała w poniższych miesiącach:

- we wrześniu 2022 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 27 września 2022 r.
- w listopadzie 2022 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 29 listopada 2022 r.
- w styczniu 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 27 stycznia 2023 r.
- w marcu 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 28 marca 2023 r.
- w kwietniu 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 28 kwietnia 2023 r.
- w maju 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 26 maja 2023 r.
- w czerwcu 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 27 czerwca 2023 r.
- w lipcu 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 28 lipca 2023 r.
- w sierpniu 2023 r. – 1700,- zł wypłacone przelewem 29 sierpnia 2023 r.

**Dowody:**

- Kserokopia umowy zlecenia z 1.08.2022 r. (akta kontroli 15 - 16 )
- Informacje zaewidencjonowane na koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
- Deklaracja rozliczeniowa i raporty imienne w/w ubezpieczonego za sierpień 2022 r. o identyfikatorze „01” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

**Podstawa prawna:**

1. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.):

- art. 18 ust. 1, 2 i 3 – podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1–3, 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. W podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zaskórników. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.
- art. 20 ust. 1 - 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.
- art. 41 ust. 3 pkt 4 ppkt a) - imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o: a) tytule ubezpieczenia,
- art. 46 ust. 1 - płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Pana \_\_\_\_\_ zgłoszono tylko do ubezpieczenia zdrowotnego i naliczono jedynie składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż oświadczył że jest f \_\_\_\_\_ Pan \_\_\_\_\_ miał zawartą z nami umowę zlecenie i był jednocześnie \_\_\_\_\_, przez pomyłkę w pierwszym miesiącu został zgłoszony jako \_\_\_\_\_ zamiast jako zleceniobiorca.”

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 5025,84 zł

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

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

#### Ustalono:

Płatnik składek za zleceniobiorcę PESEL naliczał obowiązkowych składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) w przypadkach podlegania tym ubezpieczeniom, co wpłynęło na podstawę wymiaru składek zdrowotnych – szczegółowe ustalenia dotyczące okresów podlegania poszczególnym ubezpieczeniom opisano w punkcie 1.1 protokołu kontroli - Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Podstawę wymiaru składki zdrowotnej stanowi dochód, stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, po odjęciu składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych.

#### Ubezpieczony osiągał przychody:

- we wrześniu 2022 r. – wypłacone przelewem 27 września 2022 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w listopadzie 2022 r. – wypłacone przelewem 29 listopada 2022 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w styczniu 2023 r. – wypłacone przelewem 27 stycznia 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w marcu 2023 r. – wypłacone przelewem 28 marca 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w kwietniu 2023 r. – zł wypłacone przelewem 28 kwietnia 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w maju 2023 r. – zł wypłacone przelewem 26 maja 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w czerwcu 2023 r. – zł wypłacone przelewem 27 czerwca 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w lipcu 2023 r. – zł wypłacone przelewem 28 lipca 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,
- w sierpniu 2023 r. – zł wypłacone przelewem 29 sierpnia 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 1508,58 zł, a składka zdrowotna 135,77 zł,

- we październiku 2023 r. – wypłacone przelewem 27 października 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 709,92 zł, a składka zdrowotna 63,89 zł,
- w listopadzie 2023 r. – wypłacone przelewem 29 listopada 2023 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 709,92 zł, a składka zdrowotna 63,89 zł,
- w styczniu 2024 r. – wypłacone przelewem 26 stycznia 2024 r., stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zatem jego podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi 709,92 zł, a składka zdrowotna 63,89 zł.

#### Dowody:

- Kserokopia umowy zlecenia z 08.10.2018 r. (akta kontroli 8 - 9 )
- Kserokopia aneksu do umowy zlecenia z 31.08.2022 r. (akta kontroli 10 - 10 )
- Kserokopia oświadczenia (akta kontroli 11 - 12 )
- Kserokopia oświadczenia z 1.09.2022 r. (akta kontroli 13 - 14 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 9/2022 r. (akta kontroli 43 - 43 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 27.09.2022 r. (akta kontroli 44 - 44 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 11/2022 r. (akta kontroli 45 - 45 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 29.11.2022 r. (akta kontroli 46 - 46 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 1/2023 r. (akta kontroli 47 - 47 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 27.01.2023 r. (akta kontroli 48 - 48 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 3/2023 r. (akta kontroli 49 - 49 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 28.03.2023 r. (akta kontroli 50 - 50 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 4/2023 r. (akta kontroli 51 - 51 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 28.04.2023 r. (akta kontroli 52 - 52 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 5/2023 r. (akta kontroli 53 - 53 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 26.05.2023 r. (akta kontroli 54 - 54 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 6/2023 r. (akta kontroli 55 - 55 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 27.06.2023 r. (akta kontroli 56 - 56 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 7/2023 r. (akta kontroli 57 - 57 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 28.07.2023 r. (akta kontroli 58 - 58 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 8/2023 r. (akta kontroli 59 - 59 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 29.08.2023 r. (akta kontroli 60 - 60 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 10/2023 r. (akta kontroli 61 - 61 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 27.10.2023 r. (akta kontroli 62 - 62 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 11/2023 r. (akta kontroli 63 - 63 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 29.11.2023 r. (akta kontroli 64 - 64 )
- Kserokopia karty wynagrodzeń z 1/2024 r. (akta kontroli 65 - 65 )
- Wydruk potwierdzenia przelewu z 26.01.2024 r. (akta kontroli 66 - 66 )
- Informacje zaewidencjonowane na koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
- Deklaracje rozliczeniowe za: wrzesień i listopad 2022 r., styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i sierpień 2023 r. i styczeń 2024 r. o identyfikatorze „01” oraz październik 2023 r. o identyfikatorze „02” oraz lipiec i listopad 2023 r. o identyfikatorze „03” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)





zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. 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.

- art. 85 ust. 1, 4 - za osobę pozostającą w stosunku pracy, w stosunku służbowym albo odbywającą służbę zastępczą składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza pracodawca. Za osobę wykonującą pracę na podstawie umowy zlecenia, umowy agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług oraz za osobę z nią współpracującą składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza zamawiający, z zastrzeżeniem art. 86 ust. 1 pkt 13a.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Pana \_\_\_\_\_ zgłoszono tylko do ubezpieczenia zdrowotnego i naliczono jedynie składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż oświadczył że jest i \_\_\_\_\_ . Pan \_\_\_\_\_ miał zawartą z nami umowę zlecenie i był jednocześnie \_\_\_\_\_ pomyłkę w pierwszym miesiącu został zgłoszony jako \_\_\_\_\_ , zamiast jako zleceniobiorca. Były to umowy krótkoterminowe i w naszej interpretacji były umowami o dzieło.”

#### **Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 179,40 zł

Przypis składek: 924,30 zł

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

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

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

#### **Ustalono:**

Płatnik składek w kontrolowanym okresie naliczał składki na Fundusz Pracy (FP) niezgodnie z przepisami regulującymi naliczanie tych składek, tj.:

1. naliczono składki na FP za pracowników i zleceniobiorców, osiągających przychód poniżej minimalnego wynagrodzenia, tj. \_\_\_\_\_
2. nie naliczono składek na FP za \_\_\_\_\_ która łącznie z przychodami osiągniętymi u innych płatników składek, osiągnęła minimalne wynagrodzenie;
3. nie naliczono składek na FP od całości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tj. od:

- w grudniu 2020 r. od nadgodzin , całość przychodu . zł,
- w styczniu 2021 r. od nadgodzin , całość przychodu . zł
- k w marcu 2021 r. od dodatku specjalnego . całość przychodu
- w marcu 2021 r. od dodatku specjalnego . całość przychodu
- w czerwcu 2021 r. od nadgodzin . całość przychodu .

Szczegółowe wyliczenie różnic w naliczonych składkach na FP zawiera poniższa tabela.

Okres	Ubezpieczony	Kod tyt. ubezp.	Min. wyn.	podstawa FP	składka FP	Uwagi
02/2020		0411	2 600,00 zł	1 972,00 zł	48,31 zł	poniżej minimum
10/2020		0411	2 600,00 zł	923,00 zł	22,61 zł	poniżej minimum
10/2020		0411	2 600,00 zł	-825,00 zł	-20,21 zł	łącznie minimalne
	<b>RAZEM 10/2020</b>			<b>98,00 zł</b>	<b>2,40 zł</b>	
11/2020		0411	2 600,00 zł	867,00 zł	21,24 zł	poniżej minimum
12/2020		0110	2 600,00 zł	-2 424,38 zł	-59,40 zł	brak FP od części przychodu
01/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
01/2021		0110	2 800,00 zł	-1 485,40 zł	-36,39 zł	brak FP od części przychodu
	<b>RAZEM 1/2021</b>			<b>1 064,60 zł</b>	<b>26,09 zł</b>	
02/2021		0411	2 800,00 zł	2 106,00 zł	51,60 zł	poniżej minimum
03/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
03/2021		0110	2 800,00 zł	-2 490,90 zł	-61,03 zł	brak FP od części przychodu
03/2021		0110	2 800,00 zł	-2 128,65 zł	-52,15 zł	brak FP od części przychodu
	<b>RAZEM 3/2021</b>			<b>-2 069,55 zł</b>	<b>-50,70 zł</b>	
04/2021		0110	2 800,00 zł	2 512,00 zł	61,54 zł	poniżej minimum
04/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
	<b>RAZEM 4/2021</b>			<b>5 062,00 zł</b>	<b>124,02 zł</b>	
05/2021		0110	2 800,00 zł	2 547,00 zł	62,40 zł	poniżej minimum
05/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
	<b>RAZEM 5/2021</b>			<b>5 097,00 zł</b>	<b>124,88 zł</b>	
06/2021		0110	2 800,00 zł	2 761,65 zł	67,66 zł	poniżej minimum
06/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
06/2021		0110	2 800,00 zł	-802,10 zł	-19,65 zł	brak FP od części przychodu
	<b>RAZEM 6/2021</b>			<b>4 509,55 zł</b>	<b>110,49 zł</b>	
07/2021		0110	2 800,00 zł	2 166,00 zł	53,07 zł	poniżej minimum
07/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
	<b>RAZEM 7/2021</b>			<b>4 716,00 zł</b>	<b>115,55 zł</b>	
08/2021		0110	2 800,00 zł	2 166,00 zł	53,07 zł	poniżej minimum
08/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
	<b>RAZEM 8/2021</b>			<b>4 716,00 zł</b>	<b>115,55 zł</b>	
09/2021		0411	2 800,00 zł	2 550,00 zł	62,48 zł	poniżej minimum
11/2021		0411	2 800,00 zł	1 507,00 zł	36,92 zł	poniżej minimum

06/2022	A	0411	3 010,00 zł	2 800,00 zł	68,60 zł	poniżej minimum
07/2022		0411	3 010,00 zł	2 800,00 zł	68,60 zł	poniżej minimum
08/2022		0411	3 010,00 zł	2 800,00 zł	68,60 zł	poniżej minimum
09/2022		0411	3 010,00 zł	2 800,00 zł	68,60 zł	poniżej minimum
10/2022		0411	3 010,00 zł	2 800,00 zł	68,60 zł	poniżej minimum
11/2022		0411	3 010,00 zł	2 800,00 zł	68,60 zł	poniżej minimum

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 (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

#### Dowody:

- Informacje zaewidencjonowane na kontach w/w ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne za: luty 2020 r., od października 2020 r. do września 2021 r., listopad 2021 r., od czerwca do listopada 2022 r. o identyfikatorze „01” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

#### Podstawa prawna:

1. Zgodnie z ustawą z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 735 z póź. zm.):

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit a) i c) - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają: 1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym, c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,
- art. 104 ust. 3 - w przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,

2. Zgodnie z ustawą z 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 647):

- art. 4 ust. 1 - do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Powyższe różnice w naliczaniu składek na FP wynikają z pomyłek i przeoczeń przy obliczaniu tych składek, a także braku informacji o przychodach uzyskanych u innych pracodawców. W niektórych miesiącach nie naliczono składek na FP od nadgodzin lub dodatków specjalnych.”

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1251,12 zł

Przypis składek: 100,10 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

#### **1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych**

Płatnik składek nie był zobowiązany do obliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

### **2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego**

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

Kontroli poddano wypłaty zasiłków:

1. Zasiłki macierzyńskie z ubezpieczenia chorobowego:
2. Zasiłki opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego:
3. Zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego:

Szczegółowy wykaz kontrolowanych świadczeń zawiera wykaz zbadanego materiału.

W trakcie kontroli badano dokumenty:

- akta osobowe, listy płac, karty wynagrodzeń, zaświadczenia lekarskie, wnioski o urlop macierzyński i rodzicielski, akty urodzenia, oświadczenia do wniosków o zasiłek rodzicielski, oświadczenia do zasiłku opiekuńczego Z-15A i Z-15B, wydruk listy na kwarantannie lub w izolacji domowej z PUE.

**Ustalono:**

Płatnik składek Pani [imię] PESEL [numer] wypłacił zasiłki opiekuńcze od 20 do 22 listopada 2022 r. (3 dni), od 8 do 9 grudnia 2022 r. (2 dni) oraz od 12 do 16 grudnia 2022 r. (5 dni), ustalając podstawę wymiaru zasiłku z okresu od listopada 2021 r. do października 2022 r. - [kwota] oraz stawkę dzienną 80 % - 166,20 zł.

Poprzedni zasiłek opiekuńczy przysługiwał ubezpieczonej od 3 do 7 października 2022 r., gdzie ustalono podstawę wymiaru zasiłku z okresu od października 2021 r. do września 2022 r. - [kwota] oraz stawkę dzienną 160,75 zł.

Ze względu na przerwę pomiędzy zasiłkami krótszą niż jeden miesiąc kalendarzowy, nie przeliczamy na nowo podstawy wymiaru zasiłków, więc podstawę wymiaru w/w zasiłków stanowi kwota [kwota] stawka dzienna 160,75 zł.

**Dowody:**

- Kserokopia obliczenia podstawy wymiaru zasiłku [imię] z 28.10.2022 r. (akta kontroli 34-34)
- Kserokopia obliczenia podstawy wymiaru zasiłku [imię] z 20.12.2022 r. (akta kontroli 35-35)
- Deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne RCA i RSA w/w ubezpieczonej za: październik i grudzień 2022 r. o identyfikatorze „01” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

**Ustalono:**

Płatnik składek Pani [imię] PESEL [numer] wypłacił zasiłek opiekuńczy od 6 do 9 grudnia 2022 r. (4 dni), ustalając podstawę wymiaru zasiłku z okresu od grudnia 2021 r. do listopada 2022 r. - 4435,61 zł oraz stawkę dzienną 80 % - 118,28 zł.

Pracownicy od 1 października 2022 r. zmieniono wymiar czasu pracy z ½ etatu na ¾ etatu i tym samym podstawę wymiaru zasiłku stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie po zmianie wymiaru czasu pracy, tj. od października do listopada 2022 r.

Pracownicy w lutym 2022 r. wypłacono nagrodę roczną za 2021 r. w kwocie [kwota] zł, którą należy przeliczyć do aktualnego wymiaru czasu pracy poprzez ustalenie współczynnika odpowiadającego proporcji aktualnego wymiaru czasu pracy do poprzedniego wymiaru czasu pracy, tj. ¾ etatu : ½ etatu = 1,5. Nagroda roczna po przeliczeniu wynosi [kwota] zł x 1,5 = [kwota] zł, a 1/12 nagrody 377,28 zł brutto (325,56 zł).

Tym samym podstawa wymiaru zasiłku opiekuńczego wynosi [kwota], a stawka dzienna zasiłku opiekuńczego 80 % wynosi 213,56 zł.

**Dowody:**

- Kserokopia obliczenia podstawy wymiaru zasiłku [imię] z 20.12.2022 r. (akta kontroli 36-36)
- Kserokopia porozumienia zmieniającego umowę o pracę [imię] z 30.09.2022 r. (akta kontroli 37-37)
- Kserokopia karty wynagrodzeń [imię] za 2022 r. (akta kontroli 38-40)
- Deklaracja rozliczeniowa i raporty imienne RCA i RSA w/w ubezpieczonej za grudzień 2022 r. o identyfikatorze „01” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

### **Ustalono:**

Płatnik składek Pani ... podał w raportach imiennych RSA okres wypłaconego zasiłku opiekuńczego od 22 do 24 września 2022 r. oraz wypłaconego wynagrodzenia za czas choroby od 25 do 26 września 2022 r., natomiast zgodnie z wystawionymi zaświadczeniami lekarskimi – zasiłek opiekuńczy przysługiwał od 22 do 24 sierpnia 2022 r. i wynagrodzenie za czas choroby od 25 do 26 sierpnia 2022 r.

### **Dowody:**

- Kserokopia zaświadczenia lekarskiego ... z 24.08.2022 r. (akta kontroli 41-41)
- Kserokopia zaświadczenia lekarskiego ... z 25.8.2022 r. (akta kontroli 42-42)
- Deklaracja rozliczeniowa i raporty imienne RCA i RSA w/w ubezpieczonej za wrzesień 2022 r. o identyfikatorze „01” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

### **Podstawa prawna:**

1. Zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity – Dz. U. z 2023 r., poz. 2780):

- art. 36 ust. 1 - podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.
- art. 36 ust. 2 - jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem okresu o których mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia.
- art. 37 ust. 1 - jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem pełnego miesiąca kalendarzowego ubezpieczenia chorobowego, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie, które ubezpieczony będący pracownikiem osiągnąłby, gdyby pracował pełny miesiąc kalendarzowy.
- art. 37 ust. 2 pkt 1 i 2 - w przypadku, o którym mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi:
  - 1) wynagrodzenie miesięczne określone w umowie o pracę lub w innym akcie, na podstawie którego powstał stosunek pracy, jeżeli wynagrodzenie przysługuje w stałej miesięcznej wysokości;
  - 2) wynagrodzenie miesięczne obliczone przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego za przepracowane dni robocze przez liczbę dni przepracowanych i pomnożenie przez liczbę dni, które ubezpieczony będący pracownikiem był obowiązany przepracować w tym miesiącu, jeżeli przepracował choćby 1 dzień;
- art. 38 ust. 1 - przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem za okres, o którym mowa w art. 36 ust. 1 i 2, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte.
- art. 40 - w razie zmiany umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, polegającej na zmianie wymiaru czasu pracy, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie ustalone dla nowego wymiaru czasu pracy, jeżeli zmiana ta nastąpiła w miesiącu, w którym powstała niezdolność do pracy, lub w miesiącach, o których mowa w art. 36.

- art. 42 ust. 1 - premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku.
- art. 42 ust. 3 - składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.
- art. 43 - podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż miesiąc kalendarzowy. (przepis obowiązuje od 1 stycznia 2022 r.)
- art. 47 - przepisy art. 36-42 i art. 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego, a do świadczenia rehabilitacyjnego także art. 46.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Przeliczyłam na nowo podstawę wymiaru zasiłku przez pomyłkę, gdyż ustaliłam przerwę miesiąc pomiędzy zasiłkami. Przez przeoczenie nie uwzględniłam zmiany wymiaru czasu pracy z ½ etatu na ¾ etatu od 1 października 2022 r. Błędny miesiąc w raportach RSA jest wynikiem niezamierzonej pomyłki.”

#### **Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

Nadpłata zasiłków wynosi: 54,49 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 381,11 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

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

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

W trakcie kontroli badano dokumenty:

- listy płac wynagrodzeń i świadczeń wypłacane za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek dokonał rozliczenia należnych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

W okresie prowadzonej działalności gospodarczej płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

W trakcie kontroli badano dokumenty:

- informacje IWA za 2020, 2021 i 2022 r., zaświadczenie REGON;
- imienne raporty miesięczne ZUS RPA o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej złożone w latach 2020, 2021 i 2022.

Płatnik składek sporządził zaświadczenie Z-3 z 24 maja 2021 r., którego nie kontrolowano ze względu na odmowę wypłaty zasiłku przez ZUS.

Informacje IWA sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

#### Ustalono:

Płatnik składek w kontrolowanych raportach imiennych ZUS RPA o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej podawał kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe, natomiast brak było sytuacji przekroczenia podstawy emerytalno-rentowej i wypłaty wynagrodzenia za inny rok kalendarzowy. Nie składano także raportów RPA w przypadkach wypłacania składników wynagrodzenia (dodatku stażowego i funkcyjnego) przysługujących za czas niezdolności do pracy. Kwoty dodatku stażowego i funkcyjnego przysługującego za czas niezdolności do pracy wskazano na załączniku nr 6 do protokołu kontroli – Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu.

Powyższa sytuacja dotyczyła ubezpieczonych:

1. /

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2021 r., luty, marzec, kwiecień, czerwiec, październik i grudzień 2022 r.
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2022 r.

2. /

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r. i luty 2021 r.

3. /

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

4. /

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: grudzień 2022 r.
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2021 r. i luty 2022 r.

5. /

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: marzec 2021 r.
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.



6. I

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2022 r.

7. I

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

8. I

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

9. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: luty 2020 r., listopad 2020 r., sierpień 2021 r., wrzesień 2021 r., marzec 2022 r., wrzesień 2022 r.,

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

10. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: kwiecień 2022 r.,

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2021 r. i luty 2022 r.

11. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień 2020 r., styczeń i maj 2021 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

12. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: styczeń 2021 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

13. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: listopad 2020 r., czerwiec, wrzesień i listopad 2022 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

14. I

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

15. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: styczeń i październik 2020 r.,

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

16. I

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: lutym, marcu, listopadzie i grudniu 2020 r., kwietniu 2022 r.,

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.  
17.

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: kwietniu 2021 r.,

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.  
18. |

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: październiku 2020 r.,

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.  
19.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r.

20.

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: kwietniu i listopadzie 2020 r., styczniu, kwietniu, wrześniu 2021 r., kwietniu 2022 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

21. |

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: kwietniu 2022 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

22.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

23. |

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: styczniu i lutym 2020 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r. i luty 2021 r.

24. |

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

25. |

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: marcu, wrześniu i grudniu 2020 r., styczniu 2021 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

26. |

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: lipcu i listopadzie 2020 r., październiku 2021 r.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

27. :

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: wrześniu 2020 r., maju i październiku 2021 r., listopadzie 2022 r.,
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

28.

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2021 r. i luty 2022 r.

29. :

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: sierpniu 2020 r., styczniu, marcu i październiku 2022 r.,
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

30. :

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2020 r., styczniu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2021 r., październiku 2022 r.,
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

31.

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: maju, czerwcu, lipcu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2022 r.,
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2021 r. i luty 2022 r.

32. \

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

33. \

- nie podano przychodu kwoty dodatku stażowego/funkcyjnego za czas choroby w miesiącach: listopadzie 2020 r., październiku i grudniu 2021 r., sierpniu 2022 r.,
- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

34. ;

- podano kwoty przychodu za poprzedni rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe w miesiącach: luty 2020 r., luty 2021 r. i luty 2022 r.

#### **Dowody:**

- Zestawienie dodatku stażowego i funkcyjnego za czas choroby za 2020 r. (akta kontroli 67-69)
- Zestawienie dodatku stażowego i funkcyjnego za czas choroby za 2021 r. (akta kontroli 70-72)
- Zestawienie dodatku stażowego i funkcyjnego za czas choroby za 2022 r. (akta kontroli 73-75)
- Kserokopia listy płac 2/2020 r. trzynastka za 2019 r. (akta kontroli 76-76)
- Kserokopia zestawienia z 2/2021 r. trzynastka za 2020 r. (akta kontroli 77-77)
- Kserokopia zestawienia z 2/2022 r. trzynastka za 2021 r. (akta kontroli 78-78)
- Deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r. o identyfikatorze „01” (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

#### **Podstawa prawna:**

1. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.):

- art. 41 ust. 3 pkt 10 - imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: 10) dane dotyczące wypłaconego przychodu niezbędne do ustalenia podstawy wymiaru emerytury lub renty.

2. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 20 grudnia 2018 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 oraz innych dokumentów (Dz.U. z 2018 r. poz. 2495):

- paragraf 1, ust. 1 pkt 16 - określa się wzory dokumentów: imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej - o symbolu ZUS RPA, stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia.

Osoba reprezentująca płatnika składek Pani Halina Janiec wyjaśniła, że: „Błędy w składanych raportach RPA wynikają z błędnej interpretacji przepisów regulujących powyższe zagadnienia.”

#### **Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu.

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

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie składał wniosków o świadczenie postojowe.

#### **Dowody:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)

- Wnioski przekazywane przez płatnika składek i ubezpieczonych do ZUS (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

**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.

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

**Dowody:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Haliny Janiec z 11.04.2024 r. (akta kontroli 82 - 84)
- Wnioski przekazywane przez płatnika składek i ubezpieczonych do ZUS (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału - załącznik nr 1;
- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 2;
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 3;
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – załącznik nr 4;
- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – załącznik nr 5;
- Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu – załącznik nr 6.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

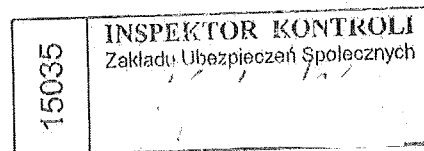
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie reprezentującej płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z póź. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim, Ogrodowa 3a, 63-300 Pleszew.

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

Kontrolę zakończono w dniu **17 kwietnia 2024 r.** i fakt ten wpisano do książki kontroli.

**Krotoszyn, dnia 17 kwietnia 2024 r.**



.....  
(Podpis Inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono osobie reprezentującej płatnika składek

POWIATOWA STACJA  
SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA  
W KROTOSZYNIE  
ul. Floriańska 10  
63-700 KROTOSZYM

17. 04. 2024 r. ....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)