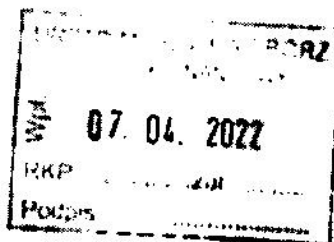


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
Jankowicka 13
44-200 Rybnik



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6391002175
REGON: 000649410
PESEL: -

Znak pisma: 342022010025PRO001
Znak sprawy: 342022010025

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA RACIBÓRZ
47-400 Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDACTED], posiadający legitymację służbową nr [REDACTED] na podstawie upoważnienia nr [REDACTED] wystawionego 4 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 marca 2022 r. – 6 kwietnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 marca 2022 r. osobie reprezentującej płatnika składek: – Dariusz Polowy – prezydent miasta.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 282 ubezpieczonych.
Miejsce prowadzenia kontroli: 47-400 Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, Zakład Ubezpieczeń Społecznych -TI Racibórz, ul. Łąkowa 28.

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

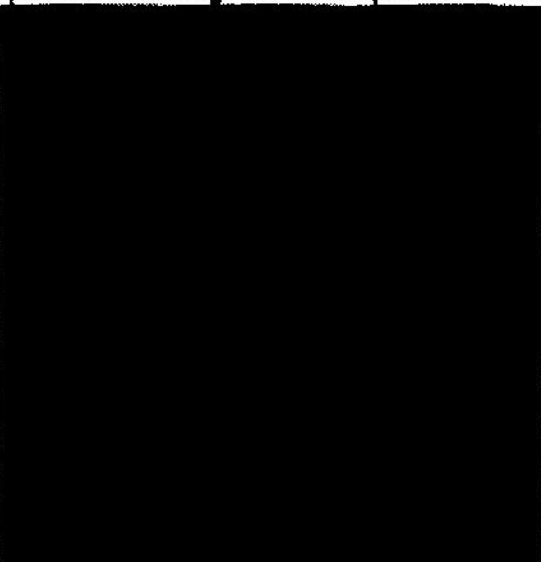
Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych, umów cywilnoprawnych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontrolę poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, których płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:



Płatnik składek dokonał wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego po ustawowym terminie tj.:

[redacted] wyrejestrowania od dnia 10.07.2019r. dnia 24.07.2019r.;
[redacted] wyrejestrowania od dnia 31.08.2017r. dnia 21.09.2017r.;

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz.423 ze zmianami) - obowiązek wyrejestrowania z ubezpieczenia społecznego należy do płatnika składek w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.
- art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) - do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Dowód:

- Dokumenty zgłoszeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

[redacted] wykonywała pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej od 25.07.2019r. do 10.08.2019r. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZZA od 25.07.2019r. dnia 31.07.2019r., wyrejestrowania z tego ubezpieczenia od dnia 11.08.2019r. dnia 12.08.2019r.

Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w miesiącu sierpniu 2019r. ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, a tym samym nie spełniała warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Płatnik składek za okres od 01.08.2019r. do 10.08.2019 r. nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego [REDAKTOWANO]

Jednostka kontrolowana zawarła umowę zlecenia z [REDAKTOWANO] w okresie od 25.07.2019r. do 10.08.2019r. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZZA od 25.07.2019r. dnia 31.07.2019r., wyrejestrowania z tego ubezpieczenia od 11.08.2018r. dnia 12.08.2019r.

Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w okresie od 25.07.2019r. do 10.08.2019r. ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, a tym samym nie spełniał warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenie Płatnik składek za okres 25.07.2019r. do 10.08.2019r. nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] wykonywał pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. W ramach powyższej umowy zleceniobiorca wykonywał następujące czynności: obsługa i konserwacja sprzętu pożarowego w jednostce [REDAKTOWANO] w ilości maksymalnie pięćdziesiąt godzin miesięcznie Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych na druku ZUA od 01.01.2019r. dnia 26.05.2021r. tj. po ustawowym terminie, wyrejestrowania z tych ubezpieczeń od dnia 01.01.2020r. dnia 26.05.2021r.

Zgodnie z:

- art. 6 ust.1 pkt. 4, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz.243 ze zmianami) –obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby, 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. Obowiązkowo ubezpieczeniom wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.
- art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 243 ze zmianami) –zleceniobiorcy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej.
- art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 243 ze zmianami) - obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach :zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy,
- art. 36 ust. 1, 4 i 11 wyżej powołanej ustawy – każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Dowód:

- Dokumenty zgłoszeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia umowy zlecenia [REDAKTOWANO]
- Kserokopia umowy zlecenia [REDAKTOWANO]
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkami – [REDAKTOWANO]

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

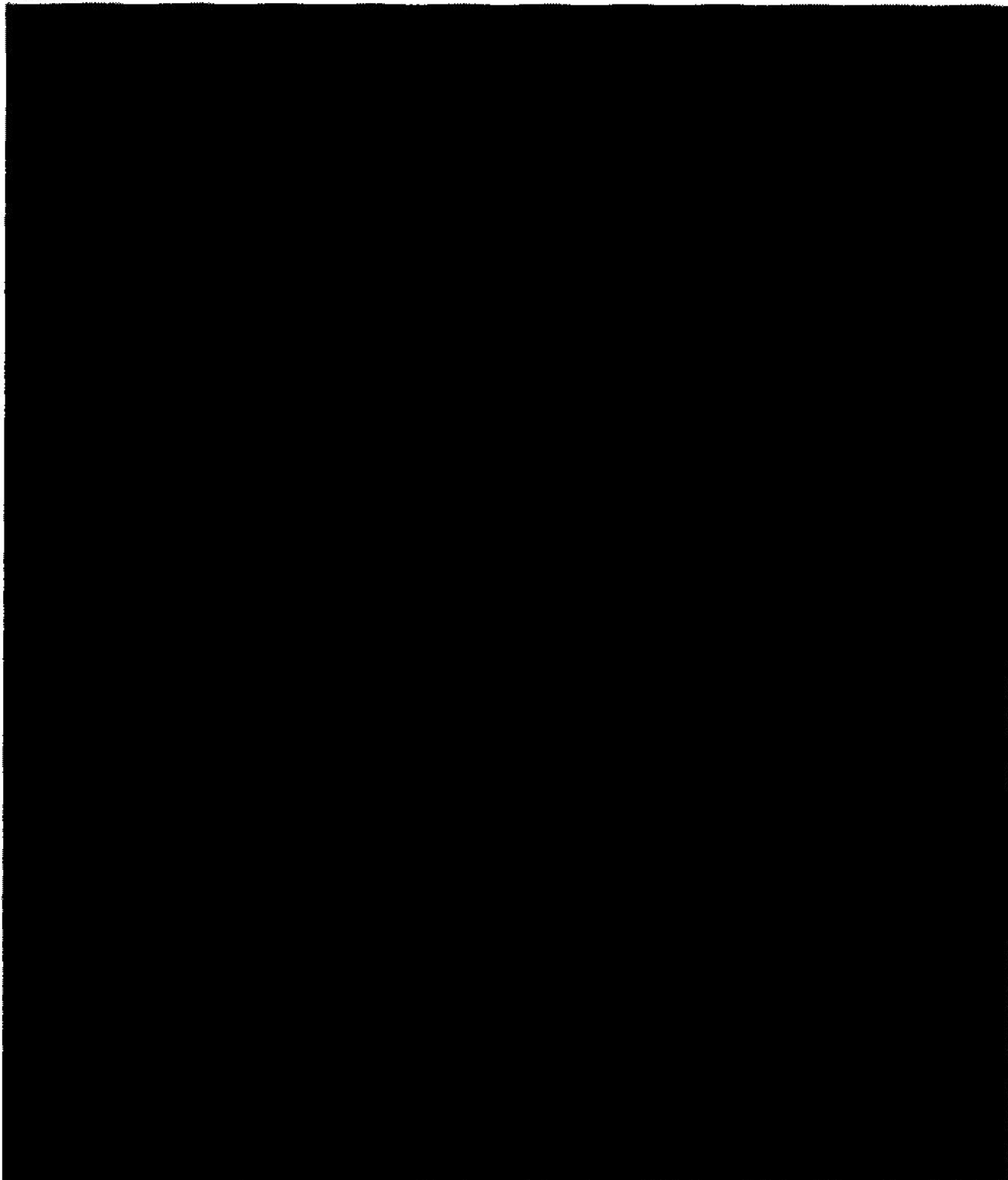
- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Planik składek w kontrolowanym okresie zawierał umowy cywilnoprawne nazwane „umowami o dzieło” z:



A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'M' or 'A', is located in the bottom right corner of the page.

Czynności w ramach zawartych umów w tytule których płatnik składek podał nazwę „umowa o dzieło” polegały na przeprowadzeniu audytu oraz pełnieniu funkcji audytora. Pełnienie jakiegokolwiek funkcji nie może zostać zakwalifikowane jako dzieło w rozumieniu kodeksowym, gdyż są to czynności faktyczne, niemierzalne, nie przynoszące jakiegokolwiek rezultatu w postaci realnego dzieła. W przedmiocie umowy szczegółowo określono, co składa się na proces wykonania powierzonych prac. Należy wskazać, że prace polegające na sprawdzaniu zgodności działań/czynności z jakimiś określonymi normami, przepisami itp. to czynności faktyczne, które same w sobie nie dają żadnych wymiernych efektów, które można zakwalifikować jako dzieło w rozumieniu wskazanego przepisu. Z kolei samo sporządzenie raportu z audytu

nie może być traktowane jako wyodrębnione dzieło, bo jest częścią składową szerszego zakresu prac zleconych do wykonania, a opisanych wprost w przedmiocie umowy.

Prace powierzone ubezpieczonym były to typowe prace wykonywane w ramach umów o świadczenie usług, które charakteryzują się tym, że ich przedmiotem jest dokonywanie określonych czynności faktycznych. Powtarzalność wykonywanych czynności oznacza, że są one pozbawione indywidualnego charakteru, a tym samym nie mogą być wykonywane w ramach umów o dzieło. Zawarte umowy nie polegały na stworzeniu dzieła lub przetworzeniu go do innej postaci w jakiej poprzednio nie istniało, nie doprowadziły także do stworzenia żadnego unikatowego wytworu o zindywidualizowanych cechach, co niewątpliwie więc sprzeciwia się naturze umowy o dzieło. Umowy te zależały wyłącznie od starannego działania osoby przyjmującej zlecenie w okresie trwania umowy.

W trakcie kontroli ustalono, że umowy nazwane przez płatnika składek „umowami o dzieło” spełniają kryteria dla tytułu ubezpieczenia, jakim jest umowa o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem Cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Niezależnie od deklaracji stron, co do nazwy zawartych umów, o tym, jakiego rodzaju stosunek łączy strony - rozstrzygają warunki w jakich praca jest wykonywana. Charakter umowy wynika nie z jej tytułu, ale z treści tj. z zadań i obowiązków jakie są jej przedmiotem.

Zgodnie z:

- art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zmianami) - przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.
- art. 734 Kodeksu Cywilnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zmianami) - przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.
- art. 750 Kodeksu Cywilnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zmianami) - do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

Ubezpieczeni wykonywali także prace na podstawie umowy zlecenia i z tego tytułu zostali zgłoszeni do ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZZA w następujących okresach:

Płatnik składek miał obowiązek dokonania zgłoszenia do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego oraz wyrejestrowania z tych ubezpieczeń osób wykonujących pracę na podstawie umów o świadczenie usług w następujących okresach:

Wymienieni w tych okresach nie posiadali innych tytułów do ubezpieczeń społecznych lub nie osiągnęli wynagrodzenia wyższego niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Płatnik składek miał obowiązek dokonać zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z tego ubezpieczenia osób wykonujących pracę na podstawie umów o świadczenie usług w następujących okresach:

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz.423 ze zmianami) – obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby, 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.
- art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz.423 ze zmianami) - obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.
- art. 36 ust. 1, 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz.423 ze zmianami) – każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygasł 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.
- art. 66 ust 1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) – obowiązkowi ubezpieczeniu zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, lub osobami z nimi współpracującymi
- art. 69 ust. 1 i art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) - obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych. Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Dowód:

- Dokumenty zgłoszeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przesłuchania z 22.03.2022r. (akta kontroli, strona 9-10)
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” (akta kontroli, strona 39-44, 49-54, 59-64, 69-74, 79-84, 89-94, 99-104, 109-114, 119-124, 129-134, 139-144, 149-154, 159-164, 169-174, 179-184, 189-194, 199-204, 209-214, 219-224, 229-234, 239-244, 249-254, 259-264, 269-274, 279-284, 289-294)

[Handwritten signature]

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnienia z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

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

Zbadano dokumenty:

- listy płac za okres od 01/2017 - 12/2019;
- zapływy na kontach księgowych za okres od 01/2017 - 12/2019;
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- umowy cywilnoprawne za lata 2017, 2018, 2019;

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek udzielił urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANE] w okresie od [REDAKTOWANE]. W dokumentach rozliczeniowych za sierpień 2018r. zadeklarowano składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną [REDAKTOWANE].

Zgodnie z dokumentacją źródłową w sierpniu 2018r. wypłacono zasiłek macierzyński [REDAKTOWANE].

Zgodnie z:

- art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń (tekst jednolity Dz.U. z 2021r. poz. 423 ze zmianami) - składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu;
- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń (tekst jednolity Dz.U. z 2021r. poz. 423 ze zmianami) - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego - [REDAKTOWANE]
- Kserokopia list płac za sierpień 2018r. wraz z przelewami - [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] wykonywała pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej od [REDAKTOWANE]. i z tego tytułu uzyskała przychód w miesiącu sierpniu 2019r. w wysokości [REDAKTOWANE]. Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w miesiącu sierpniu 2019r. ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, a tym samym nie spełniała warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Płatnik składek w sierpniu 2019r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za zleceniobiorcę [REDAKTOWANE] z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne [REDAKTOWANE].

Jednostka kontrolowana zawarła umowę zlecenia z [REDAKTOWANE].

Z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia wymieniony uzyskał przychód w sierpniu 2019r. w wysokości [REDAKTOWANE]. Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w okresie od [REDAKTOWANE] ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, a tym samym nie spełniał warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia. Płatnik składek w sierpniu 2019r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za zleceniobiorcę [REDAKTOWANE] z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne [REDAKTOWANE].

[redacted] wykonywał pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej od [redacted]. Z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia wymieniony uzyskał przychód w sierpniu 2017r. w wysokości [redacted] od którego zostały zadeklarowane wyłącznie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w okresie od [redacted] ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych – korzystał z urlopu bezpłatnego, a tym samym nie spełniał warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Płatnik składek w sierpniu 2017r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za zleceniobiorcę [redacted] z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne [redacted]

Płatnik składek nie dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodów z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych w tytule których podano nazwę „umowa o dzieło” zawartych z:

[redacted]

Wymienieni w powyższych okresach nie posiadali innych tytułów do ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z:

- art. 18 ust.1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 243 ze zmianami) – podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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.
- art.20 ust.1 wyżej cytowanej ustawy, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe.
- art.46 ust.1,2,3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm) -płatnik składek jest obowiązany według wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek przekazuje bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej.

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przesłuchania z 22.03.2022r. (akta kontroli, strona 9-10)
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem i przelew – [redacted]
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem i przelew – [redacted]
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem, listą płać i przelewami – [redacted] (akta kontroli, strona 19-30)
- Kserokopia umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [redacted]

• Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

• Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2.264,63 zł

Obciążenie budżetu państwa: 250,49 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

[REDAKTOWANE] wykonywała pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej od [REDAKTOWANE] i z tego tytułu uzyskała przychód w miesiącu sierpniu 2019r. w wysokości [REDAKTOWANE]. Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w miesiącu sierpniu 2019r. ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, a tym samym nie spełniała warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Płatnik składek w sierpniu 2019r. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę [REDAKTOWANE] z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne [REDAKTOWANE] bez pomniejszenia o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonych.

Jednostka kontrolowana zawarła umowę zlecenia z [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia wymieniony uzyskał przychód w sierpniu 2019r. w wysokości [REDAKTOWANE]. Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w okresie od [REDAKTOWANE] ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, a tym samym nie spełniał warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia. Płatnik składek w sierpniu 2019r. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę [REDAKTOWANE] z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne [REDAKTOWANE] bez pomniejszenia o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonych.

[REDAKTOWANE] wykonywał pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej od [REDAKTOWANE]. Z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia wymieniony uzyskał przychód w sierpniu 2017r. w wysokości [REDAKTOWANE]. Zgodnie z danymi zawartymi w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w okresie od [REDAKTOWANE] ubezpieczony nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych – korzystał z urlopu bezpłatnego, a tym samym nie spełniał warunków do wyłączenia z obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

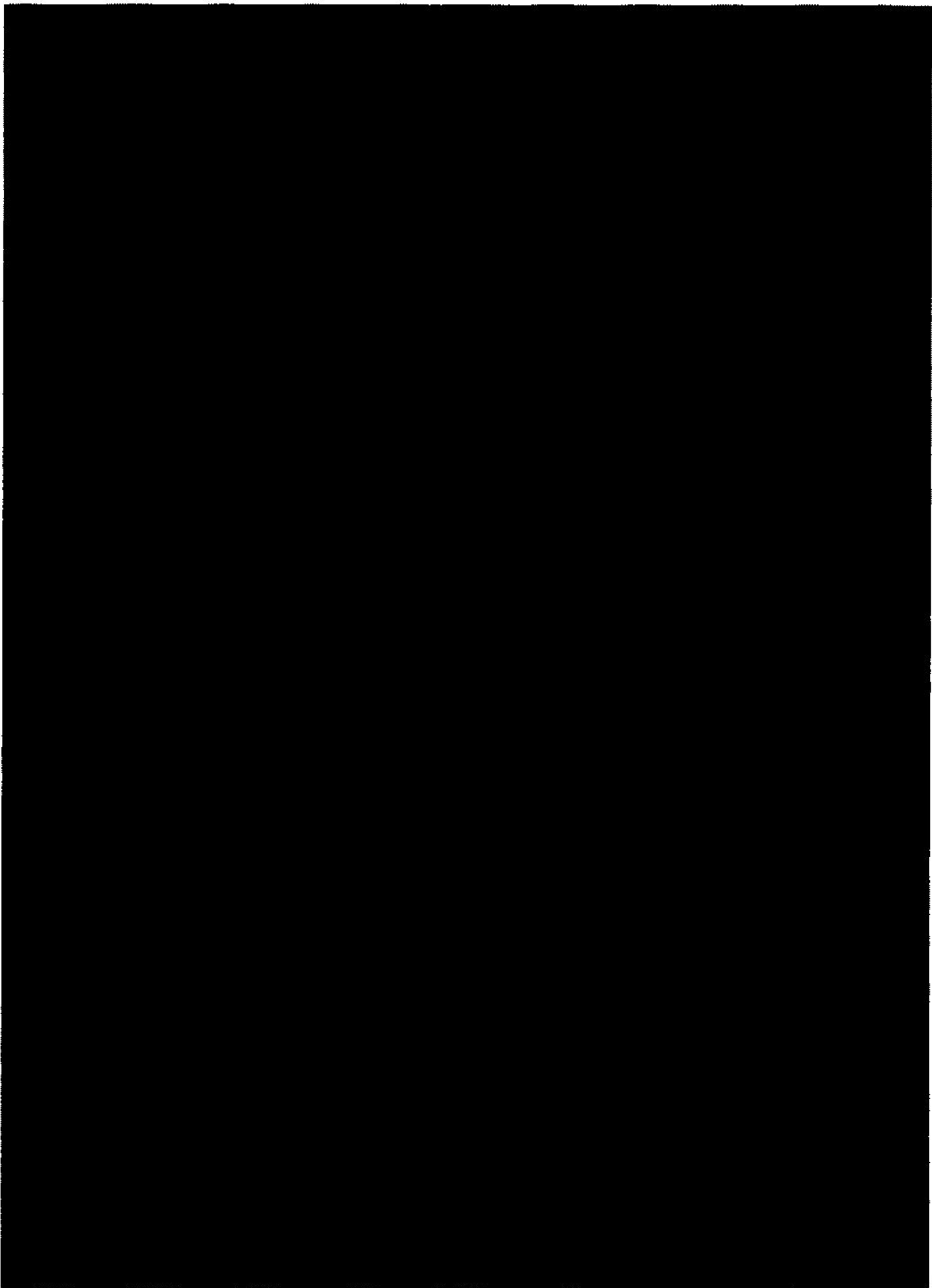
Płatnik składek w sierpniu 2017r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę [REDAKTOWANE] z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne [REDAKTOWANE] bez pomniejszenia o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonych.

Płatnik składek nie dokonał naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych w tytule których podano nazwę „umowa o dzieło” stanowiących podstawę na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe zawartych z:

[REDACTED]

Planik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych w tytule których podano nazwę „umowa o dzieło” zawartych z następującymi osobami:

[REDACTED]



A handwritten mark, possibly a signature or initials, is located in the bottom right corner of the page. It consists of a stylized, cursive-like shape with a small dot at the end.

Zgodnie z:

• art. 74 ust. 2, art. 81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) – zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu społecznemu i zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia wygaśnięcia tej umowy. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Protokół przesłuchania z 22.03.2022r. (akta kontroli, strona 9-10)
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem i przelew – [REDACTED]
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem i przelew – [REDACTED]
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem, listą płac i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDACTED]

- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]
- Kserokopie umów cywilnoprawnych w tytule których podano „umowa o dzieło” wraz z rachunkami i przelewami – [REDAKTOWANE]
- Kserokopie rachunków wraz z przelewami – (akta kontroli, strona 299 - 338)

Płatnik składek w dokumentach rozliczeniowych za wrzesień 2018r. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za [REDAKTOWANE] z podstawy wymiaru [REDAKTOWANE] w kwocie [REDAKTOWANE]. Przychód wymienionego pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe za miesiąc wrzesień 2018r. stanowiła kwota [REDAKTOWANE]. Jednostka kontrolowana zadeklarowała składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy za okres od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE]. Jak wynika z dokumentacji źródłowej ubezpieczona [REDAKTOWANE] uległa wypadkowi w pracy i od dnia [REDAKTOWANE] była uprawniona do wypłaty zasiłku z ubezpieczenia wypadkowego.

Zgodnie z:

- art. 8 ust 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1205 ze zmianami) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy.
- art. 81 ust. 1 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 1285 ze zmianami) - do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia listy płac za wrzesień 2018r. wraz z przelewem dotyczący [REDAKTOWANE]
- Protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy – [REDAKTOWANE]

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1.064,35zł

Odpis składek: 188,80zł

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 i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Platnik składek nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w miesiącu:

- sierpień 2019r. [REDACTED]
- czerwiec 2018r. [REDACTED]
- grudzień 2017r. [REDACTED] który osiągnął także przychód z innego źródła i łączny dochód wyniósł więcej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.
- sierpień 2017r. [REDACTED] który osiągnął także przychód z innego źródła i łączny dochód wyniósł więcej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

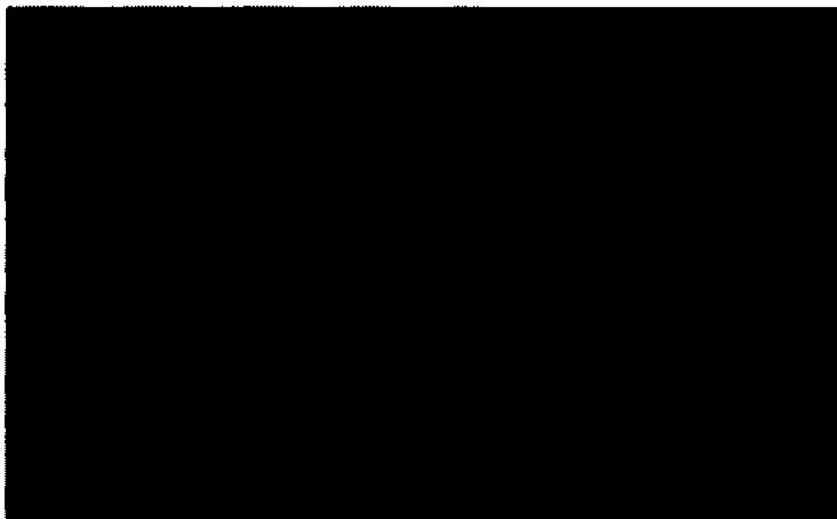
Jednostka kontrolowana naliczyła składki na Fundusz Pracy od przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca, najmniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę uzyskanego przez:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	PESEL	Przychód	FP
2017	3	[REDACTED]				
2017	3					
2017	4					
2017	5					
2017	6					
2017	6					
2017	7					
2017	7					
2017	8					
2017	8					
2017	9					
2017	10					
2017	10					
2017	11					
2017	11					
2018	1					
2018	1					
2018	2					
2018	3					
2018	3					
2018	3					
2018	3					
2018	3					
2018	4					
2018	4					
2018	4					
2018	4					
2018	4					
2018	5					
2018	5					
2018	5					
2018	5					
2018	6					

2018	6
2018	6
2018	6
2018	6
2018	7
2018	7
2018	7
2018	7
2018	8
2018	8
2018	8
2018	8
2018	8
2018	9
2018	9
2018	9
2018	9
2018	10
2018	10
2018	10
2018	10
2018	10
2018	11
2018	12
2018	12
2018	12
2018	12
2019	1
2019	2
2019	2
2019	2
2019	3
2019	3
2019	4
2019	4
2019	4
2019	5
2019	5
2019	5
2019	6
2019	6
2019	6
2019	7
2019	7
2019	7
2019	8

[Handwritten signature]

2019 8
2019 8
2019 9
2019 9
2019 9
2019 10
2019 10
2019 10
2019 11
2019 11
2019 11
2019 12



Zgodnie z:

• art. 104 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r., poz. 1100 ze zmianami) – obowiązkowo składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. W przypadku gdy kwoty stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

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. do 31 grudnia 2019r. 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.

• art. 4 ust. 1 Ustawy z dnia 23 października 2018r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2192) - do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem i przelew – [redacted]
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem, listą płac i przelewami – [redacted]
strona 19-30)

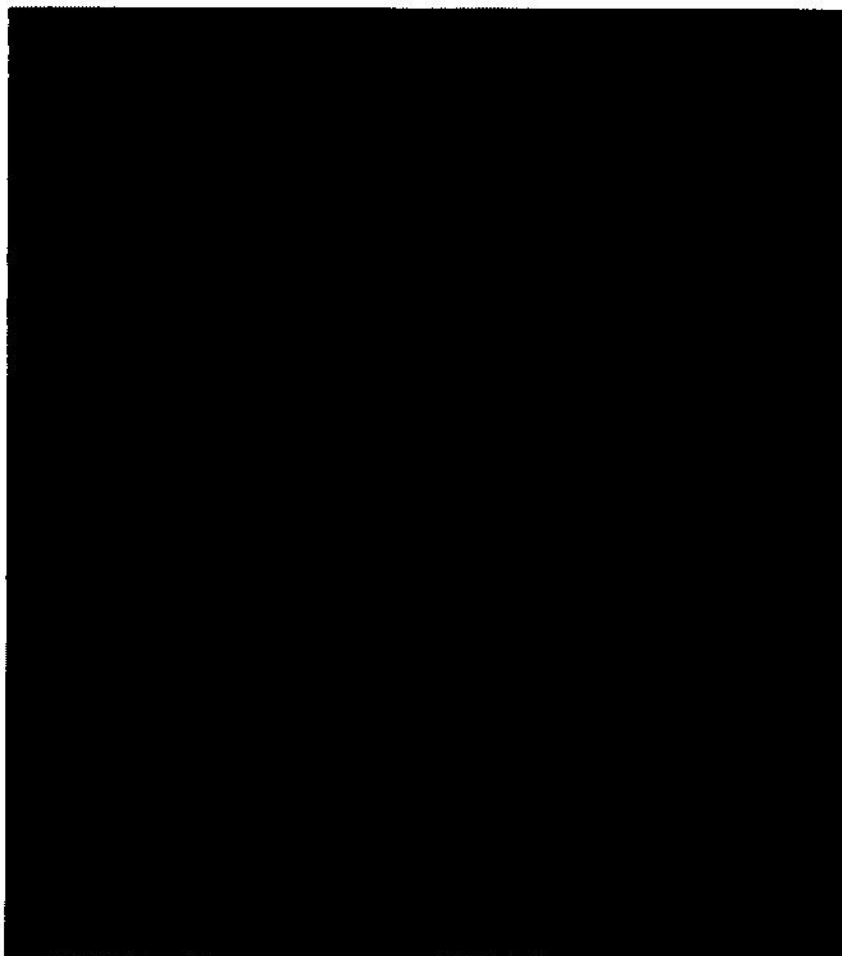
Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracownię, które powróciły:



Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	PESEL:	Przychód	FP
2017	3					
2017	3					
2017	4					
2017	4					
2017	5					
2017	5					
2017	6					

2017	6
2017	7
2017	7
2017	8
2017	8
2017	8
2017	9
2017	9
2017	10
2017	10
2017	10
2017	11
2017	11
2017	12
2017	12
2017	12
2018	1
2018	1
2018	2
2018	2
2018	3
2018	3
2018	4
2018	4
2018	5
2018	5
2018	5
2018	6
2018	6
2018	6
2018	7
2018	7
2018	7
2018	8
2018	8
2018	8
2018	9
2018	9
2018	9
2018	10
2018	10
2018	11
2018	11
2018	11
2018	12
2018	12

2019	1
2019	1
2019	1
2019	2
2019	3
2019	3
2019	4
2019	4
2019	5
2019	5
2019	6
2019	6
2019	7
2019	7
2019	8
2019	8
2019	9
2019	9
2019	10
2019	10
2019	11
2019	11
2019	12
2019	12



Zgodnie z:

- art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r., poz.1100 ze zmianami) – pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego/ rodzicielskiego (akta kontroli, strona 365-368)
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego (akta kontroli, strona 369-372)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 8.444,34zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.3.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

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 2017 r. - grudzień 2019 r.

Zbadano:

- zaświadczenia druk ZUS ZLA,
- kartoteki zasiłkowe i zarobkowe;
- listy płac za okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019r.;
- dokumenty wymagane do wypłaty zasiłku opiekuńczego;
- dokumenty wymagane do wypłaty zasiłku macierzyńskiego/rodzicielskiego; protokołu ustalenia
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy;
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA i ZUS RSA znajdujące się w systemie KSI;

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: śladem zasiłków chorobowych, pięć zasiłków opiekuńczych i pięć zasiłków macierzyńskich/rodzicielskich – co stanowi 70% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA o identyfikatorze 04/09/2019, 03/10/2019 oraz zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01/09/2018.

Płatnik składek ustalił uprawnienia i dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.3. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. – grudnia 2019 r.

Płatnik składek w raporcie rozliczeniowym ZUS RSA o identyfikatorze 01/09/2018

[redacted] jako wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres [redacted] Jak wynika z dokumentacji źródłowej ubezpieczona [redacted] uległa wypadkowi w pracy i od dnia [redacted] była uprawniona do wypłaty zasiłku z ubezpieczenia wypadkowego.

Zgodnie z:

- art. 8 ust 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1205 ze zmianami) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy.
- art. 46 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz.423 ze zmianami)- rozliczenie składek oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków, a także zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, podlegających rozliczeniu na poczet składek, następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia listy płac za wrzesień 2018r. wraz z przelewem dotyczący [redacted] strona 355-358)

• Protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy – [REDAKOWANE]
strona 359-364)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

• Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

Różnicę w rozliczeniu wypłaconych świadczeń wynosi:

Zaniesienie rozliczenia wynosi: 1.474,20 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 5 do protokołu kontroli:

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

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

W okresie objętym kontrolą wniosków emerytalno - rentowych nie opracowywano.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

• Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.04.2022 r. (akta kontroli, strona 7-8)

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Zbadano dokumenty:

- listy płac za lata 2017- 2019;

- imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA i ZUS RSA za lata 2017-2019 zacwidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

- rejestr wypadków;

Kontrolli poddano informację ZUS IWA za 2017r., 2018r. i 2019r., które zostały sporządzone w myśl obowiązujących przepisów.

W toku kontroli sprawdzono zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych druk ZUS Z-3 wystawione dla: [REDAKOWANE]

[REDAKOWANE] które zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolli poddano zaświadczenia o uzyskiwanym przychodzie przez: [REDAKOWANE]

[REDAKOWANE], uprawnionych do świadczeń emerytalnych czy rentowych, które zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone 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 Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zmianami) 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 2021 r. poz. 423 ze zmianami) 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 2021 r. poz. 423 ze zmianami) 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 – [REDACTED]

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zmianami), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pismem zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zmianami), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Racibórz, dnia 6 kwietnia 2022 r.

[REDACTED]

.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwisk)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona

06.04.2022.....

[REDACTED]

(data i podpis odbierającego protokół)

[Handwritten signature]

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 343022010025PH0001
Pobik: UM
NIP 6391002175
REGON 000648410

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięcznych składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017,
październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018,
lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019,
kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięcznych świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017,
październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018,
lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019,
kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięcznych składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017,
październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018,
lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019,
kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

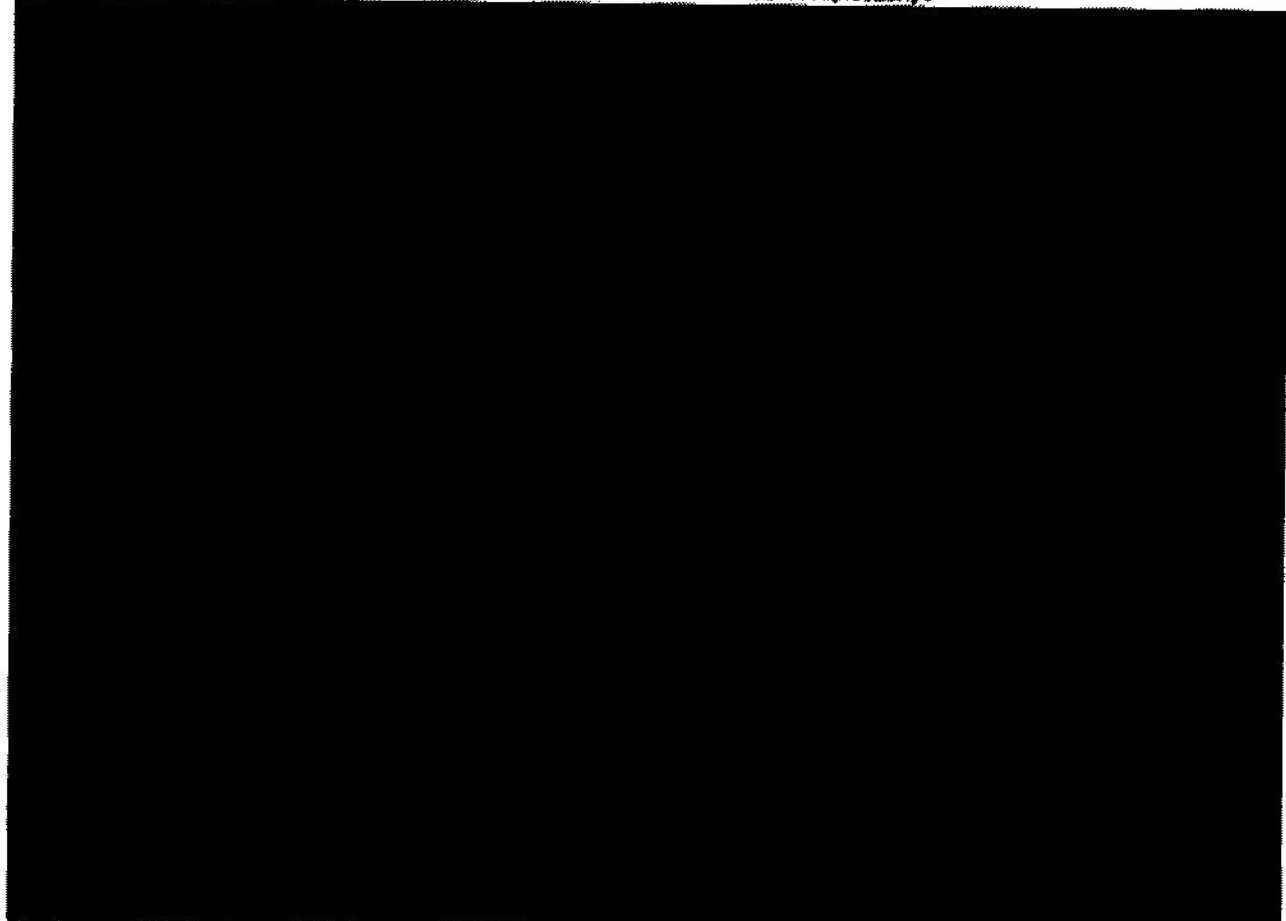
Rozliczenie miesięcznych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017,
październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018,
lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019,
kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięcznych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017,
październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018,
lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019,
kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Analiza składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych



14

[REDACTED]

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDACTED]

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

[REDACTED]

[REDACTED]

(podpisa inspektora kontrol Złotych Ubezpieczeń Społecznych)

REGION: 000000410

Miesiąc/rok	Podstawowe wydatki społeczne				Składki na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenie			na	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	

100

4

Miejscowość	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na	
	Emerytalna i rentowa	Chorobowa	Wypadkowa	ubezpieczenia Zdrowotne	



(podpis inspektora kontrolnego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

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

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		dotarowanych za osoby ubezpieczone w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 04-2017					
Emerytalne	Ubezpieczony	76 782,29 zł	76 829,14 zł	46,86 zł	
Emerytalne	Płatnik	76 782,29 zł	76 829,14 zł	46,86 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	11 800,89 zł	11 807,89 zł	7,20 zł	
Rentowe	Płatnik	51 135,81 zł	51 187,01 zł	51,20 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 318,42 zł	7 320,88 zł	4,46 zł	
Razem FUS		223 817,80 zł	223 954,06 zł	136,86 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	64 417,89 zł	64 883,83 zł	475,74 zł	
2. 05-2017					
Zdrowotne	Ubezpieczony	62 654,36 zł	62 781,68 zł	87,20 zł	
3. 06-2017					
Emerytalne	Ubezpieczony	81 887,80 zł	81 984,85 zł	87,25 zł	
Emerytalne	Płatnik	81 887,80 zł	81 984,85 zł	87,25 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	12 882,30 zł	12 895,71 zł	13,41 zł	
Rentowe	Płatnik	54 522,67 zł	54 680,78 zł	58,11 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 801,14 zł	7 809,45 zł	8,31 zł	
Razem FUS		238 841,31 zł	238 985,84 zł	254,33 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	75 109,28 zł	75 100,20 zł		8,08 zł
4. 04-2018					
Zdrowotne	Ubezpieczony	68 166,85 zł	68 180,38 zł	13,50 zł	
5. 05-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	85 352,10 zł	85 488,04 zł	103,94 zł	
Emerytalne	Płatnik	85 352,10 zł	85 488,04 zł	103,94 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	13 117,77 zł	13 133,75 zł	15,98 zł	
Rentowe	Płatnik	88 843,23 zł	88 912,48 zł	69,23 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 345,90 zł	7 364,86 zł	8,95 zł	
Razem FUS		248 011,10 zł	248 313,14 zł	307,04 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	68 884,03 zł	70 415,24 zł	421,21 zł	
6. 06-2018					
Zdrowotne	Ubezpieczony	69 589,36 zł	69 646,08 zł	56,70 zł	
7. 05-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 984,02 zł	3 171,08 zł	177,87 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 227,08 zł	1 289,86 zł	72,82 zł	
Razem FUS		4 221,08 zł	4 471,57 zł	250,48 zł	0,00 zł
8. 06-2018					
Zdrowotne	Ubezpieczony	69 724,00 zł	69 681,32 zł		132,68 zł
9. 08-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	88 843,37 zł	88 988,62 zł	483,25 zł	
Emerytalne	Płatnik	88 843,37 zł	88 988,62 zł	483,25 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	13 300,78 zł	13 370,44 zł	69,66 zł	
Rentowe	Płatnik	57 836,57 zł	57 938,43 zł	101,86 zł	
Wypadkowe	Płatnik	8 248,81 zł	8 288,70 zł	43,18 zł	
Razem FUS		262 270,90 zł	263 591,81 zł	1 321,21 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	80 828,15 zł	80 478,08 zł		47,06 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		330 848,38 zł	331 236,85 zł	691,29 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		330 848,38 zł	331 236,85 zł	691,29 zł	0,00 zł

Cal

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota obładów		Kwota	
		debiutowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikające z ustaleń kontroli w zł	przypis obładów w zł	odpis obładów w zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa		2 004,02 zł	3 171,80 zł	177,67 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony		50 501,54 zł	50 907,79 zł	106,26 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik		220 138,28 zł	220 596,68 zł	460,40 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa		1 227,06 zł	1 209,88 zł	72,82 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik		30 709,97 zł	30 774,88 zł	64,91 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony		550 180,91 zł	551 088,48 zł	1 064,35 zł	188,80 zł
Razem FUS		550 561,59 zł	550 228,22 zł	2 284,83 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne		550 180,91 zł	551 088,48 zł	1 064,35 zł	188,80 zł
Razem:		1 527 142,50 zł	1 530 282,66 zł	3 328,96 zł	188,80 zł

(podpis)

(podpis)

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 03-2017				
Fundusz Pracy	16 831,13 zł	16 972,82 zł		268,31 zł
2. 04-2017				
Fundusz Pracy	16 013,26 zł	14 858,48 zł		154,80 zł
3. 05-2017				
Fundusz Pracy	16 068,88 zł	14 803,12 zł		188,78 zł
4. 06-2017				
Fundusz Pracy	16 740,88 zł	16 515,15 zł		225,41 zł
5. 07-2017				
Fundusz Pracy	16 888,70 zł	16 395,88 zł		204,10 zł
6. 08-2017				
Fundusz Pracy	16 780,53 zł	16 830,93 zł		249,59 zł
7. 09-2017				
Fundusz Pracy	15 123,94 zł	14 887,08 zł		168,86 zł
8. 10-2017				
Fundusz Pracy	15 348,78 zł	15 105,88 zł		142,90 zł
9. 11-2017				
Fundusz Pracy	16 036,88 zł	14 838,12 zł		201,56 zł
10. 12-2017				
Fundusz Pracy	26 436,76 zł	26 790,88 zł		148,78 zł
11. 01-2018				
Fundusz Pracy	29 677,26 zł	29 481,01 zł		216,26 zł
12. 02-2018				
Fundusz Pracy	16 480,28 zł	16 797,88 zł		162,82 zł
13. 03-2018				
Fundusz Pracy	17 184,50 zł	16 879,41 zł		285,09 zł
14. 04-2018				
Fundusz Pracy	16 198,86 zł	16 888,15 zł		312,90 zł
15. 05-2018				
Fundusz Pracy	16 658,96 zł	16 250,88 zł		407,87 zł
16. 06-2018				
Fundusz Pracy	16 288,07 zł	16 031,93 zł		286,14 zł
17. 07-2018				
Fundusz Pracy	17 288,12 zł	16 858,87 zł		438,25 zł
18. 08-2018				

1

Fundusz	Konto składek		Przebieg	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przebieg składek w zł	odpisy składek w zł
Fundusz Pracy	16 884,88 zł	16 837,77 zł		467,09 zł
19 08-2018				
Fundusz Pracy	16 318,80 zł	16 028,48 zł		290,31 zł
20 10-2018				
Fundusz Pracy	16 328,20 zł	16 053,88 zł		274,32 zł
21 11-2018				
Fundusz Pracy	23 872,78 zł	23 440,21 zł		432,57 zł
22 12-2018				
Fundusz Pracy	17 172,25 zł	16 885,71 zł		286,54 zł
23 01-2019				
Fundusz Pracy	32 758,82 zł	32 449,97 zł		308,85 zł
24 02-2019				
Fundusz Pracy	18 881,80 zł	18 375,99 zł		505,81 zł
25 03-2019				
Fundusz Pracy	16 089,82 zł	15 888,88 zł		200,94 zł
26 04-2019				
Fundusz Pracy	18 188,48 zł	18 921,95 zł		733,47 zł
27 05-2019				
Fundusz Pracy	16 706,79 zł	16 432,82 zł		273,97 zł
28 06-2019				
Fundusz Pracy	16 350,38 zł	16 097,48 zł		252,90 zł
29 07-2019				
Fundusz Pracy	16 803,81 zł	16 267,00 zł		536,81 zł
30 08-2019				
Fundusz Pracy	16 847,87 zł	16 783,82 zł		64,05 zł
31 09-2019				
Fundusz Pracy	16 282,45 zł	16 022,03 zł		260,42 zł
32 10-2019				
Fundusz Pracy	17 388,88 zł	17 103,23 zł		285,65 zł
33 11-2019				
Fundusz Pracy	17 726,58 zł	17 475,84 zł		250,74 zł
34 12-2019				
Fundusz Pracy	22 281,83 zł	22 034,72 zł		247,11 zł
Razem FP	807 235,09 zł	808 780,75 zł	0,00 zł	1 444,34 zł
Razem FGSP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(podpis: [signature] [redacted] [redacted])

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 342022010025PRO001
 Płatnik: UMI
 NIP: 6391002175
 REGON 009949410

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

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota analizy		Kwota analizy	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zwybona o zł	zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	09-2018	Wypłaty	1 268,90 zł	2 843,10 zł	0,00 zł	1 474,20 zł
Razem			1 268,90 zł	2 843,10 zł	0,00 zł	1 474,20 zł


 (..... świadczeń Społecznych)

Zakres wyłączenia :
 Nazwisko, Imię, Pesel, Przychód
 Podstawa prawna wyłączenia jawności:
 Ustawa z dnia 10.05.2018 o ochronie danych osobowych Dz. U. z 2019r. poz. 1781
 Osoba która dokonała wyłączenia:
 Iwona Zub