

OR.1710.1.2021

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi II
Kilińskiego 7/11
98-220 Zduńska Wola

URZĄD MIEJSKI W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM KAN CELARIA	
DATA WPLYWU	14-06-2021
L. dz.	OR
DEKRETACJA	PODPIS

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7270022156
REGON: 000525642

Znak pisma: 532021040043PRO001
Znak sprawy: 532021040043

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM, 95-050 Konstanyków Łódzki, ul. Zgierska 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Martyna Krata, posiadający legitymację służbową nr 05152, na podstawie upoważnienia nr 5320210400431 wystawionego 7 kwietnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 maja 2021 r. - 25 maja 2021 r., 28 maja 2021 r., 11 czerwca 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 maja 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Marzenie Tomczyk, głównej księgowej.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Marzenę Tomczyk, główną księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 85.

Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:
- siedziba płatnika składek – ul. Zgierska 2, 95-050 Konstanyków Łódzki.

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Badanie obowiązku podlegania i zgłaszania do ubezpieczeń społecznych oraz do ubezpieczenia zdrowotnego w ramach określonej próby do kontroli odbyło się na podstawie dokumentów potwierdzających zatrudnienie następujących osób wskazanych w dokumentach rozliczeniowych ZUS:

- Adaszyńska Urszula PESEL
- Chudzik Monika PESEL
- Czech Magdalena PESEL
- Ćwiklińska Anita PESEL
- Dziejic Anna PESEL
- Fisiak Marzena PESEL
- Furtak Paweł PESEL
- Gwiazda – Nowak Irena
- Jóźwiak Magdalena PESEL
- Klimaszewska Anita PESEL
- Krawczonek Karolina PESEL
- Łosiak Anna PESEL
- Młynek Katarzyna PESEL
- Piłc Marek PESEL
- Relich Aleksandra PESEL

Zbadano:

- listy płac z okresu 01/2017 - 12/2019,
- umowy cywilnoprawne zawarte w okresie objętym kontrolą wraz z rachunkami,
- regulamin wynagradzania i regulamin pracy;
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób zamierzających skorzystać z ulgowych świadczeń finansowanych z ZFŚS,
- zakładowy plan kont;
- zapisy wydatków na wynagrodzenia na kontach księgowych dot. 2017 r. – 2019 r.,
- dane w Bazie Internetowej REGON,
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek zgłosił rusia PESEL ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartych umów zlecenie w okresach od 09.05.2019 r. do 28.05.2019 r. oraz od 02.10.2019 r. do 15.10.2019 r. W toku kontroli ustalono, że w miesiącach 05/2019 i 10/2019 nie osiągnął co najmniej minimalnego wynagrodzenia z innego tytułu i nie został zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych oraz wypadkowego.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenie nr SO.502.U.34.2019 z 09.05.2019 r. (akta kontroli str. 29-30),
- kserokopia umowy zlecenie nr SO.502.U.70.2019 z 02.10.2019 r. (akta kontroli str. 31-32),
- dane o zgłoszeniach do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2, art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.) 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. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, 6-9a, 11, 12, 18a-21, ust. 2 i ust. 2a, 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.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „W miesiącach 05/2019 i 10/2019 nie został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zawartych umów zlecenia, ponieważ złożył oświadczenia, że osiąga minimalne wynagrodzenie z innego tytułu. Nie został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego od dnia zawarcia umowy do dnia faktycznego zakończenia umówionych prac określonych w umowie tj. od 09.05.2019 r. do 28.05.2019 r. oraz od 02.10.2019 r. do 15.10.2019 r.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

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

Nie badano - kontrola nie obejmuje roku 2021.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zawarł umowy o dzieło z:

osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącach 08/2017 r., 07/2018 r., 07/2019 r.,
osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącach 08/2017 r., 12/2017 r.,
osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącu 12/2017 r.,
osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącu 07/2019 r.,
osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącu 12/2018 r.,
osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącu 12/2018 r.,
osobę o numerze PESEL	zawarł w miesiącu 02/2017 r.

Zbadane umowy o dzieło w okresie objętym kontrolą, nie stanowią tytułu podlegania ubezpieczeniom społecznym / zdrowotnemu.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w niżej wymienionych miesiącach nie zadeklarował składek na ubezpieczenia: emerytalne, rentowe oraz wypadkowe za ubezpieczonego Radosława Strusia PESEL od przychodów uzyskanych z tytułu zawartych umów zlecenia w wysokości: 05/2019 – 300,00 zł, 10/2019 – 350,00 zł. Zgodnie z danymi na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ubezpieczony nie osiągnął co najmniej minimalnego wynagrodzenia z innego tytułu.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenie nr SO.502.U.34.2019 z 09.05.2019 r. (akta kontroli str. 29-30),
- kserokopia umowy zlecenie nr SO.502.U.70.2019 z 02.10.2019 r. (akta kontroli str. 31-32),
- wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 30.05.2019 r. dot. (akta kontroli str. 33),
- wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 29.10.2019 r. dot. (akta kontroli str. 35),
- dane na koncie ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek oraz przerwach w zatrudnieniu (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- deklarację rozliczeniową ZUS DRA o numerze 02 za m-ce 05,10/2019 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).



Płatnik składek w miesiącu 09/2017 nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną Annę Górlińską PESEL [redacted] tytułu przebywania na urlopie macierzyńskim w dniu 23.09.2017 r.

Dowody:

- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego Annie Górlińskiej z dnia 26.09.2017 r. (akta kontroli str. 37),
- wydruk karty wynagrodzeń Anny Górlińskiej za 2017 r. (akta kontroli str. 39-40),
- dane na koncie ubezpieczonej Anny Górlińskiej o podstawach wymiaru składek oraz przerwach w zatrudnieniu (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA o numerze 02 za miesiąc 09/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Płatnik składek w miesiącach 11,12/2018, 01-04,08/2019 nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną Annę Michalak PESEL [redacted] tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w okresie od 12.10.2018 r. do 04.08.2019 r. Ponadto w miesiącu 10/2018 płatnik składek zadeklarował składki na te ubezpieczenia za Annę Michalak od innej podstawy niż wynika to z ustaleń kontroli. Ustalone w toku kontroli podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za ubezpieczoną Annę Michalak wyniosły: 10/2018 – 1719,80 zł, 11-12/2018 – 2665,80 zł miesięcznie, 01-04/2019 – 2859,00 zł miesięcznie, 08/2019 – 368,92 zł.

Dowody:

- kserokopia wniosku Anny Michalak o udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 05.09.2018 r. (akta kontroli str. 41),
- kserokopia rezygnacji z części urlopu wychowawczego Anny Michalak z dnia 25.06.2019 r. (akta kontroli str. 43),
- kserokopia wyrażonej zgody na skrócenie okresu urlopu wychowawczego dot. Anny Michalak z dnia 31.07.2019 r. (akta kontroli str. 45),
- kserokopia karty wynagrodzeń Anny Michalak za 2018 r. (akta kontroli str. 47-48),
- dane na koncie ubezpieczonej Anny Michalak o podstawach wymiaru składek oraz przerwach w zatrudnieniu (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 01 za m-ce 01,02,04/2019 ; deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 02 za miesiące 10/2018, 03,08/2019 ; deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 03 za miesiące 11,12/2018 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- art. 9 ust 6, art.18 ust. 1, 6 i 14, art. 20 ust. 1, art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.) Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także osoby przebywające na urlopach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 18a 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. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

- zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika,

deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U z 2014 r., poz. 1844 z późn. zm.) dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 18 do Rozporządzenia.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „Wyjaśniam, że nieprawidłowości w naliczeniu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za Annę Górlńską i Annę Michalak powstały przez przeoczenie. W miesiącach 05/2019 i 10/2019 Radosław Struś nie został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zawartych umów z tym że nie ponieważ złożył oświadczenia, że osiąga minimalne wynagrodzenie z innego tytułu. ... został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego od dnia zawarcia umowy do dnia faktycznego zakończenia umówionych prac określonych w umowie tj. od 09.05.2019 r. do 28.05.2019 r. oraz od 02.10.2019 r. do 15.10.2019 r.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 15,81 zł

Przypis składek: 4 915,86 zł

Uznanie budżetu państwa: 15,81 zł

Obciążenie budżetu państwa: 4 731,52 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

Płatnik składek w poniżej wymienionych miesiącach zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za ... PESEL ... od innej podstawy niż wynika to z ustaleń kontroli tj.: 05/2019 – 300,00 zł, 10/2019 – 350,00 zł. Ustalone w toku kontroli podstawy do naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za ... a, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez ubezpieczonego wyniosły: w miesiącu 05/2019 – 266,22 zł oraz w miesiącu 10/2019 – 310,59 zł.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenie nr SO.502.U.34.2019 z 09.05.2019 r. (akta kontroli str. 29-30),
- kserokopia umowy zlecenie nr SO.502.U.70.2019 z 02.10.2019 r. (akta kontroli str. 31-32),
- wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 30.05.2019 r. dot. F ... (akta kontroli str. 33),
- wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 29.10.2019 r. dot. I ... (akta kontroli str. 35),
- dane na koncie ubezpieczonego ... o podstawach wymiaru składek oraz przerwach w zatrudnieniu (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 02 za m-ce 05,10/2019 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Płatnik składek w miesiącach 11,12/2018, 01-04,08/2019 nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za Annę Michalak PESEL ... podstawy w wysokości 620,00 zł miesięcznie. Anna Michalak przebywała na urlopie wycnowawczym w okresie od 12.10.2018 r. do 04.08.2019 r.

Dowody:

- kserokopia wniosku Anny Michalak o udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 05.09.2018 r. (akta kontroli str. 41),
- kserokopia rezygnacji z części urlopu wychowawczego Anny Michalak z dnia 25.06.2019 r. (akta kontroli str. 43),
- kserokopia wyrażonej zgody na skrócenie okresu urlopu wychowawczego dot. Anny Michalak z dnia 31.07.2019 r. (akta kontroli str. 45),
- kserokopia karty wynagrodzeń Anny Michalak za 2018 r. (akta kontroli str. 47-48),
- dane na koncie ubezpieczonej Anny Michalak o podstawach wymiaru składek oraz przerwach w zatrudnieniu (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 01 za m-ce 01,02,04/2019 ; deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 02 za miesiące 10/2018, 03,08/2019 ; deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 03 za miesiące 11,12/2018 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 73 pkt. 15, art. 81 ust. 1, 6 i 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osób z nimi współpracujących, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Obowiązki ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób korzystających z urlopu wychowawczego, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu, a wygasa z dniem zakończenia urlopu. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32 i 32a, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

- §1 pkt. 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się, stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2018 r. poz. 1497 ze zm.) od dnia 1 listopada 2018 r. wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczego, o którym mowa w art. 16 a ustawy, wynosi 620,00 zł miesięcznie.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „Wyjaśniam, że w miesiącach 05,10/2019 składki na ubezpieczenie zdrowotne za Radostawa Strusia zostały zadeklarowane od innej podstawy niż wynika to z ustaleń kontroli z powodu oświadczenia przez zleceniobiorcę błędnych informacji o innych tytułach do ubezpieczeń. W miesiącach 11,12/2018, 01-04,08/2019 nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną Annę Michalak przez przeoczenie.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6,59 zł

Przypis składek: 390,60 zł

Obciążenie budżetu państwa: 390,60 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 i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w miesiącach: 02,07,08,12/2017 , 04-08,11/2018 , 02/2019 zadeklarował składki na Fundusz Pracy oraz w miesiącu 02/2019 zadeklarował składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych od podstawy wymiaru innej niż podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z wyłączeniem: wynagrodzeń osób, które w przeliczeniu na okres miesiąca nie osiągnęły minimalnego wynagrodzenia, wynagrodzeń ubezpieczonych powracających z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego, a także wynagrodzeń kobiet, które ukończyły 55 lat i mężczyzn, którzy ukończyli 60 lat.

Dowody:

- zestawienie wynagrodzeń sporządzone na podstawie list płac stanowiące podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 49),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o numerze 01 za miesiące 02,07,08,12/2017 , 04-08/2018 , 02/2019 ; deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA o numerze 03 za miesiąc 11/2018 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a, art. 104a, art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1409 ze zm.) 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 dnia 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 dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego. Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

- art. 4 ust. 1 ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych z dnia 23 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192 ze zm.) i od dnia 22.12.2019 na podstawie ustawy o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm.) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „Oświadczam, że nieprawidłowości w naliczeniu składek na Fundusz Pracy w miesiącach 02,07,08,12/2017, 04-08,11/2018, 02/2019 oraz na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w miesiącu 02/2019 są wynikiem błędów rachunkowych oraz przeoczeń.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 783,55 zł

Przypis składek: 60,32 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:



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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie prowadził rejestru osób pracujących w szczególnych warunkach i nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w okresie objętym kontrolą.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „Nie prowadzono w firmie rejestru osób pracujących w warunkach szczególnych i nie naliczono składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w okresie objętym kontrolą.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie prowadził rejestru osób pracujących w szczególnych warunkach i nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w okresie objętym kontrolą.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „Nie prowadzono w firmie rejestru osób pracujących w warunkach szczególnych i nie naliczono składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w okresie objętym kontrolą.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

W zakresie ustalania uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych oraz naliczania ich wysokości ustaleń dokonano na podstawie lutego 2019 r. z którego wytypowano::

- Magdalenę Józwiak PESEL
- Anitę Klimaszewską PESEL
- Aleksandrę Skorupa PESEL
- Annę Dziędzic PESEL
- Katarzynę Młynek PESEL
- Krzysztofa Pipińskiego PESEL
- Piotra Szefera PESEL
- Katarzynę Walczak PESEL

Sprawdzono trzy zasiłki o najwyższej podstawie wymiaru dla ubezpieczonych:

- Krzysztofa Pipińskiego PESEL ! – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w miesiącu 02/2019,
- Andrzeja Błaszczyka PESEL ! – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w miesiącu 01/2017,
- Piotra Szefera PESEL – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w miesiącu 02/2019.

Zbadano:

- zaświadczenia lekarskie na podstawie których wypłacono zasiłki z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych: Magdaleny Józwiak, Anity Klimaszewskiej, Aleksandry Skorupa, Anny Dziędzic, Katarzyny Młynek, Krzysztofa Pipińskiego, Piotra Szefera, Katarzyny Walczak oraz Andrzeja Błaszczyka,
- akta osobowe w/wym. ubezpieczonych,

- kartoteki zarobkowe w/wym. ubezpieczonych,
 - wnioski o wypłatę zasiłku opiekuńczego Magdaleny Jóźwiak, Anity Klimaszewskiej i Aleksandry Skorupa.
- Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał je zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik składek rozliczył w deklaracjach rozliczeniowych świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

W toku kontroli osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani Marzena Tomczyk złożyła wyjaśnienia: „W okresie objętym kontrolą nie kompletowano wniosków emerytalnych i rentowych.”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marzeny Tomczyk – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - z dnia 11.06.2021 r. (akta kontroli str. 51).

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

Zbadano:

- akta osobowe ubezpieczonych: Eweliny Ozimek PESEL Katarzyny Walczak PESEL Piotra Marciniaka PESEL Anety Siewiorek PESEL Roberta Zwierzyńskiego PESEL
- karty wynagrodzeń dot. w/wym. ubezpieczonych,
- dane na kontach w/wym. ubezpieczonych,
- zaświadczenia płatnika składek na formularzach ZUS Z-3 dot. w/wym. ubezpieczonych,
- decyzję w sprawie nadania NIP z 18.08.1993 r.,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z 15.12.2008 r.
- rejestr wypadków w pracy za lata 2017 – 2019,
- protokół nr 1/2019 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy z 22.11.2019 r.
- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2017, 2018 oraz 2019.

Kontroli poddano 5 zaświadczeń opracowanych przez płatnika składek dla n/wym. ubezpieczonych:

- Eweliny Ozimek PESEL – zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 z 12.2017 r.,
- Piotra Marciniaka PESEL – zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 z 12.2019 r.,
- Katarzyny Walczak PESEL – zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 z 04/2019 r.
- Roberta Zwierzyńskiego PESEL – zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 z 07/2019 r.
- Anety Siewiorek PESEL 18 – zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 z 08/2019 r.

Ponadto kontroli poddano:

- wydruk informacji ZUS IWA o identyfikatorze 01/2017 z dnia 11.01.2018 r.
- wydruk informacji ZUS IWA o identyfikatorze 01/2018 z dnia 28.01.2019 r.
- wydruk informacji ZUS IWA o identyfikatorze 01/2019 z dnia 29.01.2020 r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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



Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), 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 Łodzi II, Kilińskiego 7/11, 98-220 Zduńska Wola. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 11 czerwca 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Konstantynów Łódzki, dnia 11 czerwca 2021 r.

05152
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
M. Krata
Martyna Krata
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

p.o. Kierownika Referatu Księgowości
p.o. Głównego Księgowego
11.06.2021
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Sp. sk. 1-10
Inspektor Ochrony Danych
Piotr Wojtowicz
Piotr Wojtowicz

