

Lublin, dnia 30 grudnia 2022 r.

Oddział w Lublinie

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: [REDACTED]

REGON: [REDACTED]

Znak pisma: 202022090002PRO001

Znak sprawy: 202022090002

Protokół kontroli

Płatnika składek:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDACTED] posiadający legitymację służbową nr [REDACTED] na podstawie upoważnienia nr [REDACTED] wystawionego 30 sierpnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 listopada 2022 r. – 30 grudnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 listopada 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek [REDACTED]

W dniu 12.12.2022 r. doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek zawiadomienie o przedłużeniu kontroli do dnia 15.01.2023 r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 406.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych z roku 2021 r. wybranego z ostatnich dwóch lat poprzedzających rok kontroli, wynosi: 404.

Miejsce prowadzenia kontroli :

- Siedziba płatnika składek :

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie Wydział Kontroli Płatników Składek

20-601 Lublin ul. T. Zana 36-38C

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.
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.
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.

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym System Informatyczny ZUS. 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: 01 styczeń 2020 r. – 31 grudzień 2020 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano na podstawie dokumentów przedstawionych przez płatnika składek tj.

- decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP : ██████████ (akta kontroli strona 5-6)
- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON ██████████ (akta kontroli strona 7-8)
- Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie utworzenia Sądu ██████████ (akta kontroli strona 9-14)
- list płac, zgłoszeń do ubezpieczeń ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA, ZUS ZPA,
- listy ubezpieczonych zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS KSI

Ustalono:

Kontrolą w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego objęto zgłoszenia ubezpieczonych:

- ██████████ Anna PESEL ██████████

Płatnik na etapie kontroli okazał akta osobowe pracownika, na podstawie których ustalono okres zatrudnienia od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. oraz przyczynę rozwiązania stosunku pracy z upływem czasu na który została zawarta na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu Pracy.

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że:

- płatnik zgłosił do ubezpieczeń społecznych oraz z nich wyrejestrował kontrolowanego ubezpieczonego zgodnie z zawartą umową i świadectwem pracy,
 - zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych dokonano dokumentem ZUS ZUA w dniu 02.01.2020 r.
- Płatnik dochował terminu 7 dni na zarejestrowanie,

- wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych dokonano dokumentem ZUS ZWUA w dniu 01.04.2020, wykazując kod 28R – z upływem czasu, na który była zawarta umowa o pracę, oraz kod 2 strony inicjującej, z której nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy. Wykazane dane w dokumencie ZUS ZWUA są zgodne z przedłożoną dokumentacją przez płatnika. Płatnik dochował terminu 7 dni na wyrejestrowanie,

- płatnik składek do dnia rozpoczęcia kontroli nie zatrudnił [REDAKTED] Anny PESEL [REDAKTED]

Płatnik składek z ubezpieczoną Angeliką [REDAKTED] PESEL [REDAKTED] zawarł umowę zlecenia na okres od 07 września 2020 r. do 21 grudnia 2020 r. Ubezpieczona złożyła oświadczenie, z którego wynika, że :

- jest jednocześnie już ubezpieczona (ubezpieczenie emerytalne i rentowe) jako osoba wykonująca umowę zlecenie
- z tytułu zawartej umowy osiąga co najmniej minimalne wynagrodzenie
- jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej
- nie chce być objęta dobrowolnemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu, chorobowemu

Ubezpieczona w złożonym oświadczeniu zobowiązała się do niezwłocznego poinformowania zleceniodawcy o wszelkich zmianach dotyczących treści niniejszego oświadczenia oraz zobowiązała się, że przejmuje odpowiedzialność z tytułu niedotrzymania powyższego zobowiązania.

Ubezpieczona upoważniła zleceniodawcę do dokonywania w jej imieniu zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego lub społecznego o ile wykonywanie umowy zlecenia podlegać będzie tym ubezpieczeniom zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Płatnik składek w dniu 07 września 2020 r. ubezpieczoną Angelikę [REDAKTED] PESEL [REDAKTED] zgłosił na druku ZUS ZZA do ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik składek w dniu 22 grudnia 2020 r. ubezpieczoną Angelikę [REDAKTED] PESEL [REDAKTED] wyrejestrował z ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZWUA.

W trakcie kontroli ustalono, że ubezpieczona Angelika [REDAKTED] PESEL [REDAKTED] w listopadzie 2020 r. miała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych, z którego otrzymywała wynagrodzenie niższe od minimalnego.

Z tytułu umowy zlecenia zawartej z płatnikiem składek [REDAKTOWANE] ubezpieczona Angelika [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] powinna być zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego w następujących okresach i schematach:

- od 01.11.2020 r. do 30.11.2020 r. obowiązkowego ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 07.09.2020 r. do 31.10.2020 r., od 01.12.2020 r. do 21.12.2020 r., obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowody :

- Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika i ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym.
- Dokumenty [REDAKTOWANE] Angeliki kadrowe, płacowe, rozliczeniowe, zgłoszeniowe (akta kontroli strona 17-102)

Zgodnie z :

art. 6 ust.1 pkt 4, art.9 ust 2a, 2c, art. 12 ust. 1 , art. 13 pkt 2 , art. 36 ust.1 , 2, 4, 11 ustawy z Ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (Dz.U. 2022 r. poz. 1009 z późn. zm) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowym podlegają, 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”,

Zleceniobiorca, prowadzący jednocześnie pozarolniczą działalność, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu tej działalności, jeżeli z tytułu wykonywania umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz współpracy przy wykonywaniu tych umów podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe jest niższa od najniższej podstawy wymiaru składek dla osób prowadzących pozarolniczą działalność, o której mowa w art. 18 ust. 8. Może ona dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z tytułu, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4. Zleceniobiorca, prowadząca jednocześnie pozarolniczą działalność, dla której właściwa jest podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w art. 18a albo art. 18c, podlega

obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z obu tytułów, z zastrzeżeniem ust. 2c. Zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od minimalnego wynagrodzenia, 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 minimalnego wynagrodzenia.

Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy; Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników należy do płatnika składek. Zgłoszeń 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.

osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że z ubezpieczoną Angeliką zawarto umowę zlecenia na okres od 07.09.2020 r do 21.12.2020 r. Ubezpieczona złożyła oświadczenie, że jest ubezpieczona u innego płatnika składek jako osoba wykonująca umowę zlecenia i osiąga co najmniej minimalne wynagrodzenie. Powstałe nieprawidłowości w ustaleniu podstawy wymiaru i brak naliczenia składki na ubezpieczenia społeczne z tytułu zawartej umowy zlecenia Angeliki wynikły z braku informacji od ubezpieczonej o nie spełnieniu warunku osiągnięcia minimalnego wynagrodzenia z tytułu ubezpieczenia umowy zlecenia u innego płatnika składek w miesiącu listopadzie 2020 r.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 103-104)

osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że okresy, w których ubezpieczeni zostali zgłoszeni do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, wykazane w dokumentach zgłoszeniowych i rozliczeniowych przekazanych do ZUS są zgodne z dokumentacją kadrowo-finansową i ze stanem faktycznym.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDACTED] (akta kontroli strona 103-104)

Dane identyfikacyjne płatnika zawarte w dokumentach okazanych w toku kontroli są zgodne z danymi identyfikacyjnymi podanymi w dokumencie ZUS ZPA. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osoby podlegające obowiązkowo tym ubezpieczeniom.

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 umowami o dzieło

W toku kontroli badano czy były zawierane umowy o dzieło z zatrudnionymi przez płatnika osobami oraz czy zawierane umowy odpowiadają ich nazwie i ustawowym definicjom.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDACTED] (akta kontroli strona 103-104)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano na podstawie dokumentów przedstawionych przez płatnika składek tj.:

- planu kont płatnika składek, wydruków zapisów kont syntetycznych i analitycznych
- list płac, kart wynagrodzeń, umów zleceń, wraz z rachunkami i innymi dokumentami rozliczeniowymi,
- wydruków świadczących o dacie wypłaty przychodu dla ubezpieczonego,
- PIT-11, PIT-4R, dokumenty świadczące o przekazaniu zaliczki na podatek dochodowy,
- zestawień i wykazów sporządzonych przez płatnika,
- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, imiennych raportów ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA.

Ustalono:

Badaniem objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w zakresie prawidłowości i rzetelności opłacania składek na ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 0,93% za okres od 01.04.2020 r. do 31.12.2020 r., stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

Płatnik składek z ubezpieczoną Angeliką [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] zawarł umowę zlecenia na okres od 07 września 2020 r. do 21 grudnia 2020 r. Ubezpieczona złożyła oświadczenie, z którego wynika, że :

- jest jednocześnie już ubezpieczona (ubezpieczenie emerytalne i rentowe) jako osoba wykonująca umowę zlecenie
- z tytułu zawartej umowy osiąga co najmniej minimalne wynagrodzenie
- jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej
- nie chce być objęta dobrowolnemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu, chorobowemu

W trakcie kontroli ustalono, że ubezpieczona Angelika [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] w listopadzie 2020 r. miała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych, z którego otrzymywała wynagrodzenie niższe od minimalnego.

W listopadzie 2020 r. płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na obowiązkowe ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe za Angeliką [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z tytułu umowy zlecenia od kwoty 1560,00 zł

Dowody :

- Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika i ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym.
- Dokumenty [REDAKTOWANE] Angeliki kadrowe, płacowe, rozliczeniowe, zgłoszeniowe (akta kontroli strona 17-102)

Zgodnie z:

Art. 18 ust 1, 3 , Art. 20 ust.1 ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (Dz.U. 2022 , poz. 1009 z późn. zm) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych- zleceniobiorców stanowi przychód z tytułu 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. 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

[redacted] osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że z ubezpieczoną Angeliką [redacted] zawarto umowę zlecenia na okres od 07.09.2020 r do 21.12.2020 r. Ubezpieczona złożyła oświadczenie, że jest ubezpieczona u innego płatnika składek jako osoba wykonująca umowę zlecenia i osiąga co najmniej minimalne wynagrodzenie. Powstałe nieprawidłowości w ustaleniu podstawy wymiaru i brak naliczenia składki na ubezpieczenia społeczne z tytułu zawartej umowy zlecenia Angeliki [redacted] wynikły z braku informacji od ubezpieczonej o nie spełnieniu warunku osiągnięcia minimalnego wynagrodzenia z tytułu ubezpieczenia umowy zlecenia u innego płatnika składek w miesiącu listopadzie 2020 r.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień [redacted] (akta kontroli strona 103-104)

Różnica w rozliczeniu składek :

Przypis składki: 443,83 zł.

Zestawienie różnic stanowią załącznik nr 2 i załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

Załącznik nr 2 Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Załącznik nr 3 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano na podstawie dokumentów przedstawionych przez płatnika składek tj.:

- planu kont płatnika składek, wydruków zapisów kont syntetycznych i analitycznych
- list płac, kart wynagrodzeń, umów zleceń, wraz z rachunkami i innymi dokumentami rozliczeniowymi,

- wydruków świadczących o dacie wypłaty przychodu dla ubezpieczonego,
- PIT-11, PIT-4R, dokumenty świadczące o przekazaniu zaliczki na podatek dochodowy,
- zestawień i wykazów sporządzonych przez płatnika,
- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, imiennych raportów ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS RZA.

Ustalono:

Badaniem objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w zakresie prawidłowości i rzetelności opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

Płatnik składek w listopadzie 2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne bez pomniejszenia wynagrodzenia o składki na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe) finansowane przez ubezpieczonego Angeliką [REDACTED] z tytułu zawartej umowy zlecenia. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli w pkt. 1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zgodnie z

Art. 81 ust. 1 i ust. 3 Ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285.) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w rozliczeniu składek :

Odpis składki: 15,81 zł.

Zestawienie różnic stanowią załącznik nr 2 i załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

Załącznik nr 2 Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Załącznik nr 3 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano na podstawie dokumentów przedstawionych przez płatnika składek tj.:

- planu kont płatnika składek, wydruków zapisów kont syntetycznych i analitycznych
- list płac, kart wynagrodzeń, umów zleceń, wraz z rachunkami i innymi dokumentami rozliczeniowymi,
- wydruków świadczących o dacie wypłaty przychodu dla ubezpieczonego,
- PIT-11, PIT-4R, dokumenty świadczące o przekazaniu zaliczki na podatek dochodowy,
- zestawień i wykazów sporządzonych przez płatnika,
- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, imiennych raportów ZUS RCA, ZUS RSA.

Ustalono:

Badaniem objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w zakresie prawidłowości i rzetelności opłacania składek Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W listopadzie 2020 r. płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na obowiązkowe ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe za Angelikę [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z tytułu umowy zlecenia od kwoty 1560,00 zł.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Dowody :

- Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika i ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym.
- Dokumenty [REDAKTOWANE] Angeliki kadrowe, płacowe, rozliczeniowe, zgłoszeniowe (akta kontroli strona 17-102)

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. c, ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 690, z późn. 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, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby 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.

- art.4 ust. 1 i art.5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.) Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- przypis składek na Fundusz Pracy : 38,22 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

Ustalono:

██████████ upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że płatnik składek nie był zobowiązany i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień ██████████ (akta kontroli strona 103-104)

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 2020 r.

Sprawdzenie dokonano na podstawie dokumentacji źródłowej płatnika tj.:

- dokumenty określające wysokość uzyskanego przez ubezpieczonego przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i poszczególnych jego składników lub przychodu za okres niezbędny do wyliczenia podstawy wymiaru świadczenia (listy płac, rachunki do umów cywilnoprawnych, karty wynagrodzeń, dokumenty określające datę wypłaty, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty ZUS RCA, ZUS RSA),
- przepisy płacowe obowiązujące u płatnika składek (regulaminy wynagrodzeń, uregulowania zawarte w umowach),
- wymagane przepisami dokumenty (zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, wnioski o świadczenia, oświadczenia ubezpieczonych, karty zasiłkowe, listy płatnicze oraz inne dokumenty niezbędne do wypłaty zasiłków.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych z badanego okresu sprawdzono wypłacone przez płatnika świadczenia o najwyższej kwocie rozliczonych świadczeń oraz świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru składek w następujących okresach :

1) styczeń 2020 r.

a) 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego :

- Ewelinie [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwotę 494,22 zł,

b) 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego :

- Magdalenie [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwoty 97,14 zł, 679,98 zł,

c) 1 pozycję zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego :

- Annie [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwotę 289,12 zł,

d) 1 pozycję zasiłku wypadkowego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego :

- Monice [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwotę 902,55 zł,

2) czerwiec 2020 r.

b) 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu rodzicielskiego :

- Magdalenie [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwotę 1454,76 zł,

3) lipiec 2020 r.

b) 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłaconego :

- Emilowi [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwotę 581,80 zł,

4) listopad 2020 r.

b) 1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego wypłaconego :

- Marcie [REDACTED] PESEL [REDACTED] na kwotę 868,32 zł,

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. – grudzień 2020 r.

Płatnik dokonał rozliczeń świadczeń i zasiłków w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. – grudzień 2020 r.

██████████ upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień ██████████ (akta kontroli strona 103-104)

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2020 r. – 14.11.2022 r.

Sprawdzenie dokonano na podstawie dokumentacji źródłowej płatnika tj.:

- rejestru wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń,
- akt osobowych, listy płac, kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowej.

Ustalono:

Kontrolowany płatnik podlega wpisowi do rejestru REGON. Płatnik był zobowiązany do złożenia informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2018, 2019, 2020 ponieważ zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych. Płatnik złożył dokumenty ZUS IWA stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3. Próbie poddano zaświadczenie wystawione dla ubezpieczonego:

██████████ Ireneusz Pesel ██████████ złożone 27.04.2018 r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Rp-7. Próbie poddano 5 zaświadczeń wystawione dla ubezpieczonych:

- [REDACTED] Marta Pesel [REDACTED] złożone 12.01.2018 r.
- [REDACTED] Teresa Pesel [REDACTED] złożone 19.02.2018 r.
- [REDACTED] Elżbieta Pesel [REDACTED] złożone 13.03.2018 r.
- [REDACTED] Teresa Pesel [REDACTED] złożone 12.02.2018 r.
- [REDACTED] Anna Pesel [REDACTED] złożone 27.04.2018 r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia za zatrudnionych rencistów i emerytów za których istniał obowiązek wystawiania do ZUS zaświadczeń o przychodach. Próbie poddano 1 zaświadczenie wystawione dla ubezpieczonego:

- [REDACTED] Marek Pesel [REDACTED] złożone 12.01.2018 r.

Płatnik składek przekazywał imienne miesięczne raporty ZUS RPA o przychodach ubezpieczonych. Próbie poddano 5 imiennych miesięcznych raportów ZUS RPA dla ubezpieczonych:

- [REDACTED] BARBARA raport ZUS RPA styczeń 2020,
- [REDACTED] ANNA raport ZUS RPA styczeń 2020,
- [REDACTED] ANNA raport ZUS RPA styczeń 2020,
- [REDACTED] BEATA raport ZUS RPA styczeń 2020,
- [REDACTED] KATARZYNA raport ZUS RPA styczeń 2020,

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie posiadał obowiązku składania raportów informacyjnych ZUS RIA oraz oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych OSW.

Płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3, ZUS Rp-7, zaświadczenia za zatrudnionych rencistów i emerytów oraz przekazywał imienne miesięczne raporty ZUS RPA o przychodach ubezpieczonych stosując obowiązujące przepisy. Wystawiane zaświadczenia i raporty były zgodne z dokumentacją płacową.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDACTED] (akta kontroli strona 103-104)

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.

Płatnik składek nie składał wniosków 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.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTED] (akta kontroli strona 103-104)

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.

Płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek RDZ 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.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTED] (akta kontroli strona 103-104)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. 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.

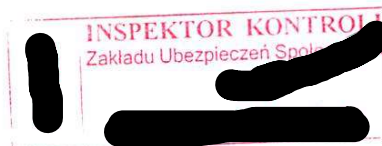
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. 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 Oddział w Lublinie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 20-601 Lublin, ul. Tomasza Zana 36, 38c.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 30 grudnia 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

_____ dnia 30 grudnia 2022 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

30.12.2022

(data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek)