

045.1710.6.2021

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Krasińskiego 34,36
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9371115216
REGON: 000537266

Znak pisma: 022021110033PPK001
Znak sprawy: 022021110033

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W JASIENICY
Jasienica 159, 43-385 Jasienica

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Piotr Strączek, posiadający legitymację służbową nr 12025, na podstawie upoważnienia nr 0220211100331 wystawionego 20 października 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 18 listopada 2021 r. do 15 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 listopada 2021 r. płatnikowi składek: Janusz Pierzyna Wójt Gminy Jasienica

Płatnik upoważnił p. Ewę Gawlas do reprezentowania go podczas czynności kontrolnych.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyła Ewelina Husar, w okresie 18 listopada 2021 r. do 15 grudnia 2021 r., na podstawie upoważnienia nr 0220211100331/2 wystawionego 21 października 2021 r. i doręczonego płatnikowi składek w dniu 18.11.2021 r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020 r. – 126.

Średnioroczny stan zgłoszonych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2020 r. wynosi 134 ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Jasienicy: Jasienica 159, 43-385 Jasienica.

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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję o numerze NIP i Regon, deklaracje podatkowe, umowy o pracę, wydruki z kont księgowych, listy płac, umowy zlecenia, rachunki do umów zleceń z okresu od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r., umowy o dzieło, rachunki do umów o dzieło co stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono:

Płatnik składek z P. [] zawarł umowę zlecenia na okres od 01 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. P. [] od 01.02.2017r. do 22.03.2017r. oraz od 01.07.2017r. do 31.12.2017r. została zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń: emerytalnego, rentowych, wypadkowe i zdrowotnego. Natomiast za okres od 23.03.2017r. do 30.06.2017r. ww. została zgłoszona tylko do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego. Pani [] w oświadczeniu zleceniobiorcy oświadczyła, że od 23.03.2017r. posiada inny tytuł do ubezpieczeń społecznych z którego uzyskuje wynagrodzenie równe 2000 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Pani [] w okresie od 23.03.2017r. do 30.06.2017r. nie uzyskała co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę. Z tytułu zatrudnienia u drugiego płatnika. W związku z powyższym za okres od 23.03.2017r. do 30.06.2017r. należało zgłosić ww. ubezpieczoną do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i wypadkowego z tytułu zawartej umowy zlecenia.

Dowody:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 7- 9)

Kserokopia rachunków do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 11 – 20)

Kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy (akta kontroli str. 21)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

•

Płatnik składek z p. _____ zawarł umowę zlecenia na okres od 24 września 2018 r. do 23 października 2018 r. P. _____ za okres od 24.09.2018 r. do 23.10.2018 r. została zgłoszona do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego ponieważ posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych. W trakcie kontroli ustalono, że ww. w okresie od 24.09.2018 r. do 30.09.2018 r. nie uzyskała co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę z innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. W związku z powyższym za okres od 24.09.2018 r. do 30.09.2018 r. należało ww. zgłosić do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i wypadkowego z tytułu zawartej umowy zlecenia.

Dowody:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia i aneksu do umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 23 – 27)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 29 – 30)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

•

Płatnik składek z p. _____ zawarł kolejną umowę zlecenia na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. P. _____ w okresie od 01.01.2018 r. do 06.01.2019r. został zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego. Natomiast od 07.01.2019 r. został zgłoszony tylko do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z uwagi na posiadanie innego tytułu do ubezpieczeń społecznych - umowa o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od 01.10.2019r. do 3.10.2019r. p. _____ nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. W związku z powyższym należało zgłosić p. _____ za okres od 01.10.2019r. do 3.10.2019r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i wypadkowego z tytułu zawartej umowy zlecenia.

Dowody:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia dla _____ akta kontroli str. 31 - 33)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 35 – 36)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 1, art. 12 i art. 13 pkt. 2, art. 36 ust. 4 i art. 36 ust. 11 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021, poz. 423 z późn. zm.), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym oraz ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenia podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, 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.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 i art. 9 ust. 2c ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021, poz. 423 z późn. zm.), osoba spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku tytułów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-6 i 10, jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może ona jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń, z zastrzeżeniem ust. 2c i ust. 7. Osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. e i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 z późn. zmianami), obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu 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.

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

Ustalono:

Kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

W okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. zawierano umowy o dzieło.
Szczegóły zawiera załącznik nr 7 do protokołu kontroli

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 – 69)

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek p. _____ od wypłaconego wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia w miesiącach IV 2017 do VII 2017 r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe. Płatnik składek w m-cu IV 2017 r. zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe od podstawy 638,71 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe wynosi:

IV 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu IV 2017 r. za m-c III 2017 r.
V 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu V 2017 r. za m-c IV 2017 r.
VI 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu VI 2017 r. za m-c V 2017 r.
VII 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu VII 2017 r. za m-c VI 2017 r.

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 7- 9)

Kserokopie rachunków do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 11 – 20)

Kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy (akta kontroli str. 21)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Płatnik składek za p. _____ nie zadeklarował za okres od 24.09.2018r. do 30.09.2018r. składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od uzyskanego przychodu z tytułu umowy zlecenia.

P. _____ za okres od 24.09.2018 r. do 23.10.2018 r. osiągnęła przychód w wysokości 360,00zł wypłacony w miesiącu listopadzie 2018 r.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe w m-cu XI 2018 r. wynosiła: 84,00 zł. (360 zł : 30 x 7 dni)

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia i aneksu do umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 23 – 27)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 29 – 30)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Płatnik składek za p. _____ za okres od 01.10.2019r. do 03.10.2019r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od uzyskanego przychodu z tytułu umowy zlecenia.

P. _____ za październik 2019r. osiągnął przychód w wysokości 170,00zł wypłacony w miesiącu listopadzie 2019r.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe dla ww. wynosi 16,45zł. (170 zł. : 31 x 3 dni)

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia do umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 31 - 33)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 35 – 36)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 18 ust. 3, art. 20 ust. 1 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021, poz. 423 z późn. zm.), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnej. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek – 868,40 zł.

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

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

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

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek od umowy zlecenia zawartej z P. _____ zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w powyższej wysokości.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w miesiącu:

IV 2017 r. wynosi: 798,66 zł,

V 2017 r. wynosi: 798,66 zł,

VI 2017 r. wynosi: 798,66 zł.

VII 2017 r. wynosi: 798,66 zł.

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 7- 9)

Kserokopie rachunków do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 11 – 20)

Kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy (akta kontroli str. 21)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

•

Płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od umowy zlecenia zawartej z P.

_____ w powyższej wysokości. P. _____ z tytułu umowy zlecenia w miesiącu listopadzie 2018 r. uzyskała przychód w wysokości 360,00 zł. brutto. Za okres od 24.09.2018 r. do 30.09.2018 r. osiągnęła przychód w wysokości 84 zł. a za okres od 01.10.2018 r. do 23.10.2018 r. osiągnęła przychód w wysokości 276 zł.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w miesiącu listopad 2018 r. wynosi: 350,54 zł. (84 zł. – 11,26% + 276 zł.)

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia i aneksu do umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 23 – 27)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 29 – 30)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

•

Płatnik zadeklarował w m-cu XI 2019 r. składkę na ubezpieczenie zdrowotne od umowy zlecenia zawartej z P. _____ w zawyżonej wysokości. P. _____ z tytułu umowy zlecenia w miesiącu XI 2019 r. uzyskał przychód za m-c X 2019 r. w wysokości 170,00 zł. brutto. Za okres od 01.10.2019 r. do 03.10.2019 r. osiągnął przychód w wysokości 16,45 zł. a za okres od 04.10.2019 r. do 31.10.2019 r. osiągnął przychód w wysokości 153,55 zł.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w miesiącu listopad 2019 r. wynosi: 168,15 zł. (16,45 zł. – 11,26% + 153,55 zł.)

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia do umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 31 - 33)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 35 – 36)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 z późn. zmianami), składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pomniejszonych o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek – 31,03 zł.

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

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie 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

Ustalono:

Płatnik składek za p. _____ od uzyskanego przychodu z tytułu umowy zlecenia w m-cu IV 2017 r. do VI 2017 r. nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy. Ww. w przeliczeniu na okres m-ca osiągnęła co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

P. _____ z tytułu wykonywanej umowy zlecenia osiągnęła przychód w następującej wysokości:

IV 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu IV 2017 r. za m-c III 2017 r.

V 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu V 2017 r. za m-c IV 2017 r.

VI 2017 r. - 900,00zł - przychód wypłacony w miesiącu VI 2017 r. za m-c V 2017 r.

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 7-9)

Kserokopie rachunków do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 11 -20)

Kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy (akta kontroli str. 21)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w danym roku kalendarzowym.

•

Płatnik składek za p. _____ od uzyskanego przychodu z tytułu umowy zlecenia w m-cu XI 2019 r. nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy. Za okres od 01.10.2019 r. do 03.10.2019 r. ww. osiągnął przychód w wysokości 16,45 zł., który stanowi podstawę wymiaru składki na Fundusz Pracy ponieważ w przeliczeniu na okres m-ca w XI 2019 r. osiągnął co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia umowy zlecenia do umowy zlecenia dla _____ (akta kontroli str. 31 - 33)

Kserokopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli str. 35 – 36)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w danym roku kalendarzowym.

Zgodnie z art. 4 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. 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.

•

Płatnik składek w miesiącach II 2017 r. do II 2018 r., IV 2018 r. do V 2018 r. i VII 2018 r. do XII 2019 r. zawyżył składkę na Fundusz Pracy a w m-cu I 2017 r. i III 2018 r. zaniżył składkę na Fundusz Pracy. Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa i składka na Fundusz Pracy wynosi:

Okres	Deklarowana	Faktyczna
01/2017	378 834,63 zł	9 281,45 zł
02/2017	199 260,69 zł	4 881,89 zł
03/2017	201 838,58 zł	4 945,05 zł
04/2017	215 994,84 zł	5 291,87 zł
05/2017	208 222,69 zł	5 101,46 zł
06/2017	370 186,76 zł	9 069,58 zł
07/2017	207 976,62 zł	5 095,43 zł
08/2017	211 174,17 zł	5 173,77 zł
09/2017	201 028,37 zł	4 925,20 zł
10/2017	193 639,64 zł	4 744,17 zł
11/2017	191 326,85 zł	4 687,51 zł
12/2017	205 590,00 zł	5 036,96 zł
01/2018	391 240,74 zł	9 585,40 zł
02/2018	191 560,02 zł	4 693,22 zł
03/2018	207 696,24 zł	5 088,56 zł
04/2018	212 841,08 zł	5 214,61 zł
05/2018	211 061,36 zł	5 171,00 zł
07/2018	228 159,52 zł	5 589,91 zł
08/2018	229 634,35 zł	5 626,04 zł
09/2018	229 233,82 zł	5 616,23 zł
10/2018	229 473,87 zł	5 622,11 zł
11/2018	247 382,61 zł	6 060,87 zł
12/2018	408 942,75 zł	10 019,10 zł
01/2019	429 863,15 zł	10 531,65 zł

02/2019	226 070,13 zł	5 538,72 zł
03/2019	245 992,77 zł	6 026,82 zł
04/2019	224 704,43 zł	5 505,26 zł
05/2019	240 372,14 zł	5 889,12 zł
06/2019	267 856,51 zł	6 562,48 zł
07/2019	232 336,22 zł	5 692,24 zł
08/2019	240 555,76 zł	5 893,62 zł
09/2019	233 922,42 zł	5 731,10 zł
10/2019	245 205,41 zł	6 007,53 zł
11/2019	238 690,90 zł	5 847,93 zł
12/2019	254 461,44 zł	6 234,31 zł

Dowód:

Zestawienie należnych podstaw składek i składek na Fundusz Pracy (akta kontroli str. 59)
protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w danym roku kalendarzowym.

Zgodnie z art. 4 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. 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 – 32,02 zł.

Odpis składek – 3225,14 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki 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:

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. nie prowadził ewidencję pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze z uwagi na fakt niezatrudniania takich osób.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

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

2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r

Pobranie próby do kontroli odbyło się z m-ca lipiec 2019 r. Kontroli poddano 14 świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02/07/2019,

Ponadto skontrolowano trzy wypłaty świadczeń o najwyższej podstawie wymiaru zasiłku;

1. _____ kwiecień 2019 r. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego
2. _____ – marzec 2019 r. zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego
3. _____ październik 2019 r. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

Zbadano:

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, listy wypłat świadczeń.



Ustalono:

P. _____ w okresie od 09.07.2017 r. do 02.07.2020 r. przebywał na świadczeniu rehabilitacyjnym. Za okres od 09.07.2017 r. do 17.12.2019 r. świadczenie rehabilitacyjne nie zostało zwaloryzowane wskaźnikiem waloryzacji wynoszącym 108,10 %. Płatnik składek ustalił stawkę dzienną świadczenia rehabilitacyjnego w wysokości 59,80 zł. (90 %) oraz w wysokości 49,83 zł. (75 %). Za okres od 09.07.2019. do 06.10.2019r. świadczenie rehabilitacyjne wynosiło 90 % a za okres od 07.10.2019r. wynosiło 75%. Stawka dzienna świadczenia rehabilitacyjnego 90% po waloryzacji wynosi 64,64 zł a stawka dzienna świadczenia rehabilitacyjnego 75% po waloryzacji wynosiła 53,86 %.

Dowód:

Dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS KSI

Kserokopia kartoteki płac za 2018 r. i 2019r. (akta kontroli str. 37 – 39)

Kserokopia wyliczenia indywidualnej podstawy do zasiłku chorobowego dla _____ (akta kontroli str. 41)

Kserokopia karty zasiłkowej P. _____ (akta kontroli str. 43 - 51)

Kserokopie decyzji przyznania prawa do świadczenia rehabilitacyjnego dla _____ (akta kontroli str. 53 - 57)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 19 ust. 1, 2 i 3, art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1133 z późn. zm.). Świadczenie rehabilitacyjne wynosi 90% podstawy wymiaru zasiłku chorobowego za okres pierwszych trzech miesięcy, 75% tej podstawy za pozostały okres, a jeżeli niezdolność do pracy przypada w okresie ciąży - 100% tej podstawy. Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji według następujących zasad: Jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w III kwartale kalendarzowym danego roku, podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w I kwartale w stosunku do III kwartału ubiegłego roku kalendarzowego; Przepisy art. 36 - 42 i art. 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego, a do świadczenia rehabilitacyjnego także art. 46.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa ZUS z dnia 28.06.2019 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2019 r. (M.P. z 2019 r. poz. 601) wskaźnik waloryzacji podstawy zasiłku chorobowego w III kwartale 2019 r. wynosi 108,10 %.

Różnica w naliczeniu świadczeń wynosi:

Niedopłata zasiłków wynosi: 725,76 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczenia społecznego

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zbadano:

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, listy wypłat świadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek w okresach od 31.12.2018r. do 07.01.2019r. i od 21.02.2019r. do 28.02.2019r. rozliczył w ciężar składek świadczenie rehabilitacyjne za P. Zgodnie z ustaleniami kontroli ww. ubezpieczony w ww. okresach nie przebywał na świadczeniu rehabilitacyjnym i nie miał wypłaconego świadczenia rehabilitacyjnego. Świadczenie rehabilitacyjne zostało faktycznie wypłacone ww. ubezpieczonemu w miesiącu czerwcu 2020 r.

Dowód:

Kserokopia kartoteki płać za 2018r. i 2019r. (akta kontroli str. 37-39)

Kserokopia wyliczenia indywidualnej podstawy do zasiłku chorobowego dla _____ (akta kontroli str. 41)

Kserokopia karty zasiłkowej P. _____ (akta kontroli str. 43-51)

Kserokopia decyzji przyznania prawa do świadczenia rehabilitacyjnego dla _____ (akta kontroli str. 53-57)

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 t.j., z późn. zm.) płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz 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.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń wynosi:

Zawyżenie rozliczenia wynosi: 797,28 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 6 do protokołu kontroli:

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

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Ustalono:

Płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowych.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zbadano:

Zaświadczenia ZUS Rp-7 dla _____ z dnia 21.03.2017 r., _____ z dnia 09.02.2017 r.,
_____ z dnia 03.12.2018 r., _____ z dnia 30.08.2017 r. i 22.01.2018 r.,

Zaświadczenia o dochodach za 2017r. dla _____
_____, za 2018 r. dla _____
_____, za 2019 r. dla _____

Druki ZUS RPA za 2019 r. dla _____

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b i ZUS Rp-70

Płatnik sporządził i złożył informację ZUS IWA za 2017 r., 2018 r., 2019 r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 61 - 69)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2

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

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 4

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

Zestawienie miesięcznych różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stanowi załącznik nr 7

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 poz. 423 z późn. 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 (Dz. U. z 2021 poz. 423 z późn. 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 (Dz. U. z 2021 poz. 423 z późn. 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 upoważnionej przez płatnika składek: Ewa Gawlas.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 poz. 423 z późn. zmianami), 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 Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 36, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 15 grudnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jasienica , dnia 15 grudnia 2021 r.

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

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania .

15.12.2021. Gawlas Ewa
.....
(data i podpis odbierającego protokół)