

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Radomiu
Czachowskiego 21 A
26-600 Radom

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9482051407

REGON: 670223020

Znak pisma: 312021110022PRO001

Znak sprawy: 312021110022

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W RADOMIU, 26-600 Radom, Tadeusza Mazowieckiego 7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Rafał Niedzielski, posiadający legitymację służbową nr 07335, na podstawie upoważnienia nr 3120211100221 wystawionego 27 października 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 listopada 2021 r., 29 listopada 2021 r. - 3 grudnia 2021 r., 6 grudnia 2021 r. - 9 grudnia 2021 r., 13 grudnia 2021 r. - 15 grudnia 2021 r., 17 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 listopada 2021 r. płatnikowi składek: Starosta Pan Waldemar Trelka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 227.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020 roku 227 ubezpieczonych.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020r. oraz średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracjach rozliczeniowych (ZUS DRA). Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli : Siedziba płatnika składek ul. Potkanowska 50, 26-616 Radom oraz w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zakresy kontroli

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

Ustalenia kontroli

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

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

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- decyzje o numerze NIP i REGON
- akta osobowe (umowy o pracę, świadectwa pracy),
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- wyjaśnienia osoby upoważnionej przez płatnika składek.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie objętym kontrolą do kontroli wytypowano następujące osoby:

- 1) [REDAKTOWANE]
- umowa o pracę z 16.04.2019r. zawarta na okres od 17.04.2019r. do czas nieokreślony – [REDAKTOWANE]
- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA z 17.04.2019r.
- 2) [REDAKTOWANE]
- umowa o pracę z 6.05.2019r. zawarta na okres od 6.05.2019r. do czas nieokreślony – [REDAKTOWANE],
- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA z 6.05.2019 r.
- 3) [REDAKTOWANE]
- świadectwo pracy z 19.11.2018r. wystawione za okres od 16.12.2014r. do 19.11.2018r. - [REDAKTOWANE]
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z 20.11.2018r.
- 4) [REDAKTOWANE]
- świadectwo pracy z 2.09.2019r. wystawione za okres od 1.03.2008.r. do 31.08.2019r. – naczelnik wydziału
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z 2.09.2019r.
- 5) [REDAKTOWANE]
- świadectwo pracy z 19.11.2018r. wystawione za okres od 17.12.2014r. do 19.11.2018r. - [REDAKTOWANE]
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z 20.11.2018r.

Płatnik składek dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Danych wykazanych w dokumencie ZUS RUD nie badano. Kontrola nie obejmuje 2021 r.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek (230, 229)
- list płac pracowników,
- umów cywilnoprawnych
- kartotek wynagrodzeń,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawarł umowy o dzieło z następującymi osobami na

następujące okresy:

1. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] umowa o dzieło nr 8/2017 z dnia 7.02.2017r. zawarta na okres:
- od 28.02.2018r. do 28.02.2018r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie autorskiego występu artystycznego zespołu muzycznego AFTER PARTY podczas widowiska plenerowego „Ścięcie Śmierci” w dniu 28.02.2018r. na rynku w Jedlińsku.

2. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] umowa o dzieło nr 14/2017 z dnia 4.05.2017r. zawarta na okres:
- od 4.05.2017r. do 1.06.2017r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: wykonanie projektu szaty graficznej w tym: winietę, makietę oraz layout informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski”.

3. [REDAKTOWANE] umowa o dzieło nr RKW-002773.2018 z dnia 5.02.2018r. zawarta na okres:
- od 5.02.2018r. do 31.05.2018r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim, w tym projekt budowlany i wykonawczy wybudowania dźwigu osobowego zewnętrznego wraz z szybem windowym przystosowanego dla osób niepełnosprawnych, przy budynku Starostwa Powiatowego w Radomiu przy ul. Mazowieckiego 7.

4. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] umowa o dzieło nr 24 z dnia 1.10.2018r. zawarta na okres:
- od 1.10.2018r. do 5.10.2018r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie dzieła polegającego na napisaniu, przygotowaniu do druku wydawnictwa poświęconego dziejom powiatu radomskiego pod tytułem „Powiat Radomski 1998-2018. 20 lat minęło”

5. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] umowa o dzieło nr 17/2019 z dnia 8.10.2019r. zawarta na okres:
- od 10.10.2019r. do 10.10.2019r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie autorskiego występu artystycznego podczas Gali Prymusów i Dnia Edukacji Starostwa Powiatowego w Radomiu.

6. [REDAKTOWANE]

umowa o dzieło nr 7/2018 z dnia 15.01.2018r. zawarta na okres:
- od 15.01.2018r. do 21.12.2018r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie na zamówienie i na rzecz zamawiającego materiałów informacyjnych wydania informatora/czasopisma pt. „Nasz Powiat Radomski”

umowa o dzieło nr 4/2019 z dnia 10.01.2019r. zawarta na okres:
- od 10.01.2019r. do 21.12.2019r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie na zamówienie i na rzecz zamawiającego materiałów informacyjnych w celu zamieszczenia ich w czterech kolejnych numerach tj. 8, 9, 10, 11 wydania informatora/czasopisma pt. „Nasz Powiat Radomski”.

7. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE]

umowa o dzieło nr 13 z dnia 4.04.2018r. zawarta na okres:
- od 7.04.2018r. do 7.04.2018r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Prowadzenie w charakterze konferansjera imprezy okolicznościowej – Gali Konkursu Gospodarczego Starosty Radomskiego „Perła

Powiatu".

W Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że [REDAKTOWANE] w okresie wykonywania w/w umowy cywilnoprawnej posiadała inny tytuł podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym, z którego miesięcznie osiągała kwotę co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę.

[REDAKTOWANE] z tytułu zawartej z płatnikiem składek umowy cywilnoprawnej podlega:
- od 7.04.2018r. do 7.04.2018r – zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego.

Dokumenty zgłoszeniowe należy złożyć z kodem tytułu ubezpieczenia 04 11 00.

Dowód:

- kserokopia umowy o dzieło z dnia 4.04.2018r. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 13-14).

8. [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE]

umowa o dzieło nr 15/2017 z dnia 9.06.2017r. zawarta na okres:
- od 9.06.2017r. do 20.12.2017r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie usługi polegającej na składzie informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski”

umowa o dzieło nr 6/2018 z dnia 15.01.2018r. zawarta na okres:
- od 15.01.2018r. do 21.12.2018r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie usługi polegającej na składzie informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski”

umowa o dzieło nr 3/2019 z dnia 10.01.2019r. zawarta na okres:
- od 10.01.2019r. do 21.12.2019r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umowy określono jako: Wykonanie dzieła polegającego na składzie czterech kolejnych numerów informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski”, tj. numerów 8, 9, 10, 11.

W Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że [REDAKTOWANE] w okresach:
- od 9.06.2017r. do 20.12.2017r. nie posiadała innego tytułu podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym.
- od 15.01.2018r. do 21.12.2018r. nie posiadała innego tytułu podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym.
- od 10.01.2019r. do 21.12.2019r. nie posiadała innego tytułu podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym.

2. [REDAKTOWANE] z tytułu zawartych z płatnikiem składek umów cywilnoprawnych podlega:

- od 9.06.2017r. do 20.12.2017r. – zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- od 15.01.2018r. do 21.12.2018r. – zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- od 10.01.2019r. do 21.12.2019r. – zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dokumenty zgłoszeniowe należy złożyć z kodem tytułu ubezpieczenia 04 11 00.

Dowód:

- kserokopia umowy o dzieło z dnia 9.06.2017r. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 17-20).
- kserokopia umowy o dzieło z dnia 15.01.2018r. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 27-30).
- kserokopia umowy o dzieło z dnia 10.01.2019r. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 39-42).

3. Starostwo Powiatowe w Radomiu zatrudnia osoby na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych (umów zlecenia oraz umów o dzieło). Umowy o dzieło zawierane były na okres od 1 dnia do kilku miesięcy. Wpłata wynagrodzenia z tytułu realizacji zawartych umów przekazywana była na rachunek bankowy wskazany w umowie.
W okresie 2017-2019 umowy o dzieło zawierano min. na następujące czynności:

- Prowadzenie w charakterze konferansjera imprezy okolicznościowej – Gali Konkursu Gospodarczego Starosty Radomskiego „Perła Powiatu”. Umowa zawarta z [REDAKOWANE]
Zgodnie z protokołem przesłuchania osoby upoważnionej umowa polegała na: opracowaniu autorskiego scenariusza imprezy oraz prowadzenie konferansjerki słownej. Rezultatem wykonywanych czynności była publikacja relacji z gali konkursu jak również jej realizacja.
Nad wykonaniem i realizacją umowy bezpośredni nadzór sprawowali pracownicy wydziału promocji, tj. ówczesny naczelnik i jego zastępca.

- Wykonanie usługi polegającej na składzie informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski”. Dwie umowy zawarte z [REDAKOWANE]

- Wykonanie dzieła polegającego na składzie czterech kolejnych numerów informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski”, tj. numerów 8, 9, 10, 11. Umowa zawarta z [REDAKOWANE]
Zgodnie z protokołem przesłuchania osoby upoważnionej umowy polegały na: przygotowaniu do druku kolejnych numerów czasopisma samorządowego. Efektem tej umowy są kolejne wydania czasopisma będące w posiadaniu zamawiającego. Nad wykonaniem i realizacją umowy bezpośredni nadzór sprawowali pracownicy wydziału promocji, tj. ówczesny naczelnik i jego zastępca.

Dowód:

- protokół przesłuchania osoby upoważnionej [REDAKOWANE] z dnia 14.12.2021r.
(akta kontroli str. 69-76),

Zgodnie z zapisami umowy zawartej z [REDAKOWANE] do obowiązków wykonawcy należało: prezentacja osób nominowanych do Konkursu, zapowiadanie występów artystycznych oraz poszczególnych punktów programu imprezy.

Zgodnie z zapisami umowy zawartej z [REDAKOWANE] wykonawca odpowiada za stronę merytoryczną i redakcyjną informatora, wykonawca zapewni łamanie/informatora czasopisma „Nasz Powiat Radomski” według makiety przedstawionej przez zamawiającego.

Czynności wykonywane przez [REDAKOWANE], polegające na poprowadzeniu w charakterze konferansjera imprezy okolicznościowej w określonym przez zamawiającego miejscu i czasie są czynnościami faktycznymi, czynnościami starannego działania i nie mają charakteru czynności przynoszących konkretny materialny rezultat podlegający ocenie i ewentualnej odpowiedzialności za wady fizyczne umówionego dzieła z tytułu rękopisu. Dobór sposobu prowadzenia imprezy okolicznościowej jest zindywidualizowany przez prowadzącego, ale nie zmienia to typowej usługi w umowę rezultatu. Jest to wyłącznie staranne działanie wykonawcy zgodne z posiadanymi umiejętnościami.

Czynności wykonywane przez [REDAKOWANE] polegające na składzie (materiał złożony według maszynopisu z zachowaniem zasad i wymagań jakościowych przewidzianych normami), łamaniu (formowanie kolumn czasopisma ze szpalt, klisz, wzorów, tytułów, ornamentów) informatora/czasopisma „Nasz Powiat Radomski” według makiety przedstawionej przez zamawiającego jest podporządkowany spełnieniu norm ogólnie ustalonych a więc niezależnych od wykonawcy.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że przedmiotem ww. umów była realizacja określonych czynności z należytą starannością i chociaż efektem pracy był rezultat w postaci publikacji relacji z gali konkursu oraz wydania czasopisma, to jednak nie stanowi on dzieła w rozumieniu art. 627 k.c. Natomiast powtarzalność i charakter czynności składających się na wykonanie umów przemawia za uznaniem przedmiotowych umów za umowy o świadczenie usług czyli zlecenia.

Zobowiązanie z art. 627 k.c. polega na wykonaniu nie jakiegokolwiek dzieła, ale na realizacji dzieła oznaczonego. Oznaczenie dzieła w umowie polega na wskazaniu cech, które dzieło ma posiadać uwzględniając indywidualne potrzeby zamawiającego. Brak kryteriów określających požądany przez zamawiającego wynik (wytwór) umowy prowadzi natomiast do wyniku, że przedmiotem zainteresowania zamawiającego jest wykonanie określonych czynności, a nie ich rezultat.

W postanowieniu Sądu Najwyższego z dnia 20 stycznia 2021 r. III USK 10/21 podkreślono, iż każda umowa o dzieło jest umową rezultatu, jednak nie każda umowa o określony rezultat jest umową o dzieło. W przeciwnym razie każdą rzecz wykonaną przez ubezpieczonego, czy nawet ich liczbę, należałoby uznawać za samodzielne dzieło. Oceny nie można zamknąć w twierdzeniu, że gdy wykonaną rzecz można uznać za dzieło, to strony zawarły umowę o dzieło (art. 627 KC).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 4, art. 9 ust. 1, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt. 2, art. 36 ust. 1 i 4, 11 z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r. poz. 423, 432, 619, 1621, 1834 i 1981), art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. e, art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej

finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105 i 2120),

- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia.
- pracownicy, spełniający jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowani ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy.
- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym 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.
- każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.
- każda osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Osoba upoważniona przez płatnika składek [REDAKTOWANE] zeznał do protokołu przesłuchania, że „Ww. osoby nie zostały zgłoszone do ubezpieczeń oraz nie naliczono za nie składek gdyż umowy z nimi zawarte były umowami o dzieło i zgodnie z przepisami prawa nie było takiego obowiązku”.

Dowód:

- protokół przesłuchania osoby upoważnionej [REDAKTOWANE] z dnia 14.12.2021r. (akta kontroli str. 69-76),

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek - 230, 229.
- list płac pracowników,
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

Ustalono:

Płatnik składek w miesiącach czerwiec, październik, grudzień/2017r., marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień/2018r., marzec, lipiec, październik, grudzień/2019r. nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz wypadkowe od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych (nazwanych przez płatnika umowami o dzieło) ubezpieczonej [REDAKTOWANE]

PESEL [REDAKTOWANE] w następujących kwotach brutto:

06/2017r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
10/2017r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
12/2017r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
03/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
06/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
09/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
12/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
03/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
07/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
10/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00
12/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 30 00 00

Dowód:

- kserokopie rachunków do umów o dzieło za 06,10,12/2017r., 03,06,09,12/2018r., 03,07,10,12/2019r.

[REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 21-26, 31-38, 43-50)

W miesiącach wykonywania umów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ww. ubezpieczonej należy przekazać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych imienne raporty miesięczne z podstawami wymiaru składek w kwocie 0,00 zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 1,3, art. 20, art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r. poz. 423, 432, 619, 1621, 1834 i 1981),

- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek;

Osoba upoważniona przez płatnika składek [REDAKTOWANE] zeznał do protokołu przesłuchania, że „Ww. osoby nie zostały zgłoszone do ubezpieczeń oraz nie naliczono za nie składek gdyż umowy z nimi zawarte były umowami o dzieło i zgodnie z przepisami prawa nie było takiego obowiązku”.

Dowód:

- protokół przesłuchania osoby upoważnionej [REDAKTOWANE] z dnia 14.12.2021r.
(akta kontroli str. 69-76),

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2 750,88 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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek - 230, 229.
- list płac pracowników,
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

Ustalono:

1. Płatnik składek w miesiącu kwiecień/2018r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego z tytułu wykonywania umowy cywilnoprawnej (nazwanej przez płatnika umową o dzieło) ubezpieczonej [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] w następującej kwocie brutto:

04/2018r. – 584,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 30 00 00

Dowód:

- kserokopia rachunku do umowy o dzieło za 04/2018r. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 15-16)

2. Płatnik składek w miesiącach czerwiec, październik, grudzień/2017r., marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień/2018r., marzec, lipiec, październik, grudzień/2019r. nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych (nazwanych przez płatnika umowami o dzieło) ubezpieczonej [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] w następujących kwotach brutto:

06/2017r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

10/2017r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

12/2017r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

03/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

06/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

09/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

12/2018r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

03/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

07/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

10/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 04 11 00

12/2019r. – 879,00 - kod tytułu ubezpieczenia – 30 00 00

Dowód:

- kserokopie rachunków do umów o dzieło za 06,10,12/2017r., 03,06,09,12/2018r., 03,07,10,12/2019r.
[redacted]
(akta kontroli str. 21-26, 31-38, 43-50)

W miesiącach wykonywania umów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ww. ubezpieczonej należy przekazać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych imienne raporty miesięczne z podstawami wymiaru składek w kwocie 0,00 zł.

Osoba upoważniona przez płatnika składek [redacted] zeznał do protokołu przesłuchania, że „Ww. osoby nie zostały zgłoszone do ubezpieczeń oraz nie naliczono za nie składek gdyż umowy z nimi zawarte były umowami o dzieło i zgodnie z przepisami prawa nie było takiego obowiązku”.

Dowód:

- protokół przesłuchania osoby upoważnionej [redacted] dnia 14.12.2021r.
(akta kontroli str. 69-76),

3. Płatnik składek w miesiącu sierpień 2017r. dla ubezpieczonej [redacted] Pesel [redacted] przebywającej na urlopie wychowawczym nie wykazał w raporcie imiennym ZUS RCA podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz nie naliczył składki finansowanej z budżetu państwa na ubezpieczenie zdrowotne. Prawidłowa podstawa wymiaru składki oraz składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi odpowiednio 520,00zł i 46,80zł

Dowód:

- Kserokopia pisma - udzielenia urlopu wychowawczego [redacted]
(akta kontroli str. 51-52)

4. Płatnik składek w miesiącu listopad 2018r. dla ubezpieczonej [redacted] Pesel [redacted] przebywającej na urlopie wychowawczym wykazał podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 520,00zł oraz naliczył składkę finansowaną z budżetu państwa na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 46,80zł. Prawidłowa podstawa wymiaru składki oraz składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi odpowiednio 620,00zł i 55,80zł

Dowód:

- Kserokopia pisma - udzielenia urlopu wychowawczego [redacted]
(akta kontroli str. 53-54)

Zgodnie z art. 79 ust. 1, art. 81 ust. 1, 5 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105 i 2120)

- składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.
- przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
- 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 osobami z nimi współpracującymi, 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 i rentowe finansowane przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 66 ust 1 pkt 32, art. 73 pkt. 15, art. 79 ust. 1, 2 i art. 81 ust 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105 i 2120)

- Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.
- Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób korzystających z urlopu wychowawczego powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu, a wygasa z dniem zakończenia urlopu
- Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.
- Składka jest miesięczna i niepodzielna.
- Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób korzystających z urlopu wychowawczego jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Zgodnie z art. 16a ust. 6 ustawy z 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r. poz.

111):

- Do dnia 31 października 2018r. specjalny zasiłek opiekuńczy przysługiwał w wysokości 520,00 zł miesięcznie.

Zgodnie z § 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 wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2018r. poz. 1497).

- Od dnia 01 listopada 2018r. wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczy wynosi 620,00 zł miesięcznie.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r. poz. 423, 432, 619, 1621, 1834 i 1981),

- Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek;

Osoba upoważniona przez płatnika składek [REDAKTOWANE] wyjaśniła, że ww. błędy w naliczaniu składek na ubezpieczenie zdrowotne powstały z powodu braku weryfikacji przez system płatnik.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek [REDAKTOWANE] z dnia 13.12.2021r.

(akta kontroli str. 65-68)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 880,56 zł

Obciążenie budżetu państwa: 55,80 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

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy (FP) rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek - 230, 229.
- list płac pracowników,
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

Ustalono:

Płatnik składek w miesiącach marzec, kwiecień/2017r. naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych ubezpieczonym w następujących kwotach brutto za:

03/2017 - [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] kwota 1054,00zł

04/2017 - [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] kwota 1240,00zł,

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] kwota 1400,00zł

W. w ubezpieczeniu nie osiągnęli minimalnego wynagrodzenia w przeliczeniu na okres miesiąca.

Dowód:

- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkami [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 55-60)
- Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 61-64)

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku

pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162, i 1621):

- Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się 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.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787)

- Do obowiązkowych składek na Fundusz Solidarnościowy 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. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

Osoba upoważniona przez płatnika składek [REDAKTOWANE] wyjaśniła, że ww. błędy w naliczaniu składki na FP powstały z powodu niewłaściwych ustawień parametrów w programie płacowym.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek [REDAKTOWANE] z dnia 13.12.2021r.

(akta kontroli str. 65-68)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 90,50 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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek - 230, 229.
- list płac pracowników,
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń,
- wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek

Płatnik nie zatrudniał osób na stanowiskach pracy w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek [REDAKTOWANE] z dnia 13.12.2021r.

(akta kontroli str. 65-68)

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..

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek - 230, 229.
- listy płac pracowników,
- umów zlecenia wraz z rachunkami
- kart wynagrodzeń,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- wniosku o zasiłek ojcowski
- wniosku o zasiłek macierzyński
- wniosku o zasiłek opiekuńczy

- akt osobowe,
- danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] sierpień 2019, wrzesień 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] listopad 2018, grudzień 2018, grudzień 2018, styczeń 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

[REDAKTOWANE] sierpień 2019

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018

Zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANE] sierpień 2019, wrzesień 2019, wrzesień 2019

Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: listopad 2016 r. - wrzesień 2021 r..

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych płatnika składek - 230, 229.
- listy płac pracowników,
- umów zlecenia wraz z rachunkami
- kart wynagrodzeń,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- wniosku o zasiłek ojcowski
- wniosku o zasiłek macierzyński
- wniosku o zasiłek opiekuńczy
- akt osobowe,
- danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z dokumentacją placową (listami płac).

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 31 grudnia 2019r.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek [REDAKTOWANE] z dnia 13.12.2021r.

(akta kontroli str. 65-68)

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. – 31 grudnia 2019r.

W odniesieniu do informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. – grudzień 2019 r.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- listy płac pracowników,
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- zaświadczeń ZUS Rp-7
- zaświadczeń ZUS Z-3
- raportów imiennych ZUS RPA
- akt osobowe,
- danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- wyjaśnień osoby upoważnionej.

4.1. Wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla:

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 5.02.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 12.03.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 5.02.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 5.02.2019r
[REDAKTOWANE] ANDRZA PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 22.02.2019r

Płatnik składek w/w zaświadczenia sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2. Wystawianie zaświadczeń płatnika składek Z-3.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 dla:

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 12.11.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 6.06.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 4.12.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 17.10.2019r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 4.12.2019r

Płatnik składek w/w zaświadczenia sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.3. Wystawianie zaświadczeń o przychodach za osoby uprawnione do wcześniejszej emerytury, renty z tytułu niezdolności do pracy, renty rodzinnej

Płatnik składek zatrudniał osoby uprawnione do wcześniejszej emerytury, renty z tytułu niezdolności do pracy i w związku z powyższym wystawiał zaświadczenia o przychodach dla:

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 18.01.2018r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 18.01.2018r
[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 21.01.2019r

Płatnik składek w/w zaświadczenia sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.4. Informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontroli poddano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA z 2.01.2017 r., 5.01.2018r. i 3.01.2019 r.

Płatnik składek informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2016r. sporządził i przekazał zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.5. Zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych w imiennym raporcie miesięcznym o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Płatnik składek sporządził imienne raporty ZUS RPA za 04/2019 dla:

██████████ PESEL ██████████

██████████ PESEL ██████████

██████████ PESEL ██████████

██████████ PESEL ██████████

██████████ PESEL ██████████

Płatnik składek w/w raporty imienne sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.6. Zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych w raporcie informacyjnym ZUS RIA.

Płatnik składek nie składał raportów informacyjnych ZUS RIA.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek ██████████ z dnia 13.12.2021r.

(akta kontroli str. 65-68)

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń oraz nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek ██████████ z dnia 13.12.2021r.

(akta kontroli str. 65-68)

Integralną część protokołu stanowią załączniki nr 1,2,3,4 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619, 1621, 1834 i 1981), 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619, 1621, 1834 i 1981) 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.

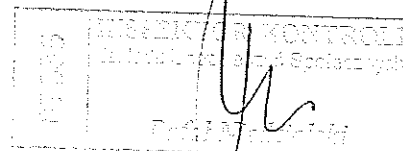
Zgodnie z art. 50 ust. 2 m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619, 1621, 1834 i 1981), płatnik składek jest zobowiązany złożyć, korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k w terminie 30dni od dnia otrzymania protokołu 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Radomiu, Czachowskiego 21 A, 26-600 Radom. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 17 grudnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radom, dnia 17 grudnia 2021 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

.....
STAROSTA
.....
Waldemar Treka
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANO]	listopad 2018
[REDAKTOWANO]	kwiecień 2018
[REDAKTOWANO]	sierpień 2017
[REDAKTOWANO]	czerwiec 2017, październik 2017, grudzień 2017, marzec 2018, czerwiec 2018, wrzesień 2018, grudzień 2018, marzec 2019, lipiec 2019, październik 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO]	sierpień 2019, wrzesień 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018, styczeń 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018, styczeń 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018, styczeń 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	listopad 2018, grudzień 2018, grudzień 2018, styczeń 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018, styczeń 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018, styczeń 2019
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018
[REDAKTOWANO]	grudzień 2018, styczeń 2019
[REDAKTOWANO]	sierpień 2019

[REDACTED]	grudzień 2018
[REDACTED]	grudzień 2018
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe	
[REDACTED]	grudzień 2018
[REDACTED]	grudzień 2018
Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego	
[REDACTED]	grudzień 2018, styczeń 2019
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
[REDACTED]	sierpień 2019, wrzesień 2019, wrzesień 2019

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

[Signature and Stamp]

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 312021110022PRO001
Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE W RADOMIU
NIP: 9482051407
REGON: 670223020

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

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
11-2018				620,00 zł	55,80 zł
2. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 300000					
04-2018				584,00 zł	52,56 zł
3. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
08-2017				520,00 zł	46,80 zł
4. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 041100					
06-2017	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
10-2017	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
12-2017	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
03-2018	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
06-2018	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
09-2018	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
12-2018	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
03-2019	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
07-2019	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
10-2019	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
5. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 300000					
12-2019	879,00 zł		879,00 zł	780,02 zł	70,20 zł
Razem:	9 669,00 zł	0,00 zł	9 669,00 zł	10 304,22 zł	927,36 zł

(podpis Inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

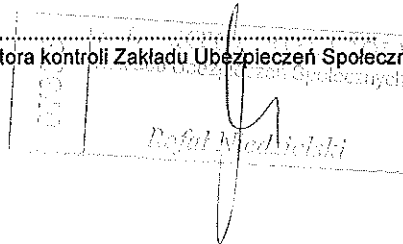
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 06-2017					
Emerytalne	Ubezpieczony	96 609,48 zł	96 695,27 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	96 719,81 zł	96 805,60 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	14 847,82 zł	14 861,01 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	64 385,62 zł	64 442,76 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	9 210,92 zł	9 219,09 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		281 773,65 zł	282 023,73 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	77 843,94 zł	77 914,14 zł	70,20 zł	
2. 08-2017					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	93,60 zł	46,80 zł	
3. 10-2017					
Emerytalne	Ubezpieczony	74 030,09 zł	74 115,88 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	74 120,96 zł	74 206,75 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	11 377,64 zł	11 390,83 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	49 340,11 zł	49 397,25 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 246,07 zł	7 254,24 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		216 114,87 zł	216 364,95 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	61 681,97 zł	61 752,17 zł	70,20 zł	
4. 12-2017					
Emerytalne	Ubezpieczony	69 770,22 zł	69 856,01 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	69 770,22 zł	69 856,01 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	10 722,93 zł	10 736,12 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	46 465,83 zł	46 522,97 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 087,72 zł	7 095,89 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		203 816,92 zł	204 067,00 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	60 190,04 zł	60 260,24 zł	70,20 zł	
5. 03-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	80 045,65 zł	80 131,44 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	80 045,65 zł	80 131,44 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	12 302,12 zł	12 315,31 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	53 309,19 zł	53 366,33 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 627,32 zł	7 635,49 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		233 329,93 zł	233 580,01 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	65 054,38 zł	65 124,58 zł	70,20 zł	
6. 04-2018					
Zdrowotne	Ubezpieczony	64 027,92 zł	64 080,48 zł	52,56 zł	
7. 06-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	102 957,91 zł	103 043,70 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	102 957,91 zł	103 043,70 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	15 823,40 zł	15 836,59 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	68 568,29 zł	68 625,43 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	9 810,63 zł	9 818,80 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		300 118,14 zł	300 368,22 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	82 584,07 zł	82 654,27 zł	70,20 zł	
8. 09-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	113 981,47 zł	114 067,26 zł	85,79 zł	

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Emerytalne	Płatnik	114 233,05 zł	114 318,84 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	17 517,69 zł	17 530,88 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	76 012,97 zł	76 070,11 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	10 974,69 zł	10 982,86 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		332 719,87 zł	332 969,95 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	91 710,89 zł	91 781,09 zł	70,20 zł	
9. 11-2018					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	55,80 zł	9,00 zł	
10. 12-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	72 469,09 zł	72 554,88 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	72 939,11 zł	73 024,90 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	11 137,66 zł	11 150,85 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	48 455,84 zł	48 512,98 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	7 270,97 zł	7 279,14 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		212 272,67 zł	212 522,75 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	62 284,03 zł	62 354,23 zł	70,20 zł	
11. 03-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	90 089,99 zł	90 175,78 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	90 089,99 zł	90 175,78 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	13 845,84 zł	13 859,03 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	59 998,53 zł	60 055,67 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	8 584,46 zł	8 592,63 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		262 608,81 zł	262 858,89 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	73 292,39 zł	73 362,59 zł	70,20 zł	
12. 07-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	83 931,04 zł	84 016,83 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	84 280,80 zł	84 366,59 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	12 899,22 zł	12 912,41 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	56 040,01 zł	56 097,15 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	8 014,21 zł	8 022,38 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		245 165,28 zł	245 415,36 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	67 135,56 zł	67 205,76 zł	70,20 zł	
13. 10-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	85 023,44 zł	85 109,23 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	85 373,22 zł	85 459,01 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	13 067,15 zł	13 080,34 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	56 767,52 zł	56 824,66 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	8 118,25 zł	8 126,42 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		248 349,58 zł	248 599,66 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	69 222,82 zł	69 293,02 zł	70,20 zł	
14. 12-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	118 775,15 zł	118 860,94 zł	85,79 zł	
Emerytalne	Płatnik	118 775,15 zł	118 860,94 zł	85,79 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	18 254,40 zł	18 267,59 zł	13,19 zł	
Rentowe	Płatnik	79 102,31 zł	79 159,45 zł	57,14 zł	
Wypadkowe	Płatnik	11 404,55 zł	11 412,72 zł	8,17 zł	
Razem FUS:		346 311,56 zł	346 561,64 zł	250,08 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	96 120,13 zł	96 190,33 zł	70,20 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		987 683,53 zł	988 627,22 zł	943,69 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		989 305,87 zł	990 249,56 zł	943,69 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		151 795,87 zł	151 940,96 zł	145,09 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		658 446,22 zł	659 074,76 zł	628,54 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		95 349,79 zł	95 439,66 zł	89,87 zł	0,00 zł

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		871 148,14 zł	871 972,90 zł	824,76 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		93,60 zł	149,40 zł	55,80 zł	0,00 zł
Razem FUS:		2 882 581,28 zł	2 885 332,16 zł	2 750,88 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		871 241,74 zł	872 122,30 zł	880,56 zł	0,00 zł
Razem:		3 753 823,02 zł	3 757 454,46 zł	3 631,44 zł	0,00 zł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



 Zakład Ubezpieczeń Społecznych

 Rafał Medyński

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 312021110022PRO001
 Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE W RADOMIU
 NIP: 9482051407
 REGON: 670223020

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 03-2017				
Fundusz Pracy	12 381,06 zł	12 355,24 zł		25,82 zł
2. 04-2017				
Fundusz Pracy	14 629,41 zł	14 564,73 zł		64,68 zł
Razem FP	27 010,47 zł	26 919,97 zł	0,00 zł	90,50 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

