

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów

KPH(02)
SMW
23.02.2022

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6342922705
REGON: 369308114

Znak pisma: 062022010015PRO001

Znak sprawy: 062022010015

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZARZĄD TRANSPORTU METROPOLITALNEGO, 40-053 Katowice, Barbary 21a.

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

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 lutego 2022 r. - 22 lutego 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 lutego 2022 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Małgorzacie Gutowskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 376.

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 w roku 2021 - 357 ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek ul. Barbary 21A, 40-053 Katowice oraz w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych O/Chorzów, 41-500 Chorzów, ul. Lwowska 2.

Zakresy kontroli

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

Ustalenia kontroli

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

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

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

Dokumentację dotyczącą płatnika:

- decyzję w sprawie nadania numeru NIP
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON
- uchwały zgromadzenia metropolitalnego
- dokument zgłoszeniowy ZUS ZPA zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatyczny ZUS

W związku z wyjaśnieniem płatnika składek nie badano zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych z kodami tytułu ubezpieczenia 30 00 i 50 00 wykazanych w wykazie sporządzonym przez płatnika z 11 lutego 2022 r.

Dowód

- wyjaśnienia płatnika (akta kontroli str. 13-14)
- wykaz zleceniobiorców (akta kontroli str. 15-18)
- uchwały zgromadzenia metropolitalnego (akta kontroli str. 19-24)

Zbadano:

Dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

- Akta osobowe pracowników, wytypowano nw pracowników:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Umowy zlecenia:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.61-66)

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 kontrolowanym okresie płatnik zawarł umowy o dzieło z _____ - Umowa zawarta na okres od 3 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Płatnik składek zawarł umowę o dzieło zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.61-66)

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:

- listy płac
- regulamin wynagrodzeń
- kartoteki wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze list płac
- informacje podatkowe - PIT 4R
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA, ZUS RPA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Ustalono:

Płatnik nie zadeklarował za _____ składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe od przychodu uzyskanego z tytułu zawartej umowy zlecenia, który zgodnie z ustaleniami kontroli podlega obowiązkowo ww. ubezpieczeniom w miesiącu:

- luty 2019 r. – 1 890,00 zł

Dowód:

- Kserokopia umów zlecenia z aneksem – _____ (akta kontroli str. 25-45)
- Wydruk listy płac _____ (akta kontroli str. 47-48)
- Dane zawarte na koncie ubezpieczonego – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie art. 18 ust. 1, ust. 3, z art. 20 ust. 1 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód.

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 wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Ubezpieczony przebywał na urlopie wychowawczym w okresie od 8 października 2019 r. do 4 listopada 2019 r.

Za ubezpieczonego płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy:
- listopad 2019 r. - 2 859,00 zł

Zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu urlopu wychowawczego wynosi:
- listopad 2019 r. - 381,20 zł

Dowód:

- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego - (akta kontroli str. 49-52)
- Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego - zgody (akta kontroli str. 53-54)
- Kserokopia świadectwa pracy - (akta kontroli str. 55-56)
- Dane zawarte na koncie ubezpieczonego – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19, z art. 13 pkt 13, z art. 18 ust. 9 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pozostające na urlopach wychowawczych od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust. 6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków.

Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.61-66)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 681,89 zł

Przypis składek: 551,68 zł

Uznanie budżetu państwa: 681,89 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

Zbadano:

- listy płac
- regulamin wynagrodzeń
- kartoteki wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze list płac
- informacje podatkowe - PIT 4R
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA, ZUS RPA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Ustalono:

Za zleceniobiorcę z tytułu zawartej umowy zlecenia płatnik zadeklarował podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne:

- luty 2019 r. – 1 890,00 zł

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne nie pomniejszając podstawy wymiaru o składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowane przez ubezpieczonego od przychodu uzyskanego z tytułu zawartej umowy zlecenia za 1 – zgodnie z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi:

- luty 2020 r. – 1 677,19 zł

Dowód:

- Wydruk listy płac (akta kontroli str. 47-48)
- Dane zawarte na koncie ubezpieczonego – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z art. 81 ust. 1, ust. 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. zm.) do ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ubezpieczony przebywał na urlopie wychowawczym w okresach od 16 sierpnia 2019 r. do 6 września 2019 r. i od 8 października 2019 r. do 4 listopada 2019 r.

Płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu urlopu wychowawczego na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy, za:

- sierpień 2019 r. - 320,00 zł
- wrzesień 2019 r. - 124,00 zł
- październik 2019 r. - 480,00 zł

Zgodnie z ustaleniami kontroli w miesiącach sierpniu 2019 r., wrześniu 2019 r. i październiku 2019 r. podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi po 620,00 zł co miesiąc.

Dowód:

- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego - (akta kontroli str. 49-52)
- Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego - zgody (akta kontroli str. 53-54)
- Kserokopia świadectwa pracy - (akta kontroli str. 55-56)
- Dane zawarte na koncie ubezpieczonego – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32, z art. 79 ust. 2, z art. 81 ust. 8 pkt. 10 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.)

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego innego tytułu.

Składka jest miesięczna i niepodzielna.

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Za ubezpieczonego w miesiącu październiku 2019 r. w raporcie ZUS RZA płatnik wykazał kod tytułu ubezpieczenia 04 11 00. Zgodnie z ustaleniami kontroli kod tytułu ubezpieczenia to 50 00 00.

Dowód

- wydruk maila (akta kontroli str. 67-68)
- kserokopia listy płac (akta kontroli str. 69-70)

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o

zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2020 r. poz. 2366).

Dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 25 do rozporządzenia.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.61-66)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 19,15 zł

Przypis składek: 84,24 zł

Obciążenie budżetu państwa: 84,24 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

Zbadano:

- listy płac
- regulamin wynagrodzeń
- kartoteki wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze list płac
- informacje podatkowe - PIT 4R
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA, ZUS RPA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą i zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy nie miał obowiązku obliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodów z tytułu zawartej umowy zlecenia zawartej z _____ za miesiąc:

- luty 2019 r. – 1 890,00 zł

Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w wysokości nie stanowiącej 2,45 % podstawy wymiaru składki.

Łączna podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy z wyłączeniem osób, które ukończyły 55 lat - kobiety, 60 lat - mężczyźni, osób powracających z urlopu macierzyńskiego, wychowawczego, osób osiągających przychód z innych źródeł, a także osób których przychód w przeliczeniu na pełny miesiąc kalendarzowy nie odpowiadał wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia wynosi:

- styczeń 2019 r. - 2 224 486,81 zł

- luty 2019 r. – 1 500 995,19 zł

- marzec 2019 r. - 1 188 621,51 zł

- kwiecień 2019 r. – 1 082 247,20 zł
- maj 2019 r. – 1 065 717,65 zł
- czerwiec 2019 r. - 1 080 696,13 zł
- lipiec 2019 r. – 1 118 069,06 zł
- sierpień 2019 r. – 1 051 174,24 zł
- wrzesień 2019 r. – 1 083 584,94 zł
- październik 2019 r. – 1 095 845,35 zł
- listopad 2019 r. – 1 072 086,85 zł
- grudzień 2019 r. - 1 414 374,31 zł

Zgodnie z art. 104 ust. 1, ust. 2, ust. 3, z art.104 a, z art. 104b ust. 2, z art. 107 ust. 1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 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.

Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust.1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2, 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 stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Zgodnie z art. 27 i art. 28 Ustawy budżetowej z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U z 2019 r. poz. 198) ustala się składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,30% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 0,15% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (obowiązuje od 1 stycznia 2019 r.)

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 61-66).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 3 280,64 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub oszczędnym charakterze, nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 61-66).

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 2019 r. - grudzień 2021 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

grudzień 2019 r.

Zbadano:

- regulamin wynagradzania
- akta osobowe
- karty wynagrodzeń
- karty zasiłkowe
- ZUS ZLA
- oświadczenia do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego
- odpisy skróconych aktów urodzenia
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego/ urlopu rodzicielskiego
- pisma pracodawcy dot. zgody na udzielenie urlopu macierzyńskiego/urlopu rodzicielskiego
- decyzje ZUS dot. świadczenia rehabilitacyjnego
- protokoły ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy
- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Inspektor kontroli ZUS skontrolował świadczenia wypłacone nw. ubezpieczonym:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

- 1

-

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

- 1

-

-

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

-

-

-

- 1

-

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego

- 1

-

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

- 1

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

-

Inspektor kontroli ZUS skontrolował 10 świadczeń z ubezpieczeń społecznych tj. 2 zasiłki chorobowe, 1 zasiłek macierzyński, 1 zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego, 3 zasiłki opiekuńcze, 2 zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego, 1 świadczenie rehabilitacyjne - wypłaconych i rozliczonych w grudniu 2019 r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- listy płac

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. – grudzień 2021 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalnych i rentowych.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontrolistr.61-66).

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

4.1. Wystawianie zaświadczeń ZUS Rp-7.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, dla celów emerytalnych i rentowych.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 61-66).

4.2. Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3,ZUS-3a,ZUS-3b.

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

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3, ZUSZ-3a, ZUS Z-3b.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 61-66).

4.3. Wystawianie zaświadczeń o osiągniętych przychodach osób z ustalonymi uprawnieniami do świadczeń emerytalnych i rentowych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2020 r.

Kontroli poddano 4 zaświadczenia za zatrudnionych emerytów co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń dla O/ZUS w Chorzowie:

- za 2019 r. i 2020 r.
- - 2019 r. 2020 r.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

4.4. Wystawianie informacji ZUS IWA.

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

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2019 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na okoliczność zatrudniania osób w warunkach zagrożenia, liczby poszkodowanych w wypadkach przy

pracy śmiertelnych i ciężkich oraz liczby poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem przyjęto oświadczenie.

Dowód:

- Oświadczenie dot. ZUS IWA (akta kontroli str. 59-60)

4.5. Wystawianie innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek nie składał oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych ZUS OSW oraz raportów informacyjnych ZUS RIA.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 61-66).

Inspektor kontroli zbadał 5 raportów ZUS RPA o identyfikatorze 01 01 2019 złożonych za następujących ubezpieczonych:

Imienne raporty miesięczne ZUS RPA płatnik sporządził zgodnie z dokumentacją źródłową.

Dowody:

- raporty imienne ZUS RPA za styczeń 2019 r. zaewidencjonowane na koncie płatnika (kompleksowy system informatyczny ZUS),

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- załącznik nr 1 Wykaz zbadanego materiału
- 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
- załącznik nr 4 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 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 2021 r. poz. 423 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 2021 r. poz. 423 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.

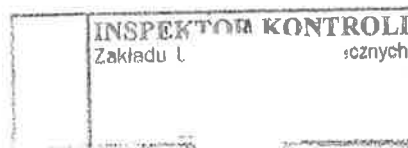
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden przesłano płatnikowi składek.

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 Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów. 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.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Chorzów, dnia 22 lutego 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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 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 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 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 Emerytur Pomostowych

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

(121100)	czerwiec 2019
(041110)	luty 2019
(121100)	styczeń 2019
(121100)	sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019
listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2019
grudzień 2019
grudzień 2019, grudzień 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

styczeń 2019, styczeń 2019, styczeń 2019, luty 2019, luty 2019, marzec 2019, marzec 2019, marzec 2019
grudzień 2019, grudzień 2019
styczeń 2019, styczeń 2019
wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019, listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019
czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, wrzesień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019, listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

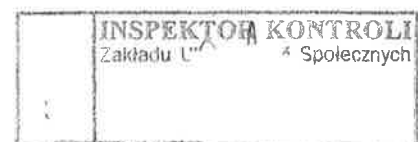
grudzień 2019, grudzień 2019
grudzień 2019, grudzień 2019

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

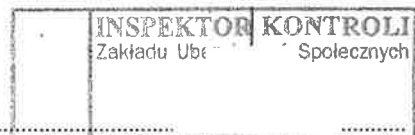
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

marzec 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019



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. 02-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	188 066,54 zł	188 251,00 zł	184,46 zł	
Emerytalne	Płatnik	188 066,54 zł	188 251,00 zł	184,46 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	28 903,98 zł	28 932,33 zł	28,35 zł	
Rentowe	Płatnik	125 249,48 zł	125 372,33 zł	122,85 zł	
Wypadkowe	Płatnik	32 179,36 zł	32 210,92 zł	31,56 zł	
Razem FUS:		562 465,90 zł	563 017,58 zł	551,68 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	165 009,17 zł	164 990,02 zł		19,15 zł
2. 08-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	140,40 zł	167,40 zł	27,00 zł	
3. 09-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	122,76 zł	167,40 zł	44,64 zł	
4. 10-2019					
Zdrowotne	Budżet Państwa	154,80 zł	167,40 zł	12,60 zł	
5. 11-2019					
Emerytalne	Budżet Państwa	4 334,98 zł	3 851,31 zł		483,67 zł
Rentowe	Budżet Państwa	1 776,64 zł	1 578,42 zł		198,22 zł
Razem FUS:		6 111,62 zł	5 429,73 zł	0,00 zł	681,89 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		188 066,54 zł	188 251,00 zł	184,46 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		188 066,54 zł	188 251,00 zł	184,46 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		4 334,98 zł	3 851,31 zł	0,00 zł	483,67 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		28 903,98 zł	28 932,33 zł	28,35 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		125 249,48 zł	125 372,33 zł	122,85 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		1 776,64 zł	1 578,42 zł	0,00 zł	198,22 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		32 179,36 zł	32 210,92 zł	31,56 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		165 009,17 zł	164 990,02 zł	0,00 zł	19,15 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		417,96 zł	502,20 zł	84,24 zł	0,00 zł
Razem FUS:		568 577,52 zł	568 447,31 zł	551,68 zł	681,89 zł
Razem Zdrowotne:		165 427,13 zł	165 492,22 zł	84,24 zł	19,15 zł
Razem:		734 004,65 zł	733 939,53 zł	635,92 zł	701,04 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

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

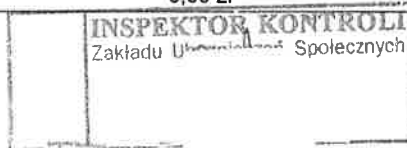
Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	PESEL: _____ kod tytułu ubezpieczenia: 041110				
02-2019	1 890,00 zł		1 890,00 zł	1 677,19 zł	150,95 zł
2.	PESEL: _____ kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
08-2019				620,00 zł	55,80 zł
09-2019				620,00 zł	55,80 zł
10-2019				620,00 zł	55,80 zł
11-2019	381,20 zł				
Razem:	2 271,20 zł	0,00 zł	1 890,00 zł	3 537,19 zł	318,35 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

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. 01-2019				
Fundusz Pracy	54 894,40 zł	54 499,93 zł		394,47 zł
2. 02-2019				
Fundusz Pracy	36 981,31 zł	36 774,38 zł		206,93 zł
3. 03-2019				
Fundusz Pracy	29 338,78 zł	29 121,23 zł		217,55 zł
4. 04-2019				
Fundusz Pracy	26 775,96 zł	26 515,06 zł		260,90 zł
5. 05-2019				
Fundusz Pracy	26 347,13 zł	26 110,08 zł		237,05 zł
6. 06-2019				
Fundusz Pracy	26 842,43 zł	26 477,06 zł		365,37 zł
7. 07-2019				
Fundusz Pracy	27 764,98 zł	27 392,69 zł		372,29 zł
8. 08-2019				
Fundusz Pracy	26 197,16 zł	25 753,77 zł		443,39 zł
9. 09-2019				
Fundusz Pracy	26 705,02 zł	26 547,83 zł		157,19 zł
10. 10-2019				
Fundusz Pracy	26 920,13 zł	26 848,21 zł		71,92 zł
11. 11-2019				
Fundusz Pracy	26 416,48 zł	26 266,13 zł		150,35 zł
12. 12-2019				
Fundusz Pracy	35 055,40 zł	34 652,17 zł		403,23 zł
Razem FP	370 239,18 zł	366 958,54 zł	0,00 zł	3 280,64 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

ZTM
BARBARY 21A
40-053 KATOWICE