

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Krakowie
Wydział Kontroli Płatników Składek
30-450 Kraków ul. Zakopiańska 62

NIP: 9452168501
REGON: 122569435

Znak pisma : 182021120103PRO001

Znak sprawy: 1820211201031

PROTOKÓŁ KONTROLI

Przeprowadzonej w: Dom Pomocy Społecznej, ul. Rozrywka 1, 31-419 Kraków.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Robert Kordaszewski, posiadający legitymację służbową nr 06240, na podstawie upoważnienia nr 1820211201031, z dnia 20.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14.02.2022r., 16.02.2021r., 18.02.2022r., 23.02.2022r., 25.02.2022r., 03.03.2022r., 08-09.03.2022r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 14.02.2022r. osobie reprezentującej płatnika składek ZUS p. Dyrektor Dariusz Żebrowski.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2022.

Liczba ubezpieczonych według stanu na dzień 30.11.2021 r. – 55 osób.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczny stan ubezpieczonych w 2020 r. – 56 osób.

Kontrolę przeprowadzono w: Siedziba płatnika - Dom Pomocy Społecznej, ul. Rozrywka 1, 31-419 Kraków.

ZAKRES KONTROLI

- I. **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.**
- II. **Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**
- III. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**
- IV. **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.

I. 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 od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r.

1. Płatnik przekazał do ZUS zgłoszenie w trybie dokumentu ZUS ZPA.
2. Zbadano:
 - 1.-zgłoszenie ZUS ZPA data wypełnienia 26.06.2012r.
 2. -Zakładowy plan kont
 3. umowy o pracę, umowy zlecenia
 4. - listy płac,
 5. - druki zgłoszeniowe ZUS ZUA i ZUS ZZA oraz ZUS ZWUA
 6. - potwierdzenia przelewów

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

Ustalono:

3. Kontrolą objęto zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

1.1.2. Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników i zleceniobiorców zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r.

Z rozszerzeniem o miesiąc: IX/2017r. dotyczące poprawności deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne

1. W dokumentach rozliczeniowych, płatnik składek nie zadeklarował składki na ubezpieczenia chorobowe od części wynagrodzenia (umowy zlecenia zawartej z pracownikiem)pracownika:

- p. _____, od podstawy:
- za II/2020r. – 432 zł.
- za III/2020r. – 1872 zł.
- za IV/2020r. – 2016 zł.
- za V/2020r. – 2304 zł.
- za VI/2020r. – 1728 zł.
- za VII/2020r. – 2592 zł.
- za VIII/2020r. – 2592 zł.

- za IX/2020r. – 972 zł.

Zgodnie z:

- § 3 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze (Dz. U z 1998 r. nr 165 poz. 1197 ze zmianami), dla każdego ubezpieczonego, dla którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w imiennym raporcie miesięcznym sporządzonym za tego ubezpieczonego uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne od wszystkich dokonanych lub postawionych do dyspozycji ubezpieczonego wypłat stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy,
- art. 18 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy. W podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zasiłków.
- art. 8 ust. 2a, art. 18 ust. 1a ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), za pracownika, w rozumieniu ustawy, uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczeniu usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarła z pracodawcą, z którym pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy.
W przypadku ubezpieczonych o których mowa w art. 8 ust. 2a, w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe uwzględnia się również przychód z tytułu umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia lub umowy o dzieło.
- art. 11 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu chorobowemu podlegają osoby wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 7b, 8 i 10.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe za wyżej wymienioną ubezpieczoną,
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- kserokopia rachunków do list płac i umów zleceń wyżej wymienionej ubezpieczonej.
(akta kontroli, str. 3-36)

Przedstawiciel płatnika składek oświadczył, że „ ujawnione nieprawidłowości w dokumentach rozliczeniowych, są wynikiem błędu programu płacowego”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli, str. 49-52)

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

• Przypis składek 555 44 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r.

Z rozszerzeniem o miesiąc: IX/2017r. dotyczące poprawności deklarowania składek na ubezpieczenie zdrowotne

1. W dokumentach rozliczeniowych, płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne w sposób niezgodny z posiadaną dokumentacją finansową za ubezpieczoną :

- p. od podstawy:
- za okres od II/2020r. do IX/2020r.

Zgodnie z :

art.67 ust. 1 i art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm., płatnicy składek zobowiązani są opłacać składki na ubezpieczenie zdrowotne w terminie i na zasadach określonych w ustawie. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. 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. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych - art. 66 ust. 1 pkt 1 e , art. 79 ust 1, art. 81 ust. 1 art. 83 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.)

Obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące 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.

Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru,

Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

Jeżeli podstawę obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, lub przychód z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, od którego, na mocy przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy składkę na ubezpieczenie zdrowotne płatnik oblicza zgodnie z

przepisami art. 79 i 81

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe za wyżej wymienioną ubezpieczoną,
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- kserokopia rachunków do list płac i umów zleceń wyżej wymienionej ubezpieczonej
(akta kontroli, str. 3-36)

Przedstawiciel płatnika składek oświadczył, że „ ujawnione nieprawidłowości w dokumentach rozliczeniowych, są wynikiem błędu programu płacowego”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli, str. 49-52)

2. W dokumentach rozliczeniowych płatnik składek za ubezpieczoną PESEL przebywającą na urlopie wychowawczym, zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa, za okres:

- od XI/2018r. do XII/2018r. od podstawy 520 zł.
- Od listopada 2018r. wyżej wymieniona składka winna być deklarowana od kwoty 620 zł.

Zgodnie z:

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt. 32, art. 79 ust. 2, art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.), obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Podstawę wymiaru składek stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, od 15.01.2013 r. kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Od XI/2009 r. do X/2018r. była to kwota 520,00 zł, a od XI/2018r. jest to kwota 620,00 zł Składka jest miesięczna i niepodzielna.

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz wynagrodzenia do wyliczenia podstawy urlopu wychowawczego
akta kontroli str. 37-48)

Przedstawiciel płatnika składek oświadczył, że „ ujawnione nieprawidłowości w dokumentach rozliczeniowych, są wynikiem błędu programu płacowego”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli, str. 49-52)

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

- Odpis składek: 144,24 zł
- Obciążenie budżetu państwa: 18,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Zbadano:

- listy płac za okres od 1/2018 r., do 12/2020 r.,

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA.

Ustalono:

Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek zatrudniał osoby wykonujące pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Ustalono:

Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontroli poddano wszystkie wypłaty zasiłków rozliczone w deklaracji za maj 2019 r. (ogółem 4 pozycje wypłaty zasiłku opiekuńczego, 1 pozycja wypłaty zasiłku chorobowego, 1 pozycja wypłaty zasiłku macierzyńskiego) oraz za lipiec 2019 r. (ogółem 1 pozycja wypłaty zasiłku opiekuńczego, 1 pozycja wypłaty zasiłku macierzyńskiego)

Kontroli poddano wypłaty zasiłków dla ubezpieczonych:

- A. Płatnik posiada dokumenty uzasadniające fakt wypłaty zasiłków objętych kontrolą.
- B. Zasiłki rozliczone w deklaracjach za maj 2019 r. i za lipiec 2019 r. zostały postawione do dyspozycji pracowników w obowiązujących terminach.
- C. Kwoty zasiłków rozliczone w deklaracji za maj 2019 r. i za lipiec 2019 r. stanowią odzwierciedlenie faktycznie dokonanych wypłat.

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

W okresie kontrolowanym płatnik nie opracowywał wniosków emerytalno – rentowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli, str. 49-52)

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

1. Płatnik składek w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r. zatrudniał emerytów i rencistów, za których miał obowiązek wystawiania zaświadczeń o osiągniętych przychodach.
Sprawdzono prawidłowość wystawiania zaświadczeń o osiągniętych przychodach, za pracowników:

Wykazane w zaświadczeniach informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu wyżej wymienionych pracowników stanowią odzwierciedlenie danych zawartych w aktach personalnych pracowników oraz w dokumentacji finansowej płatnika składek.

2. Płatnik składek sporządzał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp.-7. Sprawdzono prawidłowość wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp.-7, za pracowników:

Wykazane w zaświadczeniach informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu wyżej wymienionych pracowników stanowią odzwierciedlenie danych zawartych w aktach personalnych pracowników oraz w dokumentacji finansowej płatnika składek.

Płatnik składek posiada kopie zaświadczeń wystawionych do ZUS.

3. Płatnik wystawiał zaświadczenia na druku ZUS Z-3 dla:

Wykazane w zaświadczeniu informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu wyżej wymienionej ubezpieczonej stanowią odzwierciedlenie danych zawartych w dokumentacji finansowej płatnika składek.

4. Płatnik składek przekazał do ZUS informacje na drukach ZUS IWA za rok 2018, 2019 i 2020 w obowiązującym terminie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- załączniki nr 1 – Wykaz zbadanego materiału.
- załączniki nr 2 - Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- załączniki nr 3 - Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

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.

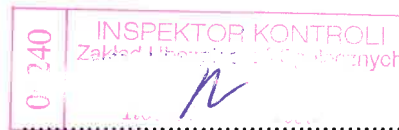
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie reprezentującej płatnika składek **Panu Dariusz Żebrowski**.

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 pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Ewentualne zastrzeżenia należy przelać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie; Wydział Kontroli Płatników Składek – Kraków ul. Zakopiańska 62.**

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 09.03.2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.



Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Potwierdzenie otrzymania protokołu

09.03.2022 r. 
(data, imię i nazwisko, podpis) **mgr Dariusz Żebrowski**