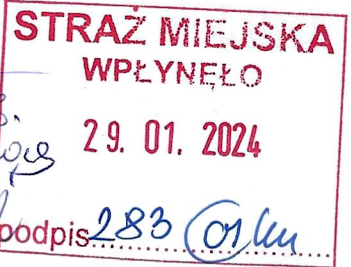


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce

Protokół kontroli płatnika

A. Skowiruk
z rozpoznaniem
proszę o rozwiązanie
kwestii



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6611919103
REGON: 290914583

Znak pisma: 152023120029PRO001

Znak sprawy: 152023120029

Protokół kontroli

Płatnika składek: Straż Miejska, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, Świętokrzyska 22.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Adam Szymkowski posiadający legitymację służbową nr 13025 na podstawie upoważnienia:

- nr 1520231200291 wystawionego 27 listopada 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 stycznia 2024 r. - 11 stycznia 2024 r., 18 stycznia 2024 r. - 19 stycznia 2024 r., 23 stycznia 2024 r., 29 stycznia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 stycznia 2024 r. płatnikowi składek: Andrzej Kaniewski Komendant Straży Miejskiej.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Aleksandra Skowierzak, Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 15.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 37.

Średnia liczba ubezpieczonych w roku 2022 wyniosła - 37

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek: 27-400 Ostrowiec Św., ul. Świętokrzyska 22 i w terenowej jednostce organizacyjnej ZUS.

Zakresy kontroli

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

5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w 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 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontrolę w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie zaksięgowanych wynagrodzeń na koncie 404, 405, 231 list wypłat wynagrodzeń, umów cywilnoprawnych, rachunków do umów i dokumentacji z nimi związanej.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano dokumenty 15 ubezpieczonych co stanowi 40,54% osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznych:

1)	Katarzyna
2)	Małgorzata
3)	Grzegorz
4)	Paulina
5)	Mateusz
6)	Grzegorz
7)	Grzegorz
8)	Rafał
9)	Hubert
10)	Małgorzata
11)	Marcin
12)	Teresa
13)	Michał
14)	Jarosław
15)	Paweł

Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Nie badano, ponieważ płatnik nie był zobowiązany do składania RUD.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Za miesiąc listopad 2022 r. płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Solidarnościowy w kwocie 4073,39 zł. Poprawna podstawa wymiaru wynosi 165461,51 zł, składka - 4053,81 zł.

Dowód: Wykaz podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli strona nr 7)

Zgodnie z art.104 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 690) składki na Fundusz Pracy ustala się od wypłat stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Zgodnie z art. 4 i 5 ustawy z 23 października 2018 roku o Funduszu Solidarnościowym - (tekst jednolity : Dz. U. 2023 poz. 647), składki na Fundusz Solidarnościowy płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, różnica w naliczeniu składki na Fundusz Pracy wynika z przeoczenia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona nr 21)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 19,58 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie zatrudniał pracowników w warunkach szczególnych i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano 100% świadczeń wypłaconych w październiku 2021 r. rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za październik 2021 r. na kwotę 4568,02 zł, zasiłek opiekuńczy [redacted] wypłacony w marcu 2022 r., rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej za marzec 2022 r. w kwocie 110,58 zł, oraz 100%

świadczeń wypłaconych w grudniu 2022 r., rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za grudzień 2022 r. na kwotę 3437,40 zł

Za okres od 19.09.2021 r. do 14.10.2021 r. płatnik wypłacił [redacted] zasiłek chorobowy na kwotę 2732,08 zł. Należało wypłacić 2523,30 zł (od podstawy 3639,49 : 30 x 80% = 97,05). Nadpłata: 208,78 zł. Przyczyna nadpłaty: Nieprawidłowo ustalona podstawa wymiaru zasiłku.

Dowód:

- Wydruk podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str. 8)
- Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 9)

Za okres od 31.08.2021 r. do 18.11.2021 r. płatnik wypłacił [redacted] zasiłek chorobowy na kwotę 7992,00 zł. Należało wypłacić 7435,20 zł (od podstawy 3485,18 : 30 x 80% = 92,94). Nadpłata: 556,80 zł. Przyczyna nadpłaty: Nieprawidłowo ustalona podstawa wymiaru zasiłku.

Dowód:

- Wydruk podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str. 10)
- Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 11-12)

Za okres od 28.12.2022 r. do 31.12.2022 r. płatnik wypłacił [redacted] zasiłek chorobowy na kwotę 432,88 zł. Należało wypłacić 470,76 zł (od podstawy 4413,45 : 30 x 80% = 117,69). Niedopłata: 37,88 zł. Przyczyna: Nieprawidłowo ustalona podstawa wymiaru zasiłku.

Dowód:

- Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 13)
- Wydruk podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str. 14)

Za okres od 21.12.2022 r. do 31.12.2022 r. płatnik wypłacił [redacted] zasiłek chorobowy na kwotę 856,02 zł. Należało wypłacić 928,73 zł (od podstawy 3166,27 : 30 x 80% = 84,43). Niedopłata: 72,71 zł. Przyczyna: Nieprawidłowo ustalona podstawa wymiaru zasiłku.

Dowód:

- Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 15-16)
- Wydruk podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str. 17)

Za okres od 4.12.2022 r. do 28.12.2022 r. płatnik wypłacił [redacted] i zasiłek chorobowy na kwotę 2148,50 zł. Należało wypłacić 2342,25 zł (od podstawy 3513,36 : 30 x 80% = 93,69). Niedopłata: 193,75 zł. Przyczyna: Nieprawidłowo ustalona podstawa wymiaru zasiłku.

Dowód:

- Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 18)
- Wydruk podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str. 19)
- Wydruk listy płac (akta kontroli str. 20)

Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.Ú. z 2022 r., poz. 1732) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Zgodnie z art. 42 ust. 3 w/w ustawy, składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, różnice w naliczeniu zasiłków chorobowych wynikają z błędu programu płacowego.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona nr 21)

Nadpłata zasiłków wynosi: 765,58 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 304,34 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano listy wypłat wynagrodzeń i listy wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego za okres od 01/2020 do 12/2022 r.

Płatnik rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik nie kompletował wniosków emerytalnych lub rentowych.

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

Zbadano kopie świadectw pracy, informacje ZUS IWA oraz raporty ZUS RPA:

Płatnik wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

W okresie objętym kontrolą płatnik złożył informację ZUS - IWA dla celów ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej za okres 2020-2022 zgodnie z obowiązującymi zasadami.

5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Nie badano prawidłowości i rzetelności danych wykazanych we wnioskach o świadczenia postojowe, ponieważ osoby zatrudnione przez płatnika składek nie korzystały ze świadczeń postojowych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kontrolą objęto:

- RDZ wniosek z dnia 29.05.2020 r. o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r

Badanie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- dane płatnika składek zapisane w rejestrze REGON;
- dane/dokumenty na koncie płatnika składek zapisane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS;
- dane dotyczące pomocy publicznej zapisane w elektronicznym rejestrze SUDOP pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19.

Płatnik składek 29 maja 2020 r. złożył wniosek RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r. Dokument został złożony w formie elektronicznej.

Wniosek wpłynął do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 29 maja 2020 r.

Płatnik otrzymał zwolnienie z opłacania składek za wnioskowane miesiące.

Ustalono:

Na wniosku płatnik wskazał dane identyfikacyjne i adresowe, które są zgodne z danymi zapisanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik składek zawniósł o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek jako płatnik zgłaszający do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 osób.

Na dzień 29.02.2020 r. płatnik zgłaszał do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 osób. Płatnik składek prowadzi działalność od 26.01.1998 r.

Płatnik na wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek wpisał kod PKD 8424.

Płatnik na wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek wpisał kod PKD 8424.

Płatnik na wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek wpisał kod PKD 8424.

Na dzień złożenia wniosku był to jedyny rodzaj działalności płatnika składek według PKD.

Płatnik nie spełniała kryteriów do objęcia jej postępowaniem upadłościowym na podstawie przepisów ustawy z 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1228) i ustawy z 16 kwietnia 2020 r.

Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2020 r. poz. 814).

Płatnik składek, we wniosku w informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc publiczna oświadczył, że na dzień złożenia wniosku

nie otrzymał innej pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19.

W oparciu o wyszukiwarkę pomocy otrzymanej przez beneficjenta sudop.uiokik.gov.pl ustalono, że do dnia złożenia wniosku płatnik składek nie otrzymał innej pomocy publicznej rekompensującej negatywne

konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- 1) Wykaz zbadanego materiału
- 2) Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- 3) Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230) 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 2023 r., poz. 1230) 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 2023 r., poz. 1230) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli - jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), 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 Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 29 stycznia 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ostrowiec Św., dnia 29 stycznia 2024 r.

13025
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
Aleksandra Swiatkowska
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

Główny Księgowy
(AS)
mgr Aleksandra Skowierzak
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)