

**UPOWAŻNIENIE NR 5620230100641
DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PŁATNIKA SKŁADEK PRZEZ INSPEKTORA/ÓW KONTROLI
ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH**

Podstawa prawna: art. 68 ust. 1 pkt 6, art. 86 ust. 1 i 2 i art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), art. 15zyc i art. 31zab 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.).

Dane inspektora/ów kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Imię i nazwisko: WAJDEMAR KAZIMIERCZYK 02041
Nr legitymacji służbowej

Nazwa i adres siedziby kontrolowanego płatnika składek:

Nazwa skrócona: JADŁODAJNIA
Adres: Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek

Identyfikator:

NIP	REGON	PESEL
8883092630	340833633	

Zakres przedmiotowy 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. Wysławianie 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.

Data rozpoczęcia kontroli: zgodnie z art. 89 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) datą wszczęcia kontroli jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Przewidywany termin zakończenia kontroli: 1 miesiąc od daty doręczenia upoważnienia

Z upoważnienia Naczelnego Inspektora Kontroli i Ubezpieczeń Społecznych

Adam Sadowski
Inspektor Kontroli ZUS
Kierujący Wydziałem Kontroli Płatników Składek

(Imię, nazwisko, stanowisko i podpis osoby udzielającej upoważnienia)

Legitymację służbową okazano i upoważnienie doręczono płatnikowi składek w dniu: 25.01.2023r.

Imię i nazwisko osoby, numer i seria dokumentu tożsamości, której doręczono upoważnienie: Piotr Kobzarowski CEJ 683182

Potwierdzenie odbioru upoważnienia:

Piotr Kobzarowski
(podpis osoby odbierającej upoważnienie)

Pouczenie

o prawach i obowiązkach kontrolowanego płatnika składek wynikające z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.)

1. Płatnik składek ma prawo:
 - a) uczestniczyć w czynnościach kontrolnych, a także wskazać osoby do uczestniczenia w tych czynnościach (art. 89 ust. 4);
 - b) uczestniczyć w przeprowadzaniu dowodu z zeznań świadka lub oględzin (art. 89 ust. 5);
 - c) żądać dostępu do wydanych dokumentów (art. 90 ust. 6);
 - d) wniesienia zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli lub do aneksu do protokołu kontroli (art. 91 ust. 3).

2. Płatnik składek jest zobowiązany:
 - a) udostępnić wszelkie księgi, dokumenty i inne nośniki informacji związane z zakresem kontroli, które są przechowywane u płatnika oraz u osób trzecich w związku z powierzeniem tym osobom niektórych czynności na podstawie odrębnych umów (art. 88 ust. 1 pkt 1);
 - b) udostępnić do oględzin składniki majątku, których badanie wchodzi w zakres kontroli, jeżeli zalega z opłatą należności z tytułu składek (art. 88 ust. 1 pkt 1a);
 - c) sporządzić i wydać kopie dokumentów związanych z zakresem kontroli i określonych przez inspektora kontroli Zakładu (art. 88 ust. 1 pkt 2);
 - d) zapewnić niezbędne warunki do przeprowadzenia czynności kontrolnych, w tym udostępnić środki łączności, z wyjątkiem środków transportowych, oraz inne niezbędne środki techniczne do wykonania czynności kontrolnych, którymi dysponuje płatnik (art. 88 ust. 1 pkt 3);
 - e) udzielać wyjaśnień kontrolującemu (art. 88 ust. 1 pkt 4);
 - f) przedstawić tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji finansowo-księgowej i osobowej przedłożonej przez płatnika składek (art. 88 ust. 1 pkt 5);
 - g) w wyznaczonym terminie, dostarczyć inspektorowi kontroli Zakładu żądane dokumenty (art. 88 ust. 3);
 - h) powyższe czynności wykonać nieodpłatnie (art. 88 ust. 2);
 - i) na żądanie inspektora kontroli Zakładu, wydać określone przez niego dokumenty wymienione w art. 88 ust. 1 pkt 1 na czas niezbędny do przeprowadzenia czynności kontrolnych, nie dłuższy jednak niż 3 tygodnie (art. 90 ust. 5);
 - j) w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli albo otrzymania aneksu do protokołu kontroli lub informacji o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, złożyć korygujące lub brakujące dokumenty ubezpieczeniowe zgodnie z ustaleniami kontroli (art. 41 ust. 7b pkt 2, art. 50 ust. 2m).

wynikające z ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162)

1. Płatnik składek przedsiębiorca ma prawo wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez Zakład czynności z naruszeniem przepisów tej ustawy (art. 48-49, art. 50 ust. 1 i 5, art. 51 ust. 1, art. 54 ust. 1, art. 55 ust. 1 i 2 oraz art. 58). Sprzeciw wymaga uzasadnienia. Sprzeciw wnosi się w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli przez Zakład lub wystąpienia przesłanki do wniesienia sprzeciwu. Płatnik składek wnosi sprzeciw do Oddziału Zakładu, którego czynności sprzeciw dotyczy. O wniesieniu sprzeciwu płatnik składek zawiadamia na piśmie kontrolującego. Wniesienie sprzeciwu nie jest dopuszczalne w przypadku gdy przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania przestępstwa lub wykroczenia lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (art. 48 ust. 11 pkt 2, art. 50 ust. 2 pkt 2, art. 54 ust. 1 pkt 2, art. 55 ust. 2 pkt 2 oraz art. 62).

2. Płatnik składek przedsiębiorca wskazuje na piśmie osobę upoważnioną w obecności której będą wykonywane czynności kontrolne, w szczególności w czasie jego nieobecności (art. 50 ust. 3).

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8883092630

REGON: 340833633

Znak pisma: 562023010064RO001

Znak sprawy: 562023010064

Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejska Jadłodajnia „U Świętego Antoniego”, ul. Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Waldemar Kazimierczyk, posiadający legitymację służbową nr 02041, na podstawie upoważnienia nr 5620230100641 wystawionego 18 stycznia 2023r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 25 stycznia 2023r.- 27 stycznia 2023r., 30 -31 stycznia 2023r, 1 lutego 2023r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 stycznia 2023r. panu Piotrowi Kaczorowskiemu - Dyrektorowi Miejskiej Jadłodajni „U Świętego Antoniego”.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli panią: Annę Rzadkowolską- Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 30 listopad 2022r. – 37 ubezpieczonych.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r.

Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2022r. - 37 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek oraz siedziba terenowej jednostki 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. Prawidłowość 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. Prawidłowość 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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: 1 styczeń 2019 r. – 31 grudzień 2021 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

umowy o pracę, dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano 5 zgłoszeń ZUS ZUA do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

██████████ PESEL - ██████████ data powstania obowiązku ubezpieczenia 01.08.2020r. data przekazania dokumentu zgłoszeniowego do ZUS - 08.08.2020 r.

██████████ PESEL - ██████████ data powstania obowiązku ubezpieczenia 01.08.2019r. data przekazania dokumentu zgłoszeniowego do ZUS - 01.08.2019 r.

██████████ PESEL- ██████████ data powstania obowiązku ubezpieczenia 11.02.2021r. data przekazania dokumentu zgłoszeniowego do ZUS - 17.02.2021r.

██████████ PESEL - ██████████ data powstania obowiązku ubezpieczenia 01.12.2019r. data przekazania dokumentu zgłoszeniowego do ZUS - 03.12.2019r.

██████████ PESEL - ██████████ data powstania obowiązku ubezpieczenia 03.08.2021r. data przekazania dokumentu zgłoszeniowego do ZUS - 03.08.2021r.

Zgłoszenia w/w ubezpieczonych dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek zawarł z panem ██████████ Pesel - ██████████ umowę zlecenia na okresy:

14.06.2019r. – 15.06.2019r.

Z tytułu zawartej w/w umowy płatnik składek zgłosił wyżej wymienionego ubezpieczonego do ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono, że ubezpieczony w okresie wykonywania umowy zlecenia u płatnika składek nie posiadał innych tytułów do ubezpieczeń społecznych.

Wobec powyższego pan ██████████ Pesel - ██████████ z tytułu wykonywania umowy zlecenia winien być zgłoszony w okresie:

- 14.06.2019r. – 15.06.2019r. do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, tj. emerytalnego, rentowych i wypadkowego oraz do ubezpieczenia zdrowotnego,

Zgodnie:

- art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust. 2c, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2 art. 36 ust. 1, 2, 4, 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022r., poz. 1009) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia, od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Zleceniobiorcy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, spełniający warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi z innych tytułów podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia należy do płatnika składek. Zgłoszeń do ubezpieczeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych

ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

- art. 66 ust 1 pkt 1 lit. e, art. 69 ust 1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022r., poz. 2561.) obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych. Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń.

Dowody:

- dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZZA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- dane o zgłoszeniach ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- kserokopie umowy zlecenia ubezpieczonego pana [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 5),
- kserokopie oświadczeń pana [REDAKTOWANE] o podleganiu ubezpieczeniu społecznemu ze stosunku pracy (akta kontroli str. 6 -7),

Pani Anna Rzakowolska - osoba upoważniona do składania wyjaśnień zeznała, że niezgłoszenie do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych, rentowych i wypadkowego z umowy zlecenia pana [REDAKTOWANE] (zgłoszonego jedynie do ubezpieczenia zdrowotnego) spowodowane było błędną informacją podaną przez ubezpieczonego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 -15).

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. – 31 grudzień 2021 r.

Płatnik składek przekazał dokument ZUS RUD za ubezpieczonych za 2021r. wykazując zgodność danych z dokumentacją płacową.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zawierał umowy o dzieło.

Kontroli poddano umowy o dzieło zawarte z osobami:

- [REDAKTOWANE] Pesel - [REDAKTOWANE]

Przedmiot umowy: Wykonanie na rzecz zamawiającego dzieła w postaci wykonania grafiki na płytach meblowych przedstawiających kobaltowe wzory kwiatowe dawnej Włocławskiej Fabryki Fajansu. Okres realizacji umowy o dzieło od 09.12.2021r. do 28.12.2021r. Data zawarcia umowy 09.12.2021r. Kwota wynagrodzenia za wykonane dzieło 3950,00 zł (brutto).

- [REDAKTED] Pesel - [REDAKTED]

Przedmiot umowy: Dzieło w postaci wykonania filmu informacyjnego dla niesłyszących o działalności Miejskiej Jadłodajni „U Świętego Antoniego” w celu umieszczenia na BIP. Data zawarcia umowy 10.09.2021r. Okres realizacji umowy o dzieło od 10.09.2021r. do 13.09.2021r. Kwota wynagrodzenia za wykonane dzieło 273,00zł (brutto).

Umowy o dzieło zawarte zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakdowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 -15).

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

Zbadano:

listy płac, dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe zaewidencjonowane w ZUS KSI, dokumenty podatkowe i księgowo, plan kont, zapisy na kontach syntetycznych i analitycznych, (konto 231, 404, 405), deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek w przypadku ubezpieczonego pana [REDAKTED] Pesel - [REDAKTED] zatrudnionego na podstawie umowy zlecenie, nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i ubezpieczenie wypadkowe od wypłaconego przychodu w dokumentach rozliczeniowych za okresy czerwiec 2019r od wypłaconego przychodu w kwocie 600,00 zł (brutto), wypłata 18.06.2019r.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) 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,

- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

Dowody:

- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RZA za okres 06/2019r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- kserokopie umowy zlecenia ubezpieczonego pana [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 5 - 6),
- kserokopie oświadczeń pana [REDAKTOWANE] o podleganiu ubezpieczeniu społecznemu ze stosunku pracy (akta kontroli str. 6 -7),
- kserokopie listy płac, rachunku do umowy zlecenia z dnia 18.06.2019r. okres 06/2019r. (akta kontroli str. 8 -9),
- kserokopie przelewów bankowych pana [REDAKTOWANE] za okres 06/2019r. (akta kontroli str. 10 -11),

Pani Anna Rzadkowska - osoba upoważniona zeznała, że nienaliczenie składek na ubezpieczenie emerytalno- rentowe i wypadkowe od dokonanych wypłat z umowy zlecenia pana [REDAKTOWANE] (zgłoszonego jedynie do ubezpieczenia zdrowotnego) spowodowane było błędną informacją podaną przez ubezpieczonego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzadkowskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 - 15).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek – 169,14zł

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

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek w dokumentach rozliczeniowych za 06/2019r. dotyczących ubezpieczonego pana [REDAKTOWANE] Pesel - [REDAKTOWANE] zatrudnionego na podstawie umowy zlecenie, naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego przychodu bez pomniejszenia o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowane przez ubezpieczonego.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) do ustalenia

podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne będących pracownikami, 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 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. 79 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022. poz. 2561 z późn. zm.) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Składka jest miesięczna i niepodzielna.

Dowody:

- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RZA za okres: 06/2019r.zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- kserokopie listy płac, rachunku do umowy zlecenia z dnia 18.06.2019r. okres 06/2019r. (akta kontroli str. 8 - 9),
- kserokopie przelewów bankowych pana ██████████ za okres 06/2019r. (akta kontroli str. 10 - 11),

Pani Anna Razdkowolska - osoba upoważniona do składania wyjaśnień zeznała, że naliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczonego pana ██████████ w nieprawidłowych wysokościach było konsekwencją niezgłoszenia do ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Razdkowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 - 15).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składki – 6,08 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 ,3 do protokołu kontroli:

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

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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik nie był zobowiązany do deklarowania składek na FGŚP (jednostka budżetowa).

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie posiada ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, nie deklaruje składek na FEP, gdyż nie zatrudnia w takim charakterze pracowników i nie posiada obowiązku naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakdowskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 - 15).

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. – 31 grudzień 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

regulamin wynagradzania, listy płac, karty wynagrodzeń, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, protokół z wypadku ,protokoły przesłuchań świadków z wypadku, wnioski o urlopy ojcowski, wnioski o zasiłek opiekuńczy ZUS Z-15A, ZUS Z-15B, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Płatnik w latach 2019 - 2021 był uprawniony do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych. Liczba ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia chorobowego według stanu na dzień 30 listopada każdego roku wynosiła powyżej 20 ubezpieczonych.

Płatnik był uprawniony do ustalenia prawa i wypłaty zasiłków oraz świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano 3 pozycje świadczeń rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za sierpień 2020r. przekazywanej do ZUS :

sierpień 2020 r.:

- [REDAKTOR] PESEL - [REDAKTOR] zasiłek rodzicielski z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 1854,73 zł (okres 01-31.08.2020, 31dni zasiłkowych),

- [REDAKTOR] PESEL - [REDAKTOR] zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 2035,15 zł (okres 01-31.08.2020r.,31 dni zasiłkowych),

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 3247,87 zł (okres 01-31.08.2020r., 31 dni zasiłkowych).

Kontroli poddano 1 pozycję świadczeń rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020r. przekazaną do ZUS :

listopad 2020r.:

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED] zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 827,40 zł (okres 13 - 26.11.2020r., 14 dni zasiłkowych).

Kontroli poddano 1 pozycję świadczeń rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za styczeń 2021r. przekazanej do ZUS :

styczeń 2021r.:

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego ustalonego jako urlopu ojcowskiego na kwotę 1240,96 zł (okres 05-18.01.2021r., 14 dni zasiłkowych).

Kontroli poddano 3 pozycje świadczeń rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za marzec 2021r. przekazywanej do ZUS :

marzec 2021r.:

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 787,80 zł (okres 03-14.03.2021, 12 dni zasiłkowych),

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 489,86 zł (okres 05 - 11.03.2021r., 7 dni zasiłkowych),

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 74,46 zł (okres 04.03.2021r., 1 dzień zasiłkowy).

Kontroli poddano 1 pozycję świadczenia rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za styczeń 2020r. przekazywanej do ZUS :

styczeń 2020r.:

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego na kwotę 807,40 zł (okres 01- 10.01.2020r., 10 dni zasiłkowych).

W zakresie prawidłowości ustalania prawa do zasiłku chorobowego i rozliczenia w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne kontroli poddano 5 świadczeń zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.):

listopad 2021r.:

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kwarantanna) na kwotę 393,90 zł (okres 24-29.11.2021r., 6 dni zasiłkowych),

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kwarantanna) na kwotę 368,05 zł (okres 25-29.11.2021r., 5 dni zasiłkowych),

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED], zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kwarantanna) na kwotę 347,60 zł (okres 25-29.11.2021r., 5 dni zasiłkowych),

- ██████████ PESEL - ██████████, zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kwarantanna) na kwotę 226,98 zł (okres 22-24.11.2021r., 3 dni zasiłkowe),
- ██████████ PESEL - ██████████, zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (izolacja domowa) na kwotę 564,40 zł (okres 21-28.11.2021r., 8 dni zasiłkowych).

Płatnik składek zgodnie z przedłożoną dokumentacją przez w/w ubezpieczonych dokonał wypłaty zasiłku chorobowego za okresy poddany kontroli i rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne z ubezpieczenia chorobowego z powodu Covid-19.

Ubezpieczone, którym płatnik dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego posiadały tytuły do tych świadczeń. Płatnik posiada właściwe, wydane zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad i trybu wystawiania, dokumenty niezbędne do ustalenia uprawnień do świadczeń.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2020 r. – 30 listopad 2022r.

Płatnik składek dokonywał rozliczania świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA. Wszystkie świadczenia wykazane w dokumentach rozliczeniowych zostały przez płatnika wypłacone.

Zasiłki były wypłacane w terminie przyjętym dla wypłaty wynagrodzenia. Kwoty świadczeń wykazane w miesięcznych raportach imiennych zostały bezbłędnie zsumowane i wykazane w prawidłowej kwocie w deklaracji rozliczeniowej przekazanej do ZUS. Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 -15).

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. – 31 grudnia 2021 r.

Zbadano: akta osobowe ubezpieczonej i dokumentację płacowo-rozliczeniową

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracował i przekazał do ZUS wniosek o świadczenie emerytalno-rentowe dla za ubezpieczoną:

- ██████████ Pesel- ██████████, wniosek przekazano 25.09.2019r.

Wyżej wymieniony wniosek za ubezpieczoną został opracowany zgodnie z dokumentacją źródłową znajdującą się w zakładzie pracy.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 - 15).

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. – 31 grudzień 2021 r.

Płatnik składek za okres objęty kontrolą wystawił jedno zaświadczenie dla ubezpieczonej o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7:

- [REDACTED] Pesel - [REDACTED], data wystawienia dokumentu 28.11.2019r.

Płatnik składek w/w zaświadczenie ubezpieczonej wystawił zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał jedną osobę posiadającą świadczenia emerytalno-rentowe, za którą był zobowiązany do przekazania informacji do ZUS o osiągniętych przychodach:

- pan [REDACTED] Pesel - [REDACTED], data przekazania informacji za 2019r.-22.02.2020r., za 2020r.- 05.02.2021r., za 2021r.- 28.01.2022r.

Informacje o osiągniętych przychodach za w/w ubezpieczonego zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie

Za okres objęty kontrolą płatnik składek wystawiał i przekazywał do ZUS zaświadczenia ZUS Z-3: Kontroli poddano trzy zaświadczenia ZUS Z-3 :

- [REDACTED] Pesel - [REDACTED], data wystawienia dokumentu 03.01.2019r.

- [REDACTED] Pesel - [REDACTED], data wystawienia dokumentu 12.02.2019r.

- [REDACTED] Pesel - [REDACTED], data wystawienia dokumentu 24.01.2022r.

Płatnik składek zaświadczenia ZUS Z-3 za w/w ubezpieczonych wystawił zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie występował do ZUS z oświadczeniem o zamiarze przekazywania raportów ZUS OSW oraz nie składał raportów informacyjnych ZUS RIA.

Płatnika dotyczył obowiązek przekazania do ZUS raportów miesięcznych ZUS RPA za ubezpieczonych. Płatnik przekazał do ZUS imienne raporty miesięczne ZUS RPA dotyczące zatrudnionych ubezpieczonych.

Kontroli poddano 5 imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA złożonych w 02/2020r.

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

- [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

Płatnik składek w/w ubezpieczonych poddanych kontroli sporządził i przekazał do ZUS imienne raporty ZUS RPA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Za lata 2019 - 2021 płatnik składek był zobowiązany do przekazywania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA, gdyż średnioroczna liczba ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu przekraczała powyżej 10 osób.

- ZUS IWA za 2019r. – data przekazania do ZUS: 29.01.2020 r.
- ZUS IWA za 2020r. – data przekazania do ZUS: 27.01.2021 r.
- ZUS IWA za 2021r. – data przekazania do ZUS: 26.01.2022 r.

Płatnik składek za w/w lata przekazał dokument ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 -15).

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2020 r. – 31 grudzień 2020 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie występował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowody:

- dane płatnika składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane zgłoszeniowe i rozliczeniowe płatnika składek i ubezpieczonych zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rzakowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r. (akta sprawy str. 14 - 15).

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2020 r. – 31 grudzień 2020 r.

Zbadano: umowy o pracę, akta osobowe, listy płac, informacje podatkowe PIT-11, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym NIP, zestawienia osób zatrudnionych na dzień 29 lutego 2020 r., wniosek RDZ z dnia 26 czerwca 2020 r.

Wniosek RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec-maj 2020r. Miejska Jadłodajnia „ U Świętego Antoniego”, ul. Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek został złożony drogą elektroniczną w dniu 26.06.2020r. przez osobę upoważnioną panią Ewę Jaroszewską - Główną Księgową. Wyżej wymieniony wniosek z dnia 26.06.2020r. dotyczył z wolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za osoby ubezpieczone – pracowników (blok II pkt 1 wniosku RDZ).

Siedziba i miejsce prowadzonej jednostki: ul. Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek. Dane adresowe są zgodne z danymi we wniosku RDZ, który został przekazany do ZUS w dniu 26.06.2020r. przez płatnika składek.

Wyżej wymieniona jednostka działa na podstawie Ustawy o Samorządzie Gminnym. Rodzaj prowadzonej przeważającej działalności według PKD to 5629Z – pozostała usługowa działalność gastronomiczna. Płatnik składek we wniosku z dnia 26.06.2020r. w bloku III pkt 1 wpisał PKD zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON: 340833633.

Miejska Jadłodajnia „ U Świętego Antoniego”, ul. Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek jako płatnik składek został zgłoszony na formularzu ZUS ZPA do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z datą powstania obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne przed 01.01.1999r. Brak przerw w funkcjonowaniu wyżej wymienionej jednostki.

Miejska Jadłodajnia „ U Świętego Antoniego”, ul. Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek funkcjonowała przed dniem 1 lutego 2020r. i na dzień 29 lutego 2020r., zgłaszała do ubezpieczeń społecznych 36 osób podlegających ubezpieczeniu społecznemu.

Osoby zgłoszone do ubezpieczeń społecznych na dzień 29 lutego 2020 r.:

L.P.	Pesel	Nazwisko	Imię	Kod tytułu ubez.
1			ELŻBIETA	0110
2			EWA	0110
3			ANNA	0110
4			DOROTA	0110
5			JOLANTA	0110
6			DANUTA	0110
7			WOJCIECH	0110
8			ANNA	0110
9			ZBIGNIEW	0110
10			MARZENA	0110
11			GRAŻYNA	0110
12			IWONA	0110
13			ANNA	0110
14			MARZANNA	0110
15			MAŁGORZATA	0110

16	██████████	██████████	ANNA	0110
17	██████████	██████████	DOROTA	0110
18	██████████	██████████	MONIKA	0110
19	██████████	██████████	ANNA	0110
20	██████████	██████████	ANNA	0110
21	██████████	██████████	MAGDALENA	0110
22	██████████	██████████	JOLANTA	0110
23	██████████	██████████	PIOTR	0110
24	██████████	██████████	MARCIN	0110
25	██████████	██████████	MARTA	0110
26	██████████	██████████	MARIETTA	0110
27	██████████	██████████	LUCYNA	0110
28	██████████	██████████	ANNA	0110
29	██████████	██████████	AGNIESZKA	0110
30	██████████	██████████	IZABELA	0110
31	██████████	██████████	KAROLINA	0110
32	██████████	██████████	MARCIN	0110
33	██████████	██████████	MICHAŁ	0110
34	██████████	██████████	KAROLINA	0110
35	██████████	██████████	BARTŁOMIEJ	0110
36	██████████	██████████	HENRYK	0110

Liczbę ubezpieczonych ustalono w oparciu o dane wykazane w dokumentach zgłoszeniowych ubezpieczonych ZUS ZUA, imiennych raportów rozliczeniowych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS oraz na podstawie dokumentacji osobowej płatnika składek w postaci umów o pracę .

W Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na dzień 31 grudnia 2019 r. płatnik nie posiadał zaległości w opłaceniu składek. Suma sald winien na 31.12.2019r. wynosi 0,00 zł, a suma składników układów ratalnych z tytułu składek na dzień 31.12.2019r. wynosi 0,00zł. Miejska Jadłodajnia „ U Świętego Antoniego”, ul. Świętego Antoniego 11, 87-800 Włocławek na dzień złożenia wniosku RDZ tj. 26.06.2020r. nie otrzymała żadnej innej pomocy publicznej w ramach rekompensaty negatywnych skutków pandemii COVID -19. Wniosek RDZ został sporządzony prawidłowo.

Wyżej wymieniony płatnik na podstawie złożonego wniosku RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020r., kwiecień – maj 2020 r. złożonego 26.06.2020r., został zwolniony z opłat składek na podstawie przesłanych do ZUS deklaracji rozliczeniowych w ustawowym terminie za miesiące marzec, kwiecień, maj 2020r.

Dowody:

- dane płatnika składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dane zgłoszeniowe i rozliczeniowe płatnika składek i ubezpieczonych zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- wnioski RDZ z dnia 26 czerwca 2020 r. w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- wydruk komputerowy z rejestru Regon (akta kontroli str.12),
- wydruk komputerowy listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta (aktach kontroli str. 13),
- informacje o zwolnieniu w opłacaniu składek za marzec, kwiecień, maj 2020r. w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Anny Rządowolskiej - osoby upoważnionej z dnia 01.02.2023r.(akta sprawy str. 14 -15).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

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

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze 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 2022 r. poz. 1009 ze 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 2022 r. poz. 1009 ze 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 doręczono płatnikowi składek. ~~/osobie upoważnionej do reprezentowania lub prowadzenia spraw płatnika składek/~~

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 1009, ze zm.), płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu, ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 1 lutego 2023r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Włocławek, 1 lutego 2023r.



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek ~~/osobie upoważnionej do reprezentowania lub prowadzenia spraw płatnika składek/~~

DYREKTOR
Miejskiej Jadłodajni "U Świętego Antoniego"

01.02.2023.
.....
Piotr Kaczorowski
(Data i podpis odbierającego protokół)

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, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

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, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

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, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

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, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

██████████ (011000)	luty 2020, kwiecień 2020, czerwiec 2020
██████████ (011000)	styczeń 2019, październik 2019, styczeń 2020, luty 2020, grudzień 2020
██████████ (011000)	styczeń 2019, październik 2019, listopad 2019, marzec 2020, kwiecień 2020, czerwiec 2020, kwiecień 2021
██████████ (011000)	marzec 2019, maj 2019
██████████ (011000)	czerwiec 2020, lipiec 2020, grudzień 2020, sierpień 2021
██████████ (011000)	październik 2019, listopad 2019, styczeń 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020
██████████ (011001)	luty 2019, kwiecień 2020, grudzień 2020, sierpień 2021
██████████ (011000)	listopad 2019, luty 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2021
██████████ (011000)	wrzesień 2019, grudzień 2019, kwiecień 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, kwiecień 2021, wrzesień 2021
██████████ (011000)	luty 2019, marzec 2019, styczeń 2020, styczeń 2021, kwiecień 2021
██████████ (124000)	luty 2020
██████████ (011000)	sierpień 2021
██████████ (011000)	grudzień 2019, luty 2020, czerwiec 2020
██████████ (011000)	luty 2020, czerwiec 2020
██████████ (011000)	marzec 2019, grudzień 2019, styczeń 2021, wrzesień 2021, listopad 2021
██████████ (011000)	listopad 2021
██████████ (011010)	styczeń 2021
██████████ (124010)	styczeń 2021
██████████ (011000)	marzec 2019, marzec 2020
██████████ (011000)	luty 2020, marzec 2020
██████████ (011000)	maj 2019, czerwiec 2019
██████████ (011010)	wrzesień 2021
██████████ (011000)	styczeń 2019, sierpień 2019
██████████ (124000)	czerwiec 2019, sierpień 2019
██████████ (011001)	styczeń 2019, grudzień 2019
██████████ (011001)	lipiec 2019, wrzesień 2019
██████████ (011000)	sierpień 2019
██████████ (011000)	kwiecień 2019
██████████ (011000)	luty 2019, listopad 2019

[REDACTED] (041100)	czerwiec 2019
[REDACTED] (011000)	czerwiec 2019
[REDACTED] (011000)	kwiecień 2019
[REDACTED] (011022)	luty 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]	styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020
[REDACTED]	czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]	listopad 2020
[REDACTED]	marzec 2021, czerwiec 2021, październik 2021

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021, listopad 2021
[REDACTED]	marzec 2021, kwiecień 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021
[REDACTED]	czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDACTED]	styczeń 2020
------------	--------------

Zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

[REDACTED]	marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020
[REDACTED]	październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

[REDACTED]	styczeń 2021
------------	--------------

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

[REDACTED]	marzec 2021
[REDACTED]	czerwiec 2020, czerwiec 2020

Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1	[REDACTED] PESEL: [REDACTED]	2021-09-10	2021-09-13	DZIEŁO W POSTACI WYKONANIA FILMU INFORMACYJNEGO DLA NIESŁYSZĄCYCH O DZIAŁALNOŚCI MIEJSKIEJ JADŁODAJNI"U ŚWIĘTEGO ANTONIEGO" W CELU UMIESZCZENIA NA BIP	2021-09-10
2	[REDACTED] PESEL: [REDACTED]	2021-12-09	2021-12-28	WYKONANIE NA RZECZ ZAMAWIAJĄCEGO DZIEŁA W POSTACI WYKONANIA GRAFIK NA PŁYTACH MEBLOWYCH PRZEDSTAWIAJĄCYCH KOBALTOWE WZORY KWIATOWE DAWNEJ WŁOCLAWSKIEJ	2021-12-10

Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

Lp.	Rodzaj wniosku	Data złożenia	Kwota zwolnienia	Data przyznania zwolnienia
1	RDZ	2020-06-26	23 368,18 zł	2020-06-26
			23 581,16 zł	2020-09-20
			24 989,94 zł	2020-09-20


 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 562023010064PRO001
Płatnik: JADŁ ODAJNIA
NIP: 8883092630
REGON: 340833633

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: 041100					
06-2019	600,00 zł		600,00 zł	532,44 zł	47,92 zł
Razem:	600,00 zł	0,00 zł	600,00 zł	532,44 zł	47,92 zł

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Waldemar K...

(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. 06-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	10 498,38 zł	10 556,94 zł	58,56 zł	
Emerytalne	Płatnik	10 498,38 zł	10 556,94 zł	58,56 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 613,49 zł	1 622,49 zł	9,00 zł	
Rentowe	Płatnik	6 991,73 zł	7 030,73 zł	39,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	720,70 zł	724,72 zł	4,02 zł	
Razem FUS:		30 322,68 zł	30 491,82 zł	169,14 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	8 571,22 zł	8 565,14 zł		6,08 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		10 498,38 zł	10 556,94 zł	58,56 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		10 498,38 zł	10 556,94 zł	58,56 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		1 613,49 zł	1 622,49 zł	9,00 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		6 991,73 zł	7 030,73 zł	39,00 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		720,70 zł	724,72 zł	4,02 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		8 571,22 zł	8 565,14 zł	0,00 zł	6,08 zł
Razem FUS:		30 322,68 zł	30 491,82 zł	169,14 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		8 571,22 zł	8 565,14 zł	0,00 zł	6,08 zł
Razem:		38 893,90 zł	39 056,96 zł	169,14 zł	6,08 zł

02041
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Waldemar Kępczyński

(podpis Inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)