

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim

Mościckiego 40/42
97-200 Tomaszów Mazowiecki

05.06.2023

Zn. spr. 081.1.1. Podpis

Znak pisma: 422023050038PRO001

Znak sprawy: 422023050038

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7732101833

REGON: 001045832

Protokół kontroli

Płatnika składek: PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W TOMASZOWIE MAZ.
97-200 Tomaszów Mazowiecki, Majowa 1/13.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Adam Białowąs posiadający legitymację służbową nr 05069 na podstawie upoważnienia:

- nr 4220230500381 wystawionego 22 maja 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 maja 2023 r. - 26 maja 2023 r., 29 maja 2023 r. - 1 czerwca 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 maja 2023 r. płatnikowi składek: Dyrektor Bogumiła Szmid.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.:
31. Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 r. – 27 ubezpieczonych

Miejsce prowadzenia kontroli siedziba płatnika składek Tomaszów Mazowiecki, Majowa 1/13
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Tomaszowie Mazowieckim
ul. Prezydenta I. Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Mazowiecki.

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 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.

Zbadano dokumenty:

Akta osobowe pracowników, listy płac i rachunki do umów zleceń za: 2020, 2021, 2022, PIT-4R 2020, 2021, 2022, za poddano analizie zakładowy plan kont, księgowania na kontach analitycznych i syntetycznych, dane zaewidencjonowane w KSI ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA	PESEL 65010107127
DĘBIEC WŁODZIMIERZ	PESEL 64120101654
DZIUBAŁTOWSKA-HORYŃ GRAŻYNA	PESEL 56120600820
STAŃCZYK JANUSZ	PESEL 71042814791
SZMID BOGUMIŁA	PESEL 66122610127
WASILEWSKA BOŻENA	PESEL 64031111166

Ustalono:

BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA PESEL 65010107127 została zatrudniona przez płatnika składek na podstawie umowy zlecenia od 2022-06-01. Dokument rejestrujący został przekazany do ZUS 2022-06-09 to jest po ustawowym terminie.

DĘBIEC WŁODZIMIERZ PESEL 64120101654 została zatrudniona przez płatnika składek na podstawie umowy zlecenia od 2022-06-01. Dokument rejestrujący został przekazany do ZUS 2022-06-09 to jest po ustawowym terminie.

DZIUBAŁTOWSKA-HORYŃ GRAŻYNA PESEL 56120600820 została zatrudniona przez płatnika składek na podstawie umowy zlecenia od 2020-09-01. Dokument rejestrujący został przekazany do ZUS 2020-10-01 to jest po ustawowym terminie.

STAŃCZYK JANUSZ PESEL 71042814791 został zatrudniony przez płatnika składek na podstawie umowy o pracę od 2020-10-12. Dokument rejestrujący został przekazany do ZUS 2020-11-13 to jest po ustawowym terminie.

WASILEWSKA BOŻENA PESEL 64031111166 została zatrudniona przez płatnika składek na podstawie umowy zlecenia od 2022-06-01. Dokument rejestrujący został przekazany do ZUS 2022-11-16 to jest po ustawowym terminie.

Zgodnie z:

art. 36 ust. 1, 2, 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych należy do płatnika składek i dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021r. , poz. 1285) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Dowód:

Dane z kompleksowego systemu informatycznego ZUS KSI.

Płatnik składek wyjaśnił, że nieprawidłowości wynikły z przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty do ZUS

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str. 15)

Ustalono:

Płatnik składek z tytułu zawartych umów zlecenia z BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA PESEL 65010107127 zgłosił ubezpieczonego do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 01.07.2022 r. do 31.08.2022 r. i od 01.10.2022r. do 31.10.2022r. Z danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS wynika, że w wyżej wymienionych okresach ubezpieczony posiadał inne tytuły do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danych miesiącach była niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę. Płatnik składek z tytułu zawartych umów zlecenia powinien zgłosić ubezpieczonego do obowiązkowych ubezpieczeń: emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego w okresie od 01.07.2022 r. do 31.08.2022 r. i od 01.10.2022r. do 31.10.2022r.

Zgodnie z: art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust. 2a, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2 oraz art. 36 ust. 1, 2, 4, 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym

podlegają, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami” oraz osobami z nimi współpracującymi. Zleceniobiorca, prowadząca jednocześnie pozarolniczą działalność, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu tej działalności, jeżeli z tytułu wykonywania umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz współpracy przy wykonywaniu tych umów podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe jest niższa od najniższej podstawy wymiaru składek dla osób prowadzących pozarolniczą działalność, o której mowa w art. 18 ust. 8. Może ona dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z tytułu, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4. Osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, prowadząca jednocześnie pozarolniczą działalność, dla której właściwa jest podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w art. 18a albo art. 18c, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z obu tytułów, z zastrzeżeniem ust. 2c. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy – od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Dowód:

Kserokopie umowy zlecenia BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA (akta kontroli str. 7-8)

Dane z kompleksowego systemu informatycznego ZUS KSI.

Płatnik składek wyjaśnił, że nieprawidłowości w tym zakresie wynikły z błędnego oświadczenia ubezpieczonej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2022 r

Płatnik składek w 2021 r. nie składał dokumentów ZUS RUD.

Dowód:

Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczał składek na obowiązkowe ubezpieczenia: emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodów osiągniętych przez ubezpieczoną BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA PESEL 65010107127 z tytułu umowy zlecenia:

08/2022 - 2 970,00 zł

09/2022 - 3 510,00 zł

11/2022 - 2 430,00 zł

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 1 i 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe 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.

Dowód:

Kserokopie list płać i przelewów BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA (akta kontroli str. 9-14)

Dane z kompleksowego systemu informatycznego ZUS KSI.

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy w naliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu zawieranych umów zleceń wynikły z błędnego oświadczenia ubezpieczonej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str. 15)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2 526,88 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne nie pomniejszając o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczoną

BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA PESEL 65010107127 od przychodów osiągniętych z tytułu umowy zlecenia:

08/2022 - 2 970,00 zł

09/2022 - 3 510,00 zł

11/2022 - 2 430,00 zł

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022r. , 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. e tj. wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. 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.

Dowód:

Kserokopie list płać i przelewów BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA (akta kontroli str. 9-14)

Dane z kompleksowego systemu informatycznego ZUS KSI.

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy w naliczeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu zawieranych umów zleceń wynikły z błędnego oświadczenia ubezpieczonej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

Różnica w naliczeniu składek tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 90,30 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, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.

Płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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.

Zbadano: listy płac, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe, zaświadczenia lekarskie, oświadczenia, akta osobowe ubezpieczonych. Dane zaewidencjonowane w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Do badania kontrolnego wytypowano następujące zasiłki:

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

CEDRO ALEKSANDRA maj 2020, COVID

ŁASKA URSZULA maj 2020 COVID

TOMALA KATARZYNA maj 2020, COVID

WALASZCZYK-SUSKA EWA maj 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

KOSELNIK WIOLETTA listopad 2020 COVID

MAŁEK MARCIN styczeń 2022 COVID

MICHALSKA IWONA maj 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego

TOMALA KATARZYNA grudzień 2021

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

CABAŁA HUBERT maj 2020

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i dokumentował prawa do świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: grudzień 2020 r. - grudzień 2022 r.

Zbadano: listy płac za 2020r., 2021r., 2022r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych zasiłków i świadczeń zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r

Ustalono:

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

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str. 15)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r

Zbadano: karty wynagrodzeń, akta osobowe ubezpieczonych, listy wypłat wynagrodzeń.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS IWA za 2020 r., 2021 r., 2022 r.

Kontroli poddano raporty ZUS RPA ubezpieczonych:

BRYKS JOANNA	styczeń 2022
BRYSIK MAGDALENA	styczeń 2022
KOWALSKA MAŁGORZATA	styczeń 2022
MAŁEK MARCIN	styczeń 2022
PIETRASZEWSKA EDYTA	styczeń 2022

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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.

Kontrolą objęto okres: marzec 2020 r. - grudzień 2021 r.

W okresie objętym kontrolą nie były składane do ZUS wnioski o świadczenia 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.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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.

Kontrolą objęto okres: marzec 2020 r. - grudzień 2021 r

Zbadano:

- wniosek płatnika składek RDZ z 25.06.2020 r. o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r.
- Wydruk z REGON,
- listę płac za 02/2020,
- akta osobowe pracowników i umowy zlecenia,

Płatnik składek we wniosku RDZ z 25.06.2020 r. zwrócił się o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec, kwiecień i maj 2020 r. za osoby zgłoszone do

ubezpieczeń społecznych jako płatnik składek, który rozpoczął działalność przed 1.02.2020 r. i na dzień 29.02.2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 osób.

Na podstawie akt osobowych, dokumentów zgłoszeniowych ubezpieczonych wykazanych w imiennych raportach ZUS RCA ustalono, że płatnik na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych 22 osób.

We wniosku RDZ płatnik składek wykazał dane identyfikacyjne tj. NIP, REGON oraz dane adresowe zgodne z danymi z wpisu w rejestrze REGON oraz KSI ZUS.

Płatnik składek prowadzi działalność kod PKD 8560Z, działalność wspomagająca edukację, data rozpoczęcia działalności 01.03.1999r. i działalność nie była zawieszana.

Płatnik składek jest jednostką niemającą osobowości prawnej i właścicielem jest jednostka samorządu terytorialnego wobec powyższego nie może ogłosić upadłości.

Zapisy w wyszukiwarce SUDOP w rejestrze UOKIK (Wyszukiwanie pomocy otrzymanej przez beneficjenta) na dzień złożenia wniosku RDZ tj. 25.06.2020 r. wskazały brak udzielonej pomocy publicznej płatnikowi składek.

Wniosek RDZ z 25.06.2020 r. został wysłany elektronicznie przez osobę upoważnioną Wiolettę Koselnik.

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

Integralną część protokołu stanowi załącznik dołączony 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. 2022 r. Poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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. 2022 r. Poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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. 2022 r. Poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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. 2022 r. Poz. 1009,1079, 1115 i 1265) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim, Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Mazowiecki.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 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 01 czerwca 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Tomaszów Mazowiecki, dnia 01 czerwca 2023 r.

05069
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Adam Białowys
.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Tomaszowie Mazowieckim
01.06.23
Bogumila Szmid
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

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

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, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2020, cały rok 2021, cały rok 2022

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA (041100) lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

BRYKS JOANNA	styczeń 2022
BRYSIAK MAGDALENA	styczeń 2022
KOWALSKA MAŁGORZATA	styczeń 2022
MAŁEK MARCIN	styczeń 2022
PIETRASZEWSKA EDYTA	styczeń 2022

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

CEDRO ALEKSANDRA	maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020
ŁASKA URSZULA	maj 2020, maj 2020
TOMALA KATARZYNA	maj 2020, maj 2020, maj 2020
WALASZCZYK-SUSKA EWA	maj 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

KOSELNIK WIOLETTA	listopad 2020
MAŁEK MARCIN	styczeń 2022
MICHALSKA IWONA	maj 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

TOMALA KATARZYNA	grudzień 2021
------------------	---------------

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

CABAŁA HUBERT	maj 2020
---------------	----------

Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

Lp.	Rodzaj wniosku	Data złożenia	Kwota zwolnienia	Data przyznania zwolnienia
1	RDZ	2020-06-25	17 192,21 zł 18 094,30 zł 16 278,49 zł	2020-06-25 2020-09-20 2020-09-20

05069
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 Adam Bidłowski

10-11-1971

10-11-1971



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 422023050038PRO001
Płatnik: PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM
NIP: 7732101833
REGON: 001045832

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. BŁASZCZYK-STACHOWSKA LIDIA, PESEL: 65010107127, kod tytułu ubezpieczenia: 041100					
08-2022	2 970,00 zł		2 970,00 zł	2 635,58 zł	237,20 zł
09-2022	3 510,00 zł		3 510,00 zł	3 114,77 zł	280,33 zł
11-2022	2 430,00 zł		2 430,00 zł	2 156,38 zł	194,07 zł
Razem:	8 910,00 zł	0,00 zł	8 910,00 zł	7 906,73 zł	711,60 zł

69055069
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
Adam Białkowski



Faint, illegible text or markings at the bottom center of the page.

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. 08-2022					
Emerytalne	Ubezpieczony	11 427,00 zł	11 716,87 zł	289,87 zł	
Emerytalne	Płatnik	11 427,00 zł	11 716,87 zł	289,87 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 756,20 zł	1 800,75 zł	44,55 zł	
Rentowe	Płatnik	7 610,18 zł	7 803,23 zł	193,05 zł	
Wypadkowe	Płatnik	983,44 zł	1 008,39 zł	24,95 zł	
Razem FUS:		33 203,82 zł	34 046,11 zł	842,29 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	10 961,37 zł	10 931,27 zł		30,10 zł
2. 09-2022					
Emerytalne	Ubezpieczony	11 558,64 zł	11 901,22 zł	342,58 zł	
Emerytalne	Płatnik	11 558,64 zł	11 901,22 zł	342,58 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 776,42 zł	1 829,07 zł	52,65 zł	
Rentowe	Płatnik	7 697,84 zł	7 925,99 zł	228,15 zł	
Wypadkowe	Płatnik	994,76 zł	1 024,24 zł	29,48 zł	
Razem FUS:		33 586,30 zł	34 581,74 zł	995,44 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	10 984,56 zł	10 948,99 zł		35,57 zł
3. 11-2022					
Emerytalne	Ubezpieczony	10 952,29 zł	11 189,46 zł	237,17 zł	
Emerytalne	Płatnik	10 952,29 zł	11 189,46 zł	237,17 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 683,23 zł	1 719,68 zł	36,45 zł	
Rentowe	Płatnik	7 294,04 zł	7 451,99 zł	157,95 zł	
Wypadkowe	Płatnik	942,59 zł	963,00 zł	20,41 zł	
Razem FUS:		31 824,44 zł	32 513,59 zł	689,15 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	11 065,61 zł	11 040,98 zł		24,63 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		33 937,93 zł	34 807,55 zł	869,62 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		33 937,93 zł	34 807,55 zł	869,62 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		5 215,85 zł	5 349,50 zł	133,65 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		22 602,06 zł	23 181,21 zł	579,15 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		2 920,79 zł	2 995,63 zł	74,84 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		33 011,54 zł	32 921,24 zł	0,00 zł	90,30 zł
Razem FUS:		98 614,56 zł	101 141,44 zł	2 526,88 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		33 011,54 zł	32 921,24 zł	0,00 zł	90,30 zł
Razem:		131 626,10 zł	134 062,68 zł	2 526,88 zł	90,30 zł

6906

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
Adam Białowski

