

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Radomiu  
Czachowskiego 21 A  
26-600 Radom

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9482242113

REGON: 672007987

Znak pisma: 312023070010PRO001

Znak sprawy: 312023070010

## Protokół kontroli

Płatnika składek: POWIATOWY ZARZĄD DRÓG PUBLICZNYCH W RADOMIU, 26-600 Radom, Graniczna 24.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Rafał Niedzielski posiadający legitymację służbową nr 07335 na podstawie upoważnienia:

- nr 3120230700101 wystawionego 28 czerwca 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 lipca 2023 r., 10 lipca 2023 r. - 14 lipca 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 lipca 2023 r. płatnikowi składek: Dyrektor Joanna Chojnacka.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Dorota Różańska, Księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 44.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2022 roku 43 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli : Siedziba płatnika składek ul. Graniczna 24, 26-600 Radom.

## 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. Prawdliwość 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.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W stosunku do ubezpieczonej [REDAKTOWANE] okres kontroli rozszerzono od 15-01-2018r.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Uchwała nr 28/IV/99 Rady Powiatu w sprawie utworzenia Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
- wpis w Głównym Urzędzie Statystycznym (Baza internetowa REGON)
- akta osobowe
- świadectwa pracy
- umowy o pracę
- umowy cywilnoprawne
- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS
- wyjaśnienia osoby upoważnionej przez płatnika składek
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie objętym kontrolą do kontroli wytypowano następujące osoby:

1. [REDAKTOWANE]  
Świadectwo Pracy z dnia 2-11-2020r. wystawione za okres od 22-06-2015r. do 31-10-2020r.  
stanowisko - referent – asystent prawny.  
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z dnia 3-11-2020r.

2. [REDAKTOWANE]



Świadectwo Pracy z dnia 30-06-2022r. wystawione za okres od 10-02-2020r. do 30-06-2022r.  
stanowisko - referent.

- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA z dnia 10-02-2020r
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z dnia 1-07-2022r.

3. [REDACTED]

Świadectwo Pracy z dnia 9-06-2021r. wystawione za okres od 10-09-2019r. do 9-06-2021r.  
stanowisko - referent.

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z dnia 10-06-2021r.

4. [REDACTED]

Umowa zlecenia zawarta w dniu 15-01-2018r. na okres od dnia 15-01-2018r do dnia 30-06-2018r,  
Umowa zlecenia zawarta w dniu 2-07-2018r. na okres od dnia 1-07-2018r do dnia 31-12-2018r,  
Umowa zlecenia zawarta w dniu 3-01-2019r. na okres od dnia 1-01-2019r do dnia 31-12-2019r,  
Umowa zlecenia zawarta w dniu 2-01-2020r na okres od dnia 1-01-2020r do dnia 31-12-2020r,  
Umowa zlecenia zawarta w dniu 31-12-2020r na okres od dnia 1-01-2021r do dnia 31-12-2021r,  
Umowa zlecenia zawarta w dniu 31-12-2021r na okres od dnia 1-01-2022r do dnia 31-12-2022r,  
Przedmiot umów – zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania zadań wynikających z zakresu działania służb BHP.

- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA z dnia 22-01-2018r.

5. [REDACTED]

Świadectwo Pracy z dnia 15-11-2021r. wystawione za okres od 27-04-2020r. do 15-11-2021r.  
stanowisko - księgowy.

- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA z dnia 28-04-2020r.
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z dnia 19-11-2021r.

6. [REDACTED]

Świadectwo Pracy z dnia 29-07-2022r. wystawione za okres od 15-09-1999r. do 29-07-2022r.  
stanowisko - specjalista.

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA z dnia 1-08-2022r.

Płatnik składek sporządzał dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS dokument ZUS RUD za [REDACTED] (data wpływu do ZUS 17-02-2022r.)

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Płatnik składek przekazał do ZUS dokument ZUS RUD zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawarł umowę o dzieło z:

[REDAKTOWANE]  
- umowa o dzieło nr PZD.I.263.3.2022 z dnia 10-02-2022r. zawarta na okres: od 10-02-2022r. do 17-02-2022r.

Charakter wykonywanych czynności w treści umów określono jako: „Wykonanie dzieła z przeniesieniem praw autorskich polegające na opracowaniu analiz ekonomicznych potwierdzających osiągnięcie rezultatów projektów pn.

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1133W Stara Błotnica-Jedlanka
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 3522W Pionki- Podgóra na odcinku Pionki-Helenów
3. Budowa drogi powiatowej nr 3555W granica województwa – Pakośław- Iłża”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

W/w umowa nie rodziła obowiązku zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono, że płatnik składek:

W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc 01/2022r.

- w stosunku do ubezpieczonej [REDAKTOWANA] przebywającej od dnia 25-01-2022r. na urlopie macierzyńskim wykazał w raporcie imiennym ZUS RCA kod tytułu ubezpieczenia 12 11 00 (urlop wychowawczy) w którym obliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od kwoty wypłaconego zasiłku macierzyńskiego w wysokości 673,96zł Prawidłowy kod tytułu ubezpieczenia to kod 12 40 00 (urlop macierzyński). Ponadto płatnik składek w raporcie imiennym ZUS RSA wykazał kod świadczenia przerwy 350 (zasiłek macierzyński z ubezpieczeni chorobowego za okres ustalony jako okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego). Prawidłowy kod świadczenia przerwy to 311 (zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego)

W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc 03/2022r.

- w stosunku do ubezpieczonej [REDAKTOWANA] przebywającej od dnia 25-01-2022r. na urlopie macierzyńskim nie sporządził raportu imiennego ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 12 40 00 a tym samym nie obliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa od kwoty wypłaconego zasiłku macierzyńskiego w wysokości 2984,93zł.

Dowód:

- Wniosek o urlop macierzyński i rodzicielski dla [REDAKTOWANA]  
(akta kontroli str. 5)

Zgodnie z:

- art. 41 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230)
- płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek.
- art. 41 ust 3 pkt 7 w/w ustawy imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne.
- art. 18 ust 6 w/w ustawy podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.
- § 1 ust 1 pkt 12 i 14 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2020r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz.U. z 2022 r. poz. 1349 i 1598) określono wzór dokumentu:
  - imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach - o symbolu ZUS RCA, stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia;
  - imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek - o symbolu ZUS RSA, stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia
- § 2 ust 1 w/w Rozporządzenia dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 18 do rozporządzenia.

Osoba upoważniona Dorota Różańska wyjaśniła, że:

„W miesiącach 01/2022r w stosunku do ubezpieczonej [REDAKTOWANA] wykazano kod tytułu ubezpieczenia 12 11 00 zamiast 12 40 00 oraz kod świadczenia przerwy 350 zamiast 311 z powodu pomyłki.

W miesiącu 03/2022r w stosunku do ubezpieczonej [REDAKTOWANE] nie sporządzono raportu imiennego z kodem tytułu ubezpieczenia 12 40 00 z powodu przeoczenia”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 821,45 zł

Obciążenie budżetu państwa: 821,45 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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### 1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019r do 31 grudnia 2019r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020r. Powyższe stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono, że płatnik składek:

- w miesiącu 02/2020r. dla ubezpieczonej [REDAKTED] osiągającej co najmniej minimalne wynagrodzenie w przeliczeniu na okres miesiąca nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia w wysokości 1950,00zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń dla [REDAKTED]  
(akta kontroli str. 6)

- w miesiącu 06/2020r. dla ubezpieczonego [REDAKTED] osiągającego co najmniej minimalne wynagrodzenie w przeliczeniu na okres miesiąca nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia w wysokości 1828,40zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń dla [REDAKTED]  
(akta kontroli str. 7)

- w miesiącu 04/2021r. dla ubezpieczonego [REDAKTED] osiągającego co najmniej minimalne wynagrodzenie w przeliczeniu na okres miesiąca nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia w wysokości 1 999,84zł

- w miesiącach od 05/2021r. do 4/2022r. dla ubezpieczonego [REDAKTED] naliczył składki na Fundusz Pracy od kwot wynagrodzeń w wysokościach odpowiednio w miesiącach:

05/2021r. - 2 800,00zł

06/2021r. - 3 300,00zł

07/2021r. - 3 004,08zł

08/2021r. - 3 100,00zł

09/2021r. - 3 100,00zł

10/2021r. - 3 100,00zł

11/2021r. - 3 100,00zł

12/2021r. - 4 400,00zł

01/2022r. - 3 300,00zł

02/2022r. - 5 507,50zł

03/2022r. - 3 300,00zł

04/2022r. - 3 300,00zł

Ww. ubezpieczony jako bezrobotny został skierowany do pracy przez PUP i nie ukończył 30 lat.

Dowód:

- umowa o zorganizowanie stażu zawarta z [REDAKTED]  
(akta kontroli str. 8-11)

- umowa o pracę dla [REDAKTED] z dnia 9-04-2021r  
(akta kontroli str. 12-13)

- umowa o pracę dla [REDAKTED] z dnia 2-07-2021r  
(akta kontroli str. 14-15)

- karta wynagrodzeń dla [REDAKTED]  
(akta kontroli str. 16-17)

Zgodnie z art. 104 ust. 1 , 104c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn.zm.):

- Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,



w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie.

- Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

Zgodnie z art. 4 ust 1 oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787).

- Do obowiązkowych składek na Fundusz Solidarnościowy stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

Osoba upoważniona Dorota Różańska wyjaśniła, że:

„Z powodu błędnych ustawień programu płacowego w miesiącu 02/2020 dla [REDAKTOWANE], w miesiącu 06/2020 dla [REDAKTOWANE], w miesiącu 04/2021 dla [REDAKTOWANE] nie naliczono składek na FP. W miesiącach od 05/2021r. do 04/2022r. naliczono składki na FP dla [REDAKTOWANE].

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 012,13 zł

Przypis składek: 141,58 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik nie zatrudniał osób na stanowiskach pracy w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

## 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.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- kart zasiłkowych
- wniosków i oświadczeń do zasiłku opiekuńczego
- wniosków do zasiłku macierzyńskiego
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Z okresu objętego kontrolą poddano kontroli:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

██████████ wrzesień 2022

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

██████████ wrzesień 2022

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

██████████ październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

██████████ marzec 2022

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

██████████ styczeń 2021

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia chorobowego z zgodnie zasadami i obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Z okresu objętego kontrolą poddano kontroli świadczenia z ubezpieczenia chorobowego z powodu COVID-19:

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

██████████ kwiecień 2021

██████████ kwiecień 2021

██████████ marzec 2021

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

██████████ kwiecień 2021

██████████ styczeń 2021

██████████ grudzień 2021

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia chorobowego z powodu COVID-19 zgodnie zasadami i obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

### 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- kart zasiłkowych
- wniosków i oświadczeń do zasiłku opiekuńczego
- wniosków do zasiłku macierzyńskiego
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z dokumentacją płacową (listami płac).

### **3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**

Kontrolą objęto okres od 1 styczeń 2002r. do 6 lipiec 2023r.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował dokumentacji, oraz nie przekazywał do ZUS wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

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

Kontrolą objęto okres od 1 styczeń 2002r. do 6 lipiec 2023r.

W odniesieniu do informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS

IWA kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2022r.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- ZUS Z-3
- ZUS IWA
- RP-7
- zaświadczeń o przychodach
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

#### **4.1. Wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.**

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Rp-7 dla:

[REDAKTOWANE]

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Płatnik składek w/w zaświadczenie sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### 4.2. Wystawianie zaświadczeń płatnika składek Z-3.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Z-3 dla:

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Płatnik składek w/w zaświadczenie sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### 4.3. Wystawianie zaświadczeń o przychodach za osoby uprawnione do wcześniejszej emerytury, renty z tytułu niezdolności do pracy, renty rodzinnej.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o przychodach dla zatrudnionych emerytów i rencistów za których istniał obowiązek wystawiania zaświadczeń dla:

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Płatnik składek w/w zaświadczenie sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### 4.4. Informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022r.

Kontroli poddano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2019, 2020, 2021 z dnia: 21-01-2020r., 18-01-2021r., 17-01-2022r.

Płatnik składek informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2019,2020,2021 sporządził zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### 4.5. Zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych w imiennym raporcie miesięcznym o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Płatnik składek nie był zobowiązany do przekazywania do ZUS raportów informacyjnych ZUS RPA.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

#### 4.6. Zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych w raporcie informacyjnym ZUS RIA.

Płatnik składek nie składał raportów informacyjnych ZUS RIA.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

### **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.**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń



- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona przez płatnika składek Dorota Różańska wyjaśniła, że nie składano wniosków o świadczenia 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.

W PZDP w Radomiu żaden z ubezpieczonych nie występował do pracodawcy o złożenie wniosku o świadczenie postojowe w ZUS.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

**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.**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zapisów na kontach księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- list płac pracowników
- umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami
- kartotek wynagrodzeń
- wniosku o świadczenia postojowe RDZ
- wyjaśnień osoby upoważnionej
- dokumentów zaewidencjonowanych na Koncie Płatnika Składek i Kontach Ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona przez płatnika składek Dorota Różańska wyjaśniła, że nie składano wniosków RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej Doroty Różańskiej z dnia 14 lipca 2023r. (akta kontroli str. 18-19)

Integralną część protokołu stanowią załącznik nr 1,2,3,4 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. 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 albo otrzymania aneksu do protokołu kontroli lub informacji o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, z uwzględnieniem art 48 d.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998r. 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.

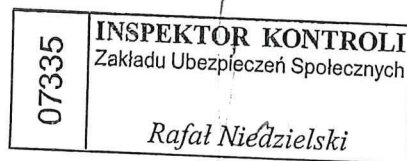
Zgodnie z art. 50 ust. 2 m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230), płatnik składek jest zobowiązany złożyć, korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k w terminie 30dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie 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, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Radomiu, Czachowskiego 21 A, 26-600 Radom. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 14 lipca 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radom, dnia 14 lipca 2023 r.



.....  
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń  
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

14.07.2023, Dobra Łozowska  
.....  
(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

**Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych**

[REDAKTOWANE] (121100)	styczeń 2022
[REDAKTOWANE] (124000)	styczeń 2022, marzec 2022

**Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**

**Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego**

[REDAKTOWANE]	wrzesień 2022
---------------	---------------

**Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego**

[REDAKTOWANE]	wrzesień 2022
[REDAKTOWANE]	kwiecień 2021
[REDAKTOWANE]	kwiecień 2021
[REDAKTOWANE]	marzec 2021

**Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe**

[REDAKTOWANE]	kwiecień 2021
[REDAKTOWANE]	styczeń 2021
[REDAKTOWANE]	październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022
[REDAKTOWANE]	grudzień 2021
[REDAKTOWANE]	marzec 2022

**Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego**

[REDAKTOWANE]	styczeń 2021
---------------	--------------

**Analiza umów o dzieło**

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1	[REDAKTOWANE] PESEL:	2022-02-10	2022-02-17	WYKONANIE DZIEŁA Z PRZENIESIENIEM PRAW AUTORSKICH POLEGAJĄCE NA OPRACOWANIU ANALIZ EKONOMICZNYCH POTWIERDZAJĄCYCH OSIĄGNIĘCIE REZULTATÓW PROJEKTÓW UE.	2022-02-17

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

07335	<b>INSPEKTOR KONTRO</b>
	Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
	<i>[Signature]</i> [Name] <i>owski</i>

**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. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
01-2022	0,00 zł				
2. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 124000					
01-2022	673,96 zł				
03-2022	2 984,93 zł				
<b>Razem:</b>	<b>3 658,89 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

07335
**INSPEKTOR KONTROLI**  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Rafał Niedzielski*  
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 312023070010PRO001  
 Płatnik: POWIATOWY ZARZĄD DRÓG PUBLICZNYCH W RADOMIU  
 NIP: 9482242113  
 REGON: 672007987

**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. 03-2022					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	582,66 zł	582,66 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	238,79 zł	238,79 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	821,45 zł	821,45 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		0,00 zł	582,66 zł	582,66 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		0,00 zł	238,79 zł	238,79 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	821,45 zł	821,45 zł	0,00 zł
Razem:		0,00 zł	821,45 zł	821,45 zł	0,00 zł

07335  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)  
*Rafał Niedzielski*

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 02-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	5 469,57 zł	5 517,35 zł	47,78 zł	
2. 06-2020				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	2 916,35 zł	2 961,15 zł	44,80 zł	
3. 04-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 003,22 zł	3 052,22 zł	49,00 zł	
4. 05-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 383,33 zł	3 314,73 zł		68,60 zł
5. 06-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 257,54 zł	4 176,69 zł		80,85 zł
6. 07-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 458,35 zł	3 384,75 zł		73,60 zł
7. 08-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 312,41 zł	3 236,46 zł		75,95 zł
8. 09-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 086,91 zł	3 010,96 zł		75,95 zł
9. 10-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 255,35 zł	3 179,40 zł		75,95 zł
10. 11-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 106,65 zł	3 030,70 zł		75,95 zł
11. 12-2021				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	4 142,09 zł	4 034,29 zł		107,80 zł
12. 01-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 271,21 zł	3 190,36 zł		80,85 zł
13. 02-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	6 020,31 zł	5 885,38 zł		134,93 zł
14. 03-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 209,55 zł	3 128,70 zł		80,85 zł
15. 04-2022				
FP i FS (od 1.01.2019 r.)	3 088,94 zł	3 008,09 zł		80,85 zł
<b>Razem FP i FS (od 1.01.2019 r.)</b>	<b>54 981,78 zł</b>	<b>54 111,23 zł</b>	<b>141,58 zł</b>	<b>1 012,13 zł</b>
<b>Razem FGŚP</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

07335  
**INSPEKTOR KONTROLI**  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Rafał Niedzielski*

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)