

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Lublinie  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. T. Zana 36, 38c; 20-601 Lublin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7120162269

REGON: 000281536

Znak pisma: 202021110096PRO001

Znak sprawy: 202021110096

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Centrum Kultury w Lublinie, ul. Peowiaków 12, 20-007 Lublin.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Szepietowska, posiadająca legitymację służbową nr 03126, na podstawie upoważnienia nr 2020211100961, wystawionego w dniu 28 października 2021 r., z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyła Beata Grzebisz-Dmowska, pracownik Oddziału ZUS w Lublinie, dowód osobisty CHC 475551, na podstawie upoważnienia nr 2020211100961/2, wystawionego 07 grudnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 08 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 08 grudnia 2021 r. osobie reprezentującej płatnika składek Panu Rafałowi Kozińskiemu - Dyrektorowi.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Marię Masłowską, Kierownika działu kadr i płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 50.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020 roku - 119. Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 - 113 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Peowiaków 12, 20-017 Lublin w siedzibie płatnika składek oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych, ul. Tomasza Zana 36, 38c, 20-601 Lublin.

## Zakresy 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. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

## Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. Rozszerzono okres kontroli dla następujących ubezpieczonych:

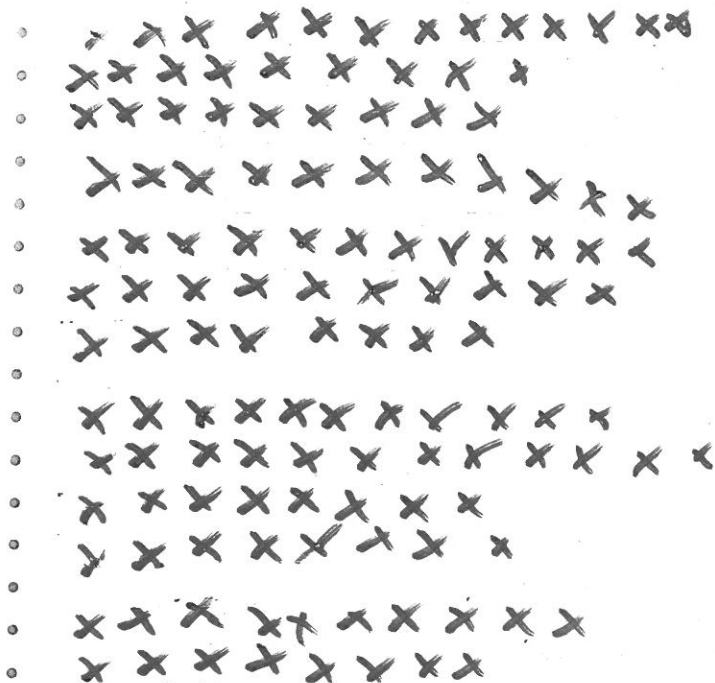
- ~~XXXXXXXXXXXX~~ – na miesiące styczeń, marzec, wrzesień, listopad i grudzień w 2020 roku,
- ~~XXXXXXXXXX~~ – o miesiące styczeń i wrzesień w 2020 roku.

### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek okazał do kontroli akta osobowe pracowników, w tym umowy o pracę, aneksy do umów oraz świadectwa pracy. Analizowano umowy cywilnoprawne wraz z oświadczeniami o innych tytułach do ubezpieczeń. Dokumenty przedłożone do kontroli zawierały wnioski pracowników i zleceniobiorców, kserokopie legitymacji studenckich oraz zaświadczenia z uczelni wyższych. Dane porównano z zapisami na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Próbą kontrolną objęto zgłoszenia do ubezpieczeń niżej wymienionych osób:

- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXXXX~~



Płatnik składek zatrudniał jako zleceniobiorcę ~~XXXXXXXXXX~~ na podstawie umowy z 31.01.2018 r. Umowę zawarto na okres od 01.02.2018 r. do 31.12.2018 r. Płatnik przyjął od zleceniobiorcy oświadczenia dotyczące innych tytułów do ubezpieczeń oraz wysokości wynagrodzenia brutto. Na podstawie złożonych oświadczeń płatnik zgłosił ~~XXXXXX~~ ubezpieczeń w następujących okresach:

- 01.02.2018 - 30.07.2018 r. do emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego (ZUS ZUA z 07.02.2018 r. oraz ZUS ZWUA z 07.09.2018 r.),
- 01.08.2019 – 29.09.2018 r. wyłącznie do zdrowotnego (ZUS ZZA z 07.09.2018 r. oraz ZUS ZWUA z 06.11.2018 r.),
- 01.10.2018 – 31.12.2018 r. do emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego (ZUS ZUA z 06.11.2018 r. oraz ZUS ZWUA z 07.01.2019 r.).

Płatnik dokonując zgłoszeń pominął dzień 31.07.2018 r. oraz 30.09.2018 r.

Ponadto ustalono na podstawie danych zapisanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, że ubezpieczony od 02.08.2018 r. do 15.10.2018 r. korzystał z urlopu bezpłatnego, którego udzielił mu pracodawca (podmiot niepowiązany z płatnikiem). W tym czasie ~~XXXXXX~~ miał innych tytułów do ubezpieczeń, poza umową zlecenia zawartą z płatnikiem składek.

W toku kontroli ustalono, że z tytułu umowy zlecenia z 31.01.2018 r. zawartej z płatnikiem składek, Tomasz Bazan podlega obowiązkowym ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu w okresie jej obowiązywania, tj. od 01.02.2018 r. do 31.12.2018 r.

Płatnik składek zawarł 20.07.2018 r. umowę zlecenia nr 2018/17 z ~~XXXXXXXXXX~~ ~~XXXXXX~~ okres od 01.08.2018 r. do 30.09.2018 r. oraz kolejne umowy zlecenia na okres do 31.12.2018 r. Zleceniobiorca złożył płatnikowi pisemne oświadczenie, w którym podał dane pracodawcy oraz określił wysokość wynagrodzenia brutto jako wyższe od minimalnego. Na tej podstawie płatnik zgłosił zleceniobiorcę wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 01.08.2018 r. do 31.12.2018 r. (ZUS ZZA z 29.08.2018 r.).

Na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS zaewidencjonowano urlop bezpłatny od 01.09.2018 r. do 30.09.2018 r., którego udzielił jej pracodawca. We wrześniu 2018 roku jedynym tytułem do ubezpieczeń ~~XXXXXXXXXX~~ była umowa zlecenia zawarta z płatnikiem składek.

W związku z powyższym w okresie obowiązywania umowy zlecenia z 20.07.2018 r. nr 2018/17

XXXXXXXXXXXX

- od 01.08.2018 r. do 31.08.2018 r. obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.09.2019 r. do 30.09.2018 r. obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Od 01.10.2018 r. dla XXXXXXXX zleceniobiorcy obowiązkowym pozostało ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek zawarł 01.02.2019 r. umowę zlecenia z XXXXXXXX na okres od 01.02.2019 r. do 29.06.2019 r. Płatnik przyjął od zleceniobiorcy oświadczenia dotyczące innych tytułów do ubezpieczeń oraz o wysokości miesięcznego wynagrodzenia. XXXXXXXX podała dane pracodawcy i określiła wynagrodzenie jako wyższe od minimalnego. Na podstawie oświadczenia płatnik składek zgłosił XXXXXXXX do ubezpieczenia zdrowotnego jako zleceniobiorcę w okresie obowiązywania umowy (ZUS ZZA z 11.02.2019 r.).

Ustalono, że XXXXXXXX rlopie wychowawczym, którego udzielił jej pracodawca. Przerwa w ubezpieczeniach obejmuje okres od 01.04.2019 r. do 31.07.2019 r. Jak wynika z zapisów na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, XXXXXXXX, posiadała także inne tytuły do ubezpieczeń (umowy zlecenia z podmiotami zewnętrznymi) jednak jej łączny przychód w miesiącu nie osiągał kwoty wynagrodzenia minimalnego. Z tytułu umowy zlecenia zawartej z płatnikiem składek 01.02.2019 r., XXXXXXXX podlegała ubezpieczeniom w następujących okresach:

- od 01.02.2019 r. do 31.03.2019 r. obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.04.2019 r. do 29.06.2019 r. obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Płatnik składek zawarł z XXXXXXXX następujące umowy zlecenia:

- 09.01.2020 r., umowę nr 2020/8, na okres od 09.01.2020 r. do 30.06.2020 r., której przedmiotem było „prowadzenie zajęć ruchowych z zakresu technik tanecznych w ramach Centrum Ruchu”, za wynagrodzeniem ustalonym w stawce godzinowej - 71,43 zł brutto za godzinę,
- 17.09.2020 r., umowę nr 2020/29, na okres od 17.09.2020 r. do 13.12.2020 r., przedmiotem umowy było „prowadzenie warsztatów ruchowych z zakresu tańca współczesnego i klasycznego Centrum Ruchu w ramach programu Przestrzenie Sztuki: Taniec”, za wynagrodzeniem ustalonym w stawce godzinowej – 82,50 zł brutto za godzinę.

Płatnik przyjął od XXXXXXXX oświadczenia z informacją, że wykonuje umowę zlecenia dla podmiotu innego niż płatnik i z tego tytułu otrzymuje wynagrodzenie wyższe niż minimalne. Płatnik składek zgłosił ubezpieczoną jako zleceniobiorcę wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego:

- od 09.01.2020 r. do 30.06.2020 r. (ZUS ZZA z 13.01.2020 r.),
- od 17.09.2020 r. do 13.12.2020 r. (ZUS ZZA z 24.09.2020 r.).

Na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS nie odnotowano przychodów ze zleceń w wysokości co najmniej 2.600,00 zł (kwota wynagrodzenia minimalnego w 2020 r.) w styczniu oraz od marca do czerwca, we wrześniu, w listopadzie i w grudniu 2020 r. W związku z powyższym XXXXXXXX zleceniobiorca u płatnika składek podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych (bez chorobowego).

Ustalono, że z tytułu umów zlecenia zawartych z płatnikiem składek XXXXXXXX podlegała obowiązkowo ubezpieczeniom w następujących okresach:

- od 09.01.2020 r. do 31.01.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,

- od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.03.2020 r. do 30.06.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 17.09.2020 r. do 30.09.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.11.2020 r. do 13.12.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Płatnik składek zawarł z ~~XXXXXXXXXX~~ zlecenia:

- 13.01.2020 r., umowę nr 2020/6, na okres 13.01.2020 r. do 30.06.2020 r., przedmiotem umowy było „prowadzenie warsztatów z zakresu tańca współczesnego dla dzieci i dorosłych oraz technik wspomagających - body centrum w ramach Centrum Ruchu”, za wynagrodzeniem 71,43 zł brutto za godzinę.
- 15.09.2020 r., umowę nr 2020/31, na okres od 15.09.2020 r. do 13.12.2020 r., jej przedmiotem było „prowadzenie warsztatów z zakresu tańca współczesnego dla grup dziecięcych Centrum Ruchu w ramach programu Przestrzenie Sztuki: Taniec”, za wynagrodzeniem 82,50 zł brutto za godzinę.

Płatnik składek przyjął od ~~XXXXXX~~ oświadczenia, m.in. w styczniu i wrześniu 2020 r., gdzie podała dane podmiotu, dla którego wykonywała umowy zlecenia i osiągała wynagrodzenie wyższe niż kwota wynagrodzenia minimalnego. Na podstawie złożonych oświadczeń płatnik zgłosił ~~XXXXXX~~ do ubezpieczeń jako zleceniobiorcę w okresach:

- od 13.01.2020 r. do 31.05.2020 r. wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego (ZZA z 16.01.2020r.),
- od 01.06.2020 r. do 30.06.2020 r. do ubezpieczeń społecznych (bez chorobowego) oraz do ubezpieczenia zdrowotnego,
- od 15.09.2020 r. do 13.12.2020 r. do ubezpieczenia zdrowotnego (ZUS ZZA z 23.09.2020 r.).

Zgodnie z danymi zapisanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS przychody ubezpieczonej nie osiągały wynagrodzenia minimalnego, tj. kwoty 2.600,00 zł w 2020 r. ~~XXXXXX~~ nie uzyskała wymaganego przychodu w styczniu, kwietniu, maju, czerwcu oraz we wrześniu 2020 r. Z tytułu umów zawartych z płatnikiem składek podlegała więc obowiązkowo w tych miesiącach ubezpieczeniom społecznym.




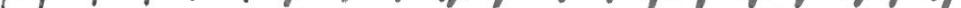
Ustalono następujące schematy podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom dla ~~XXXXXX~~

- od 13.01.2020 r. do 31.01.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.02.2020 r. do 31.03.2020 r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 15.09.2020 r. do 30.09.2020 r. emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 01.10.2020 r. do 13.12.2020 r. ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Płatnik składek zobowiązany jest dokonać korekty zgłoszeń zgodnie z ustaleniami kontroli (zgłoszenia ZUS ZWUA, ZUA i ZZA).

Płatnik składek nie zgłosił do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych osób, które pobierały zasiłki macierzyńskie. Zgłoszeń dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w raporcie ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się cyframi 1240.

Płatnik nie złożył raportów ZUS RCA z kodem 1240 za ubezpieczone:

- 
- 
- 
- 

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał na podstawie umów zlecenia studentów, którzy nie ukończyli 26 lat. Do umów płatnik dołączył oświadczenia zleceniobiorców oraz kopie dokumentów potwierdzające status studenta.

W latach 2017-2019 płatnik składek nie występował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o wydanie zaświadczeń A1.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust. 2c, art. 12 ust. 1 i art. 13 pkt 2 oraz art. 36 ust. 1, 2, 4, 9a i 11, a także art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) 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”. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia lub z innych tytułów osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zleceniobiorców należy do płatnika składek. Zgłoszeń 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. Zgłoszenia do ubezpieczeń osób pobierających zasiłek macierzyński dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym. Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia z dn. 31.01.2018 r.  kta kontroli s. 15-18,
- kserokopia umowy zlecenia z dn. 20.07.2018 r.  - akta kontroli s. 27-30,
- kserokopia umowy zlecenia z dn. 01.02.2019 r.  trolu s. 35-38,
- kserokopia umowy zlecenia z dn. 09.01.2020 r.  kontroli s. 53-56,

- kserokopia umowy zlecenia z dn. 17.09.2020 r. - akta kontroli s. 57-60,
- kserokopia umowy zlecenia z dn. 13.01.2020 r. - akta kontroli s. 77-80,
- kserokopia umowy zlecenia z dn. 15.09.2020 r. - akta kontroli s. 81-88,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. - akta kontroli s. 99-100,
- wydruk karty absencji za rok 2017 - akta kontroli s. 103-104,
- wydruk zarobków za rok 2018 dot. - akta kontroli s. 105-106,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. - akta kontroli s. 107-108,
- dane zapisane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej przez płatnika składek:

„Od zleceniobiorców przyjmujemy oświadczenia o innych tytułach do ubezpieczeń oraz o wysokości osiąganego wynagrodzenia. Jako pracodawca mamy ograniczone możliwości weryfikacji tych danych. Zgłoszenia do ubezpieczeń oraz naliczanie składek odbywa się na podstawie złożonych oświadczeń, poświadczonych podpisem ubezpieczonego, które w przypadku (sierpień, wrzesień 2018), (wrzesień 2018), (kwiecień, maj, czerwiec 2019), (styczeń, marzec, listopad, grudzień 2020) oraz (styczeń, wrzesień 2020) okazały się niekompletne lub nie potwierdzały stanu faktycznego.”

„W kontrolowanym okresie były podpisywane umowy zlecenia ze studentami, którzy nie mieli ukończonych 26 lat. W listopadzie 2021 r. było takich umów 5. W każdym przypadku status studenta był potwierdzony legitymacją lub zaświadczeniem z uczelni wyższej. Osoby te nie były zgłaszane do ubezpieczeń.”

„Centrum Kultury nie występowało do ZUS o poświadczenie ubezpieczenia oraz wydanie dokumentu A1. W latach 2017-2019 pracownicy nie byli delegowani do krajów UE.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. - akta kontroli s. 131-132.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Płatnik składek zawierał umowy o dzieło z pracownikami oraz osobami „obcymi”. Do kontroli przedłożono umowy o dzieło wraz z rachunkami i wydruki z systemu jProbit – zestawienia sald i obrotów dla konta 450-005. Analiza dotyczyła następującej próby:

- 33 wypłaty z kwietnia 2017 roku, które dotyczyły umów o dzieło z 31 wykonawcami oraz
- 61 wypłat z maja 2019 roku, które dotyczyły umów o dzieło z 51 wykonawcami.

Wartość umów o dzieło wahała się od 140,00 zł do 11.000,00 zł brutto. Poddane kontroli umowy nie powodują obowiązku ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego.

Od osoby upoważnionej przyjęto dodatkowe wyjaśnienia:

„Na koniec listopada 2021 r. w Centrum Kultury w Lublinie zatrudnionych było 101 osób na podstawie umowy o pracę, 18 osób na podstawie umów zlecenia i 53 wykonawców umów o dzieło. W latach 2017-2019 były zawierane z pracownikami umowy zlecenia oraz umowy o dzieło. Od przychodów z tego tytułu zostały opłacone wszystkie należne składki i podatki.

Umowy o dzieło zawierane były także z wykonawcami zewnętrznymi. Rocznie takich umów jest kilkaset. Do dziś zgłoszone zostały 492 umowy w RUD. Umowy nie dotyczą stałej współpracy. Obejmują krótkie przedziały czasowe, które nie zajął się. Umowy dotyczą działań artystycznych, performatywnych, projektów autorskich, zindywidualizowanych ze względu na miejsce działań, materię oraz odbiorców. Twórcy przekazują umowami prawa autorskie do dzieł.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. - akta kontroli s. 131-132.

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

Kontrolą objęto listy płac i listy rachunków z okresu od stycznia 2017 roku do grudnia 2019 roku, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 4R za lata 2017, 2018, 2019 oraz zapisy na kontach księgowych (450-006, 450-007). Do rachunków ze zleceniobiorcami dołączono ewidencje liczby godzin. Dla wytypowanych do kontroli ubezpieczonych płatnik przygotował wydruki z systemu kadrowo-płacowego m.in. roczne karty wynagrodzeń, miesięczne lub roczne wydruki zarobków. Dane zostały porównane z zapisami na kontach ubezpieczonych oraz na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ponadto płatnik składek okazał Statut, Regulamin wynagradzania i Regulamin ZFŚS.

### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczył i zadeklarował za zleceniobiorcę ~~✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗~~ składkę zdrowotną:

- w sierpniu 2018 r. od podstawy wymiaru 714,00 zł – rachunek (brak n-ru) z 31.08.2018 r., data wypłaty 31.08.2018 r.,
- we wrześniu 2018 r. od podstawy wymiaru 714,00 zł – rachunek nr 2018/1402, data wypłaty 20.09.2018 r.

Umowa zlecenia z 31.01.2018 r., którą płatnik składek zawarł z ubezpieczonym na okres od 01.02.2018 r. do 31.12.2018 r. była w sierpniu i we wrześniu jedynym tytułem do ubezpieczeń ~~✗ ✗ ✗ ✗~~ Od przychodu zleceniobiorcy z tego tytułu należna jest składka na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe.

Podstawę wymiaru składek społecznych w sierpniu, a także we wrześniu 2018 roku stanowi kwota 714,00 zł.

W wyniku powyższych ustaleń zmianie ulega podstawa wymiaru składki zdrowotnej za ~~✗ ✗ ✗ ✗~~ W sierpniu i we wrześniu 2018 roku wynosi 633,60 zł.

Raporty imienne ZUS RCA za ubezpieczonego należy złożyć po dokonaniu korekty zgłoszenia zgodnie z ustaleniami opisanymi w punkcie 1.1. protokołu kontroli.

We wrześniu 2018 roku płatnik składek naliczył i zadeklarował za zleceniobiorcę ~~✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗~~ składkę zdrowotną od podstawy wymiaru 1.425,00 zł – data wypłaty rachunku 05.09.2018 r. W tym miesiącu umowa zlecenia zawarta z płatnikiem składek stanowiła obowiązkowy tytuł do ubezpieczeń społecznych ~~✗ ✗ ✗ ✗ ✗ ✗~~

We wrześniu 2018 roku należne są za ubezpieczoną składki emerytalna, rentowa i wypadkowa od podstawy wymiaru 1.425,00 zł oraz składka zdrowotna od podstawy 1.264,54 zł. Rozliczenie



raportem imiennym ZUS RCA po dokonaniu korekty zgłoszenia zgodnie z ustaleniami - punkt 1.1. protokołu kontroli.

Płatnik składek naliczył i zadeklarował składkę zdrowotną za zleceniobiorcę ✕ ✕ ✕ ✕ ✕ ✕ ✕ ✕

- w kwietniu 2019 r. od podstawy wymiaru 1.357,17 zł – rachunek nr 2019/385, data wypłaty 17.04.2019 r.,
- w maju 2019 r. od podstawy wymiaru 1.000,02 zł – rachunek nr 2019/449, data wypłaty 09.05.2019 r.,
- w czerwcu 2019 r. od podstawy wymiaru 1.642,89 zł – rachunek nr 2019/650, data wypłaty 06.06.2019 r. oraz rachunek nr 2019/762, data wypłaty 28.06.2019 r.

✕ ✕ ✕ w wyżej wskazanych miesiącach podlegała jako zleceniobiorca obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym (bez chorobowego) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu - ustalenia punkt 1.1. protokołu kontroli. Dlatego należy naliczyć składki i złożyć za ubezpieczoną raporty imienne ZUS RCA wpisując jako podstawy wymiaru:

- za kwiecień 2019 – 1.357,17 zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz 1.204,35 zł na ubezpieczenie zdrowotne,
- za maj 2019 r. – 1.000,02 zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz 887,42 zł na ubezpieczenie zdrowotne,
- za czerwiec 2019 – 1.642,89 zł na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz 1.457,90 zł na ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę ✕ ✕ ✕ ✕ ✕ ✕ ✕ ✕

- w styczniu 2020 r. od podstawy wymiaru 571,44 zł – rachunek (brak n-ru) z 31.01.2020 r., data wypłaty 31.01.2020 r.,
- w marcu 2020 r. od podstawy wymiaru 142,86 zł – rachunek nr 2020/312, data wypłaty 27.03.2020 r.,
- we wrześniu 2020 r. od podstawy wymiaru 330,00 zł - dane KSI ZUS (ZUS RZA z 08.10.2020 r.),
- w listopadzie 2020 r. od podstawy wymiaru 495,00 zł – rachunek nr 2020/1007, data wypłaty 30.11.2020 r.,
- w grudniu 2020 r. od podstawy wymiaru 495,00 zł – rachunek nr 2020/1112, data wypłaty 16.12.2020 r.

Ustalono, że w wyżej wskazanych miesiącach ✕ ✕ ✕ z tytułu umów zlecenia zawartych z płatnikiem składek podlegała obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym (bez chorobowego) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu (opis w punkcie 1.1. protokołu kontroli).

Płatnik zobowiązany jest do złożenia za ubezpieczoną imiennych raportów miesięcznych ZUS RCA w miesiącach podlegania oraz do naliczenia składek emerytalnej, rentowych i wypadkowej od podstaw wymiaru:

- za styczeń 2020 r. - 571,44 zł,
- za marzec 2020 r. - 142,86 zł,
- za wrzesień 2020 r. - 330,00 zł,
- za listopad 2020 r. - 495,00 zł,
- za grudzień 2020 r. - 495,00 zł.

Ustalając podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne należy kwoty wyżej wskazane pomniejszyć o sfinansowane przez ubezpieczoną składki społeczne.

Płatnik naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę

- za styczeń 2020 r. od podstawy wymiaru 500,01 zł – rachunek (brak n-ru) z 31.01.2020 r., data wypłaty 31.01.2020 r.,
- za wrzesień 2020 r. od podstawy wymiaru 825,00 zł – rachunek (brak n-ru) z 30.09.2020 r., data wypłaty 30.09.2020 r.

Zgodnie z ustaleniami (punkt 1.1. protokołu kontroli) przychód uzyskany w styczniu oraz we wrześniu 2020 r. stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (bez chorobowego).

Za tytułu umów zlecenia zawartych z płatnikiem składek należy złożyć raporty ZUS RCA za miesiące, w których podlega ubezpieczeniom społecznym oraz zadeklarować składkę emerytalną, rentowe i wypadkową od podstaw wymiaru:

- za styczeń 2020 r. - 500,01 zł.
- za wrzesień 2020 r. - 825,00 zł.

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wyniesie w styczniu 443,71 zł, a we wrześniu 732,10 zł.

Płatnik składek w maju i czerwcu 2017 roku wypłacał zasiłek macierzyński pracownicy z kartą wynagrodzeń zasiłek wynosił:

- w maju 2017 r. - 1.877,59 zł (w tym 1.505,79 zł - za okres od 05 do 31.05.2017, wg stawki dziennej 55,77 zł, tj. 60%),
- w czerwcu 2017 - 1.673,10 zł (w tym 836,55 zł - za okres od 01 do 15.06.2017, wg stawki dziennej 55,77 zł, tj. 60%).

Ubezpieczona do 15.06.2017 r. miała prawo do zasiłku macierzyńskiego w wysokości 100%. Płatnik składek w listopadzie 2017 r. naliczył i wypłacił wyrównanie zasiłku macierzyńskiego – 1.561,56 zł (42 dni x (92,95 zł – 55,77 zł)).

Od wyrównania płatnik nie zadeklarował składek emerytalnej i rentowych. W listopadzie 2017 r. płatnik nie złożył raportu imiennego ZUS RCA za ubezpieczoną z kodem 1240. Kwotę 1.561,56 zł należy zaewidencjonować w listopadzie 2017 r. raportem ZUS RSA z kodem świadczenia 320 - wyrównanie zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego.

Płatnik skorygował raporty ZUS RSA za złożone z kodem 319 w maju i czerwcu 2017 r. wpisując podwyższone do 100% kwoty zasiłku macierzyńskiego i rozliczył dopłaty w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne. Kwotę 1.561,56 zł wypłacono w listopadzie 2017 r., ale w deklaracji za ten miesiąc nie została rozliczana w ciężar składek. Różnica w rozliczeniu zasiłku wynosi 0,00 zł.

Od 28.02.2019 r. korzystająca z urlopu macierzyńskiego na kolejne dziecko. Zgodnie z wydrukiem zarobków za rok 2019 r., płatnik składek naliczył i wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński:

- w lutym 2019 w kwocie 79,28 zł,
- w marcu 2019 w kwocie 2.457,68 zł.

W lutym 2019 płatnik nie zadeklarował składek emerytalnej i rentowych od kwoty 79,28 zł. Brak raportu imiennego ZUS RCA za ubezpieczoną z kodem tytułu 1240 - osoba pobierająca zasiłek macierzyński.

W marcu 2019 roku płatnik zadeklarował składki emerytalne i rentowe od kwoty 2.437,86 zł, tj. od kwoty niższej niż zapisana na wydruku zarobków.

Zgodnie z kartą absencji pracownica ~~XXXXXX~~, PESEL ~~XXXXXX~~ była niezdolna do pracy z powodu choroby w okresie od 30.10.2017 r. do 28.11.2017 r. Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej:

- wynagrodzenie chorobowe 238,04 zł za 2 dni, tj. 30-31.10.2017 r.,
- wynagrodzenie chorobowe 3.094,52 zł za 26 dni, tj. 01- 26.11.2017 r. oraz
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego 238,04 zł za 2 dni, tj. 27-28.11.2017 r.

W 2017 roku ubezpieczona miała wcześniej wypłacone wynagrodzenie chorobowe za 5 dni.

W październiku 2017 r. płatnik nie złożył raportu ZUS RSA z kodem przerwy 331 za ubezpieczoną oraz nie zadeklarował składki zdrowotnej od wynagrodzenia chorobowego.

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ~~XXXXXX~~ w październiku 2017 r. wynosi 3.923,74 zł.

Od 29.11.2017 r. ~~XXXXXX~~ którą płatnik zatrudnia jako pracownicę, korzystała z urlopu macierzyńskiego. Zgodnie z kartą absencji oraz kartą wynagrodzeń za listopad 2017 r., płatnik składek naliczył i wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński w wysokości 238,04 zł za 2 dni, tj. 29-30.11.2017 r.

W listopadzie 2017 r. płatnik nie zadeklarował za ~~XXXXXX~~ składek emerytalnej i rentowych od kwoty zasiłku macierzyńskiego. Płatnik nie złożył raportu imiennego ZUS RCA za ubezpieczoną z kodem tytułu ubezpieczenia 1240 i podstawą wymiaru składek 238,04 zł.

Płatnik zatrudniał na podstawie umowy o pracę ~~XXXXXX~~ Od 16.02.2018 r. do 03.01.2019 r. ubezpieczona korzystała z urlopów w związku z urodzeniem dziecka. Zgodnie z wydrukiem zarobków płatnik naliczał i wypłacał ~~XXXXXX~~ zasiłek macierzyński. W miesiącach od lutego do grudnia 2018 roku płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za ubezpieczoną z tego tytułu. Płatnik nie złożył za ubezpieczoną raportów ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 1240.

Składki emerytalna i rentowe należne są za ~~XXXXXX~~ od następujących podstaw wymiaru:

- 747,89 zł - za luty 2018 r.,
- 1.783,43 zł - za marzec 2018 r.,
- 1.812,00 zł - za kwiecień i czerwiec 2018 r.,
- 1.872,40 zł - za maj, lipiec, 2018 r.,
- 1.510,00 zł – za sierpień 2018 r.,
- 1.087,20 zł - za wrzesień i listopad 2018 r.
- 1.123,44 zł - za październik i grudzień 2018 r.

Płatnik składek zatrudniał ~~XXXXXX~~, na podstawie umów zlecenia od 01.02.2019 r. Ubezpieczona jako zleceniobiorca podlegała ubezpieczeniom zdrowotnym oraz społecznym, w tym dobrowolnemu ubezpieczeniu chorobowemu. Zgodnie z zapisami na koncie ubezpieczonej oraz wydrukiem zarobków płatnik składek naliczył i wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński za okres od 29.08.2019 r. do 31.12.2019 r. Płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za ~~XXXXXX~~ tytułu. Płatnik nie złożył za ubezpieczoną raportów ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 1240.

Składki emerytalna i rentowe należne są za ubezpieczoną od następujących podstaw wymiaru:

- 133,27 zł – za sierpień 2019 r.,
- 1.332,60 zł – za wrzesień i listopad 2019 r.,
- 1.337,02 zł – za październik i grudzień 2019 r.

W lutym 2017 r. płatnik składek złożył raport ZUS RSA za pracownika [REDAKTOWANE], PESEL [REDAKTOWANE] z kodem przerwy 331 i kwotą wynagrodzenia chorobowego 931,16 zł za 14 dni, tj. okres 07-20.02.2017 r. Była to pierwsza niezdolność do pracy spowodowana chorobą w tym roku. Od 21.02.2017 do 23.03.2017 r. płatnik naliczył i wypłacił ubezpieczonemu zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego. Płatnik zadeklarował w lutym 2017 r. składki na ubezpieczenia społeczne od podstawy wymiaru 758,40 zł (kwota opisana na karcie wynagrodzeń jako pobory) oraz składkę zdrowotną od podstawy 654,42 zł.

Płatnik nie naliczył składki zdrowotnej od wypłaconego [REDAKTOWANE] wynagrodzenia chorobowego. Podstawa wymiaru składki zdrowotnej w lutym 2017 r. wynosi 1.585,58 zł.

Płatnik składek zatrudniał [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] na podstawie umowy o pracę w okresie od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r. Na świadectwie pracy płatnik wykazał, że ubezpieczony był niezdolny do pracy przez okres 7 dni, tj. 12-18.12.2018 r. za co otrzymał wynagrodzenie chorobowe. Na wydruku zarobków w kolumnie zasiłek chorobowy płatnik zaewidencjonował u [REDAKTOWANE] kwotę 354,34 zł. Na taką kwotę płatnik złożył za ubezpieczonego raport ZUS RSA z kodem świadczenia 313 i okresem 12-18.12.2018 r.

Ustalono, że kwota 354,35 zł dotyczy wynagrodzenia chorobowego. Była to pierwsza niezdolność do pracy [REDAKTOWANE] w 2018 roku. Należy złożyć raport ZUS RSA z kodem przerwy 331 – wynagrodzenie chorobowe. Płatnik nie naliczył składki zdrowotnej od wypłaconego świadczenia. W grudniu 2018 r. podstawa wymiaru składki zdrowotnej dla [REDAKTOWANE] wynosi 1.809,77 zł.

Na podstawie danych przekazanych z ZUS płatnik składek dokonał rozliczenia 30-to krotności u [REDAKTOWANE]

- w marcu 2017 za rok 2016,
- w marcu 2018 za rok 2017 oraz
- w kwietniu 2019 za rok 2018.

Ustalono, że kwota składek nadpłaconych w poprzednich latach na ubezpieczenia emerytalne i rentowe została dołączona do podstawy wymiaru składki zdrowotnej ubezpieczonego.

Prawidłowa podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne u [REDAKTOWANE] wynosi:

- 3.584,06 zł w marcu 2017 r.,
- 3.914,12 zł w marcu 2018 r.,
- 0,00 zł w kwietniu 2019 r.

Płatnik składek zatrudnia na podstawie umowy o pracę [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] Ubezpieczony był niezdolny do pracy z powodu choroby w okresie od 29.08.2019 r. do 23.11.2019 r. Płatnik złożył za [REDAKTOWANE] podwójne raporty ZUS RSA za okres od 29.08.2019 r. do 30.09.2019 r., we wrześniu oraz w październiku - nadmiarowy komplet 1/10-2019.

Płatnik zadeklarował składkę zdrowotną od podstawy wymiaru 495,24 zł w październiku – składka nie była należna, ubezpieczony przebywał cały miesiąc na zasiłku chorobowym z ubezpieczenia chorobowego.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 1, 3 i 6, art. 20 ust. 1 oraz art. 41 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 z późn.zm.) jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia (...) określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie wówczas podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński

albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące (...) rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

- 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 2020 r. poz. 1398, z późn.zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników oraz zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

#### Dowody:

- kserokopia rachunku z dn. 31.08.2018 r. z oświadczeniem dot. ✕ ✕ - akta kontroli s. 19-22,
- kserokopia rachunku 2018/1402 z oświadczeniem dot. ✕ ✕ - akta kontroli s. 23-26,
- kserokopia rachunku z dn. 30.08.2018 r. z oświadczeniem dot. ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 31-34,
- kserokopia rachunku 2019/385 z oświadczeniem dot. | ✕ ✕ - akta kontroli s. 39-42,
- kserokopia rachunku 2019/449 z oświadczeniem dot. | ✕ ✕ - akta kontroli s. 43-46,
- kserokopia rachunku 2019/650 dot. ✕ ✕ - akta kontroli s. 47-48,
- kserokopia rachunku 2019/762 z oświadczeniem dot. | ✕ ✕ - akta kontroli s. 49-52,
- kserokopia rachunku z dn. 31.01.2020 r. z oświadczeniem dot. | ✕ ✕ - akta kontroli s. 61-64,
- kserokopia rachunku 2020/312 z oświadczeniem dot. | ✕ ✕ - akta kontroli s. 65-68,
- kserokopia rachunku 2020/1007 z oświadczeniem dot. ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 69-72,
- kserokopia rachunku 2020/1112 z oświadczeniem dot. ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 73-76,
- kserokopia rachunku z dn. 31.01.2020 r. z oświadczeniem dot. ✕ ✕ - akta kontroli s. 89-92,
- kserokopia rachunku z dn. 30.09.2020 r. z oświadczeniem dot. ✕ ✕ - akta kontroli s. 93-96,
- wydruk karta wynagrodzeń za rok 2017 dot ✕ ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 97-98,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. ✕ ✕ ✕ ✕ - akta kontroli s. 99-100,
- wydruk karta wynagrodzeń 11/2017 dot. ✕ ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 101-102,
- wydruk karty absencji za rok 2017 dot. ✕ ✕ ✕ 1. - akta kontroli s. 103-104,
- wydruk zarobków za rok 2018 dot. ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 105-106,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. ✕ ✕ ✕ - akta kontroli s. 107-108,
- wydruk karta wynagrodzeń za rok 2017 dot. ✕ ✕ ✕ akta kontroli s. 109-110,
- kserokopia świadectwa pracy dot ✕ ✕ - akta kontroli s. 111-112,
- wydruk zarobków za rok 2018 dot. ✕ ✕ akta kontroli s. 113-114,
- wydruk karta wynagrodzeń za rok 2017 dot. ✕ ✕ akta kontroli s. 115-116,

- kserokopia dodatkowej listy wypłat 30-krot. 03/2017 dot. X X . - akta kontroli s. 117-118,
- wydruk zarobków za rok 2018 dot. X X - akta kontroli s. 119-120,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. X X - akta kontroli s. 121-122,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. X X - akta kontroli s. 123-124,
- dane zapisane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej przez płatnika składek:

„Centrum Kultury w Lublinie jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru prowadzonego przez Gminę Lublin. Działa w oparciu o ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz Statut. Zasady wynagradzania określa Rozporządzenie MKiDN oraz Regulamin wynagradzania obowiązujący od 01.01.2016 r.”

„W Centrum Kultury utworzony został fundusz socjalny, z którego środki wypłacane są w oparciu o Regulamin ZFŚS. Wynagrodzenia pracowników wypłacane są do końca miesiąca na rachunki bankowe. Wypłata należności z tytułu umów cywilnoprawnych z osobami obcymi, następuje po przedstawieniu rachunku, na zakończenie umowy lub w transzach miesięcznych przy dłuższych umowach zlecenia.”

„Różnice pomiędzy zadeklarowanymi składkami, a dokumentami rozliczeniowymi u X X X X oraz X X X X powstały w wyniku korekt, które dotyczyły okresów pobierania zasiłku macierzyńskiego oraz jego wysokości.

Błąd techniczny programu płacowego był przyczyną nie zadeklarowania składki emerytalnej i rentowych za X X X X w 2018 roku i X X X X w 2019 roku, za okres w którym pobierały zasiłek macierzyński.

U X X X X (luty 2017) i u X X X X (grudzień 2018) przez przeoczenie wynagrodzenie chorobowe zostało zaewidencjonowane na listach płac jako zasiłek, dlatego nie została opłacona składka zdrowotna.

Centrum Kultury otrzymało informacje z ZUS o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek przez X X X na tej podstawie skorygowano raporty w grudniu 2017, 2018 i 2019 roku. Nadpłacone za ubezpieczonego kwoty opisane zostały jako lista dodatkowa/korekta, co błędnie przez komputerowy system płacowy zostało zakwalifikowane do podstawy wymiaru składki zdrowotnej.

Świadczenia wypłacone we wrześniu 2019 roku X X X X wymagały korekty i przeliczenia – zdarzenie, w którym uczestniczył, nie zostało uznane za wypadek w drodze do pracy. Przez przeoczenie okresy przerw i świadczeń zostały zgłoszone do ZUS podwójne. Zasiłek był naliczony i wypłacony w kwotach prawidłowych.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. - akta kontroli s. 131-132.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- przypis składek na ubezpieczenie emerytalne – 1.993,46 zł,
- przypis składek na ubezpieczenia rentowe – 817,03 zł,
- przypis składek na ubezpieczenie wypadkowe – 97,52 zł,
- przypis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 137,12 zł,
- odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 254,56 zł,
- obciążenie budżetu państwa składkami na ubezpieczenie emerytalne – 4.544,78 zł,
- obciążenie budżetu państwa składkami na ubezpieczenia rentowe – 1.862,59 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i nr 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. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W latach 2017-2019 płatnik nie naliczał składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych - nie jest do tego zobowiązany. Przepisów ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, w tym dotyczących obowiązku opłacania składek na FGŚP nie stosuje się w odniesieniu do podmiotów zaliczanych na podstawie odrębnych przepisów do sektora finansów publicznych

W 2017 oraz 2019 roku płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na część etatu i zleceniobiorców, których przychód miesięczny nie osiągał kwoty wynagrodzenia minimalnego.

W przypadku pracowników zatrudnianych w niepełnym wymiarze czasu pracy, gdy ich przychód, stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, jest niższy niż minimalne wynagrodzenie nie dokonuje się przeliczeń wynagrodzeń na okres pełnego miesiąca.

W 2018 roku płatnik nie deklarował składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia osób zatrudnionych, u których suma przychodów w miesiącu (łącznie u płatnika oraz u innych podmiotów) przekraczała kwotę wynagrodzenia minimalnego.

Ustalono następujące podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy:

miesiąc / rok	podstawa wymiaru składki
01/2017	272.622,70 zł
02/2017	274.376,22 zł
03/2017	275.851,21 zł
04/2017	311.975,95 zł
05/2017	285.424,46 zł
06/2017	296.420,50 zł
07/2017	295.983,99 zł
08/2017	280.174,95 zł
09/2017	281.527,66 zł
10/2017	301.975,58 zł
11/2017	284.921,71 zł
12/2017	324.399,95 zł
01/2018	256.618,46 zł
02/2018	283.285,33 zł
03/2018	346.834,85 zł
04/2018	342.146,31 zł
05/2018	275.881,91 zł
07/2018	304.828,20 zł
08/2018	332.391,88 zł
09/2018	328.582,93 zł
10/2018	334.799,38 zł

11/2018	343.260,72 zł
12/2018	353.816,46 zł
01/2019	267.930,12 zł
02/2019	277.796,17 zł
03/2019	315.198,58 zł
04/2019	296.444,11 zł
05/2019	290.635,54 zł
06/2019	310.584,14 zł
07/2019	309.239,87 zł
08/2019	323.667,87 zł
09/2019	303.359,22 zł
10/2019	294.269,98 zł
11/2019	334.056,23 zł
12/2019	386.275,84 zł

Ponadto należna jest składka na Fundusz Pracy od przychodu zleceniobiorcy ~~X~~ ~~+~~ ~~+~~ ~~+~~, PESEL ~~+~~ ~~+~~ ~~+~~, we wrześniu i w listopadzie 2020 r. Na podstawie danych zapisanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że łączny przychód ubezpieczonej podlegający w tych miesiącach obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu, przekroczył kwotę wynagrodzenia minimalnego. Składka na Fundusz Pracy należna jest od kwoty:

- we wrześniu 2020 r. – 330,00 zł,
- w listopadzie 2020 r. - 495,00 zł.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1100, z późn.zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone 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 (...) opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym oraz wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia,
- art. 4 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787, z późn.zm.) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Dowody:

- kserokopia rachunku 2020/1007 z oświadczeniem dot. ~~X~~ ~~+~~ ~~+~~ - akta kontroli s. 69-72,
- dane zapisane na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona złożyła następujące wyjaśnienia:



„Centrum Kultury jako jednostka sektora finansów publicznych (PKD 9004.Z) jest ustawowo zwolniona z opłacania składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Składki na Fundusz Pracy zostały nadpłacone w roku 2017 i 2019. Nadpłata dotyczy zleceniobiorców. W 2018 roku z powodu zmiany programu do obsługi kadrowo-płacowej składki na Fundusz Pracy zostały pominięte w ustawieniach systemowych.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. – akta kontroli s. 131-132.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- przypis składek na Fundusz Pracy – 1.286,21 zł,
- odpis składek na Fundusz Pracy – 6.249,59 zł.

Zestawienie różnic stanowi załączniki nr 4 do protokołu kontroli:

- zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

### 1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono, że płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie opłacał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „w Centrum Kultury nie ma stanowisk pracy o szczególnym charakterze oraz pracy w warunkach szczególnych.”

Dowód:




- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. – akta kontroli s. 131-132.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Próbę do kontroli, w zakresie ustalania uprawnień do świadczeń oraz ich wysokości, stanowiły zasiłki wypłacone przez płatnika składek w marcu 2019 r. następującym ubezpieczonym:

-  - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,
-  - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
-  zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,

oraz trzy zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego o najwyższej podstawie wymiaru –



Płatnik okazał do kontroli zaświadczenia e-ZLA oraz wnioski ubezpieczonych. W oparciu o dokumenty kadrowo-płacowe oraz dane zapisane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS analizowano przychody ubezpieczonych oraz okresy absencji.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

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

W grudniu 2018 r. płatnik składek złożył raport ZUS RSA z kodem świadczenia 313 i kwotą 354,34 zł za pracownika ██████████ PESEL ██████████. Płatnik rozliczył świadczenie w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

Ustalono, że była to pierwsza niezdolność do pracy spowodowana chorobą ubezpieczonego w 2018 roku, za którą należne było wynagrodzenie chorobowe finansowane ze środków pracodawcy. W grudniu 2018 r. płatnik zawyżył kwotę świadczeń do rozliczenia.

W marcu 2019 r. płatnik składek, zgodnie z wydrukiem zarobków za rok 2019, wypłacił pracownicy ██████████ zasiłek macierzyński w kwocie 2.457,68 zł. Natomiast zaewidencjonował kwotę 2.437,86 zł - raport ZUS RSA z kodem 311.

W marcu 2019 r. płatnik rozliczył zaniżoną kwotę zasiłku.

W październiku 2019 r. płatnik zawyżył rozliczenie świadczeń o kwotę 247,62 zł. Płatnik składek dwa razy zaewidencjonował, raportami ZUS RSA z września i października, zasiłek ██████████, kres 28-30.09.2019 r. Świadczenie wypłacono raz.

Zgodnie z:

- art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Dowody:

- wydruk zarobków za rok 2019 dot. ██████████ - akta kontroli s. 99-100,
- kserokopia świadectwa pracy dot. ██████████ akta kontroli s. 111-112,
- wydruk zarobków za rok 2018 dot. ██████████ akta kontroli s. 113-114,
- wydruk zarobków za rok 2019 dot. ██████████ - akta kontroli s. 123-124,
- dane zapisane na koncie płatnika składek i na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń wynosi:

- zawyżenie rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi – 601,96 zł,
- zaniżenie rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi – 19,82 zł.

Zestawienie różnic stanowi załączniki nr 5 do protokołu kontroli:

- zestawienie miesięcznych różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

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

Na podstawie dokumentów kadrowych przedłożonych do kontroli oraz informacji uzyskanych od osoby upoważnionej ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. płatnik składek nie kompletował wniosków dotyczących świadczeń emerytalnych lub rentowych.

W tym zakresie przyjęto następujące wyjaśnienia:

„Pracownicy Centrum Kultury dotychczas samodzielnie składali do ZUS wnioski o przyznanie emerytury lub renty. Współpraca w tym zakresie z pracownikami oraz byłymi pracownikami instytucji polega na udostępnianiu danych z archiwum zakładowego, wystawianiu zaświadczeń o okresach podlegania, przerwach w ubezpieczeniu i wysokości przychodów.”




Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. – akta kontroli s. 131-132.

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

Kontrolą objęto okres do 31 grudnia 2019 r.

Płatnik składek przedłożył do kontroli 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu, z których 3 zostały dołączone do akt ubezpieczonych – podlegały kontroli. Do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wpłynęły zaświadczenia ZUS Rp-7 dla następujących osób:


-  - wystawione 18.04.2018 r.,
-  - wystawione 03.07.2018 r.,
-  - wystawione 18.04.2018 r.

Płatnik składek wpisał w zaświadczeniach dane o okresach zatrudnienia oraz wysokości przychodów zgodnie z kartami wynagrodzeń dla jednostek budżetowych.

Płatnik złożył informacje ZUS IWA:

- za 2017 rok - data wpływu do ZUS - 31.01.2018 r.,
- za 2018 rok - data wpływu do ZUS - 31.01.2019 r.,
- za 2019 rok - data wpływu do ZUS - 30.01.2020 r.

Płatnik wpisał PKD zgodnie z rejestrem REGON – 9004.Z, tj. działalność obiektów kulturalnych. Dokumenty wpłynęły w terminie określonym przepisami. W 2018 i 2019 roku płatnik wpisał ilość wypadków zgodną z rejestrem, dane za rok 2017 nie odpowiadają zapisom w rejestrze wypadków.

Płatnik wpisał w ZUS IWA jako liczbę poszkodowanych 1. Ustalono, że w 2017 roku miały miejsce dwa zdarzenia z udziałem jednego pracownika,  które płatnik uznał za wypadki przy pracy. Zdarzenia miały miejsce 06.09.2017 r. oraz 11.10.2017 r. Z tytułu drugiego wypadku ubezpieczona nie korzystała z zasiłku z ubezpieczenia wypadkowego. Płatnik dokonał ustaleń dotyczących okoliczności i przyczyn wypadku w marcu 2018 roku.

Zgodnie z:

- art. 31 ust. 11 oraz art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1205, z późn.zm.) jeżeli płatnik składek nie przekaże danych lub przekaże nieprawdziwe dane (...) co spowoduje zaniżenie stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe, Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy

procentowej ustalonej na podstawie prawidłowych danych. Płatnik składek zobowiązany jest opłacić zaległe składki wraz z odsetkami za zwłokę. Jeżeli konieczność korekty danych podanych w informacji wynika ze stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład podczas kontroli - płatnik powinien złożyć korektę informacji nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Dowody:

- kserokopia protokołów nr 1 i 2 z 2017 r. dot. wypadków przy pracy I ~~X~~ ~~X~~ ~~X~~ – akta kontroli s. 125-130,
- informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe z 31.01.2018 r. zapisana na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia następującej treści:

„W okresie objętym kontrolą nie były wystawiane zaświadczenia ZUS Z3.

W 2017 roku nie został zgłoszony do IWA wypadek, który miał miejsce w październiku. Osoba poszkodowana zgłosiła pracodawcy zdarzenie dopiero w lutym 2018 roku, po wysłaniu deklaracji IWA.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 28.12.2021 r. – akta kontroli s. 131-132.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- wykaz zbadanego materiału – załącznik nr 1,
- 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,
- zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – załącznik nr 4,
- zestawienie miesięcznych różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa – załącznik nr 5.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć 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 wysłano płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) płatnik składek ma prawo 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,  
Oddział w Lublinie, Wydział Kontroli Płatników Składek,  
ul. Tomasz Zana 36, 38c, 20-601 Lublin.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Do książki kontroli, w rubryce data zakończenia kontroli, wpisano: data wysłania protokołu kontroli.

Lublin, 31 grudnia 2021 roku  
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)

03126	<b>INSPEKTOR KONTROLI</b> Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Agnieszka Szepietowska</i> <b>Agnieszka Szepietowska</b>
-------	--

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli wysłano: 31 grudnia 2021 roku.

03126	<b>INSPEKTOR KONTROLI</b> Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Agnieszka Szepietowska</i> <b>Agnieszka Szepietowska</b>
-------	--

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)