



ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Oddział w Płocku  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
Al. Jachowicza 1, 09-402 Płock

Kancelaria  
REKTOR

dr inż. Grzegorz Koc  
Państwowa Akademia Nauk Stosowanych  
im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie  
REKTORAT I KANCELARIA UCZELNI

wpłynęło

2024 -11- 29

L.dz. 1437 podpis

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5661805832

REGON: 130869208

kwartał  
4.12.2024

Znak pisma: 282024100012PRO001

Znak sprawy: 282024100012

## Protokół kontroli

Płatnika składek: **PAŃSTWOWA AKADEMIA NAUK STOSOWANYCH IM. IGNACEGO MOŚCICKIEGO W CIECHANOWIE, 06-400 CIECHANÓW UL. GABRIELA NARUTOWICZA 9.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – **MARIUSZ BRZEZIŃSKI**, posiadający legitymację służbową nr 07514, na podstawie upoważnienia nr 2820241000121 wystawionego w dniu 20 września 2024r z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 30 października 2024r do 29 listopada 2024r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 30 października 2024r osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – Panu Piotrowi Wójcikowi zajmującego stanowisko Kanclerza Akademii.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 30 października 2024r, pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r. – 320 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli :

- siedziba płatnika składek – 06-400 Ciechanów, ul. Gabriela Narutowicza 9 .
- terenowa jednostka organizacyjna ZUS w Ciechanowie, 06-400 Ciechanów, ul. Rzekowska 8.

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

#### Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed datą rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu na przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. **Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022r do 31 grudnia 2023r.

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

Kontrolą objęto zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz zgłoszenia wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

##### PRACOWNICY – KOD UBEZPIECZENIA 0110..

| Lp. | Imię      | Nazwisko | Pesel |
|-----|-----------|----------|-------|
| 1.  | PAULINA   |          |       |
| 2.  | ANNA      |          |       |
| 3.  | SYLWIA    |          |       |
| 4.  | MAREK     |          |       |
| 5.  | EWELINA   |          |       |
| 6.  | JOLANTA   |          |       |
| 7.  | STANISŁAW |          |       |
| 8.  | OLENA     |          |       |
| 9.  | BARBARA   |          |       |
| 10. | KRZYSZTOF |          |       |
| 11. | KATARZYNA |          |       |
| 12. | EMILIA    |          |       |
| 13. | KINGA     |          |       |
| 14. | DARIUSZ   |          |       |
| 15. | WOJCIECH  |          |       |
| 16. | KAROLINA  |          |       |
| 17. | LIDIA     |          |       |

|     |        |  |  |
|-----|--------|--|--|
| 18. | ANNA   |  |  |
| 19. | SYLWIA |  |  |
| 20. | MICHAŁ |  |  |

✚ **OSOBY WYKONUJĄCY UMOWĘ ZLECENIE – KOD UBEZPIECZENIA 0411..**

| Lp. | Imię       | Nazwisko | Pesel |
|-----|------------|----------|-------|
| 1.  | KATARZYNA  |          |       |
| 2.  | GRAŻYNA    |          |       |
| 3.  | SYLWIA     |          |       |
| 4.  | SYLWIA     |          |       |
| 5.  | EWA        |          |       |
| 6.  | ALEKSANDRA |          |       |
| 7.  | MARIOLA    |          |       |
| 8.  | ANNA       |          |       |
| 9.  | MAGDALENA  |          |       |

✚ **STUDENT / DOKTORANT – KOD UBEZPIECZENIA 1811..**

| Lp. | Imię      | Nazwisko | Pesel |
|-----|-----------|----------|-------|
| 1.  | MAGDALENA |          |       |
| 2.  | MILENA    |          |       |
| 3.  | MICHAŁ    |          |       |
| 4.  | ANNA      |          |       |
| 5.  | AGNIESZKA |          |       |
| 6.  | SANDRA    |          |       |
| 7.  | ADRIAN    |          |       |

Zbadano: dokumentację osobową pracowników w szczególności: umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy zlecenia, wnioski studentów o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym, prośby studentów o wyrejestrowanie z ubezpieczenia zdrowotnego, oświadczeń zleceniobiorców o podleganiu obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu z innego tytułu, oświadczeń/wniosków zleceniobiorców o podleganiu / nie podleganiu dobrowolnemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu, oświadczeń / wniosków zleceniobiorców o podleganiu / nie podleganiu dobrowolnemu ubezpieczeniu chorobowemu, zaświadczeń A1 o stosowaniu ustawodawstwa UE, powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelowi państwa trzeciego, zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zaewidencjonowanych na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

I.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz zgłoszenia wyrejestrowania z ubezpieczeń niżej wymienionych ubezpieczonych po ustawowym 7- dniowym terminie tj.

- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

| Lp. | PESEL | Imię    | Nazwisko | Kod tytułu ubezpieczenia | Data podlegania od | Data wpływu zgłoszenia do ZUS | Liczba dni zgłoszenia po terminie |
|-----|-------|---------|----------|--------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1   |       | BARBARA |          | 0110                     | 2022-09-01         | 2022-09-13                    | 5                                 |
| 2   |       | LIDIA   |          | 0110                     | 2023-10-01         | 2023-10-20                    | 11                                |

- zgłoszenie wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

| Lp. | PESEL | Imię      | Nazwisko | Kod tytułu ubezpieczenia | Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od dnia | Data wpływu wyrejestrowania do ZUS | Liczba dni wyrejestrowania po terminie |
|-----|-------|-----------|----------|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| 1   |       | EWELINA   |          | 0110                     | 2023-09-01                            | 2023-09-14                         | 7                                      |
| 2   |       | KRZYSZTOF |          | 0110                     | 2023-08-01                            | 2023-08-11                         | 4                                      |
| 3   |       | KATARZYNA |          | 0110                     | 2023-09-01                            | 2023-09-14                         | 7                                      |
| 4   |       | WOJCIECH  |          | 0110                     | 2024-01-01                            | 2024-01-22                         | 14                                     |

Dowód:

- zgłoszenie od ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.)
- zgłoszenie wyrejestrowania z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZWUA ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.)

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024, poz. 497 z późn. zm.), zgłoszeń pracowników dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygał tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.
- art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024, poz. 146 z późn. zm.), obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani \_\_\_\_\_ wyjaśniła, że „nieterminowe zgłoszenie do ubezpieczeń i zgłoszenie wyrejestrowania z ubezpieczeń, powstało w wskutek braku pełnej dokumentacji niezbędnej do prawidłowego zgłoszenia osób ubezpieczonych oraz nieobecności pracownika.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani z dnia 29 listopada 2024r.  
( akta kontroli str. 37-38 )

II.

**PANI** **PESEL:** – zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako pracownik od 1 października 2023r. Płatnik składek określił w zwartej umowie o pracę faktyczną datę rozpoczęcia pracy od 2 października 2023r.

Dowód:

- kopia umowy o pracę Pani z dnia 18 września 2023r  
(akta kontroli str. 7-8)
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA Pani z dnia 20 października 2023r (dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

III.

**PAN** **PESEL:** – zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako pracownik od 1 października 2023r. Płatnik składek określił w zwartej umowie o pracę faktyczną datę rozpoczęcia pracy od 2 października 2023r.

Dowód:

- kopia umowy o pracę Pana z dnia 29 września 2023r  
(akta kontroli str.9-10 )
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA Pana z dnia 5 października 2023r (dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

IV.

**PANI** **PESEL:** – zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako pracownik od 3 października 2022r. Płatnik składek określił w zwartej umowie o pracę faktyczną datę rozpoczęcia pracy od 1 października 2022r.

Dowód:

- kopia umowy o pracę Pani z dnia 1 października 2022r  
(akta kontroli str. 11)
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA Pani z dnia 3 października 2022r (dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

V.

**PAN** **PESEL:** – zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako pracownik od 1 listopada 2023r. Płatnik składek określił w zwartej umowie o pracę faktyczną datę rozpoczęcia pracy od 2 listopada 2023r.

Dowód:

- kopia umowy o pracę Pana \_\_\_\_\_ z dnia 24 października 2023r  
(akta kontroli str. 12-13)
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA  
Pana \_\_\_\_\_ z dnia 2 listopada 2023r (dane zaewidencjonowane w  
Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

Zgodnie z:

- art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 497), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają pracownicy - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku.
- art. 26 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r Kodeks Pracy ( Dz. U. z 2023r , poz. 1465 z póź zm.), stosunek pracy nawiązuje się w terminie określonym w umowie jako dzień rozpoczęcia pracy, a jeżeli terminu tego nie określono - w dniu zawarcia umowy.
- art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 146 z póź. zm.), obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani \_\_\_\_\_ wyjaśniła, że „ zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych od dnia innego niż określonej w umowie o pracę daty rozpoczęcia pracy, powstały w wskutek niedopatrzenia przy sporządzaniu i przekazywaniu dokumentów rozliczeniowych ZUS”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani \_\_\_\_\_ z dnia 29 listopada 2024r.  
( akta kontroli str. 37-38 )

VI.

**PANI** \_\_\_\_\_ **PESEL:** \_\_\_\_\_ – zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako student, za którego szkoła wyższa jest obowiązana do opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne, od 27 stycznia 2022r. Ubezpieczona we wniosku o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym przez uczelnię, wskazała datę objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym od dnia 12 stycznia 2022r oraz złożyła oświadczenie o nie posiadaniu innego tytułu do ubezpieczeń.

Na podstawie zapisów na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, Pani \_\_\_\_\_ posiada inny tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego od 11 marca 2024r.

Dowód:

- kopia wniosku Pani \_\_\_\_\_ o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym  
studenta z dnia 27 stycznia 2022r.  
(akta kontroli str.14 )

- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA Pani z dnia 27 stycznia 2022r (dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).
- dane z konta ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

VII.

**PANI** **PESEL:** – zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako student, za którego szkoła wyższa jest obowiązana do opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne, od 21 października 2022r. Ubezpieczona we wniosku o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym przez uczelnię, złożyła oświadczenie o nie posiadaniu innego tytułu do ubezpieczeń.

Na podstawie zapisów na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, Pani posiadała inny tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 25 lipca 2023r do 30 września 2023r.

Dowód:

- kopia wniosku Pani o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym studenta z dnia 21 października 2022r. (akta kontroli str.15)
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA Pani z dnia 21 października 2022r (dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).
- dane z konta ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

VIII.

**PAN** **PESEL:** – zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA jako student, za którego szkoła wyższa jest obowiązana do opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne, od 16 listopada 2022r. Ubezpieczony we wniosku o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym przez uczelnię, złożył oświadczenie o nie posiadaniu innego tytułu do ubezpieczeń.

Na podstawie zapisów na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, Pan posiadał inny tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 13 lipca 2023r do 21 października 2023r.

Dowód:

- kopia wniosku Pana o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym studenta z dnia 16 listopada 2022r. (akta kontroli str. 16)
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA Pana z dnia 16 listopada 2022r (dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).
- dane z konta ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 146 z póź. zm.), obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają studenci i doktoranci niepodlegający obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.
- art. 73 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 146 z póź. zm.), obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego studentów powstaje z dniem złożenia oświadczenia o niepodleganiu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, nie wcześniej jednak niż z dniem rozpoczęcia odpowiednio pierwszego semestru kształcenia, a wygasa z dniem ukończenia odpowiednio studiów albo skreślenia z listy studentów.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani \_\_\_\_\_ wyjaśniła, że „brak wyrejestrowań z ubezpieczenia zdrowotnego studentów Pani \_\_\_\_\_ w okresach posiadania innego tytułu do ubezpieczenia zdrowotnego, powstały w wskutek, mimo ciążącego na nich obowiązku, braku bieżącej informacji”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani \_\_\_\_\_ z dnia 29 listopada 2024r. (akta kontroli str. 37-38)

Płatnik składek w dniu 6 listopada 2024r tj. w trakcie kontroli zgłosił korekty zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA dotyczących Pani \_\_\_\_\_

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

Kontroli poddano zgłoszenia umów o dzieło - ZUS RUD, dokonane przez płatnika składek dla:

- |                   |              |
|-------------------|--------------|
| – PAN PAWEŁ       | PESEL: _____ |
| – PAN WOJCIECH    | PESEL: _____ |
| – PAN KRZYSZTOF   | PESEL: _____ |
| – PANI BARBARA    | PESEL: _____ |
| – PAN JANUSZ      | PESEL: _____ |
| – PANI MAŁGORZATA | PESEL: _____ |
| – PANI TERESA     | PESEL: _____ |
| – PANI HALINA     | PESEL: _____ |
| – PAN KRZYSZTOF   | PESEL: _____ |
| – PAN ANDRZEJ     | PESEL: _____ |
| – PAN RYSZARD     | PESEL: _____ |
| – PAN ŁUKASZ      | PESEL: _____ |
| – PAN JACEK       | PESEL: _____ |
| – PAN MIKOŁAJ     | PESEL: _____ |

- PAN KRZYSZTOF PESEL:
- PAN MAREK PESEL:

Zbadano: umowy o dzieło, zgłoszenie ZUS RUD osób wykonujących umowę o dzieło ( dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu ubezpieczeń Społecznych)

I.

**PAN** **PESEL:** - płatnik składek zgłosił zawarcie umowy o dzieło w raporcie informacyjnym ZUS RUD osoby wykonującej umowę o dzieło w dniu 11.02.2024r tj. po upływie 7 -dniowego, ustawowego terminu na złożenie zgłoszenia.

Dowód:

- zgłoszenie umowy o dzieło ZUS RUD Pana z dnia 13.02.2024r dane zawarte na koncie płatnika składek (w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

II.

**PAN** **PESEL:** - płatnik składek zgłosił zawarcie umowy o dzieło w raporcie informacyjnym ZUS RUD osoby wykonującej umowę o dzieło w dniu 10.01.2022 tj. po upływie 7 -dniowego, ustawowego terminu na złożenie zgłoszenia.

Płatnik składek w raporcie informacyjnym ZUS RUD dotyczącego zwartej umowy o dzieło z Panem wskazał datę zawarcia umowy (10.01.2022r), inną niż w przedmiotowej umowie o dzieło (29.12.2021r)

Dowód:

- kopia umowy o dzieło przenoszącej prawa autorskie Pana z dnia 29 grudnia 2021r. (akta kontroli str.17)
- zgłoszenie umowy o dzieło ZUS RUD Pana z dnia 10.01.2024r dane zawarte na koncie płatnika składek (w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

III.

**PAN** **PESEL:** - płatnik składek w raporcie informacyjnym ZUS RUD dotyczącego zwartej umowy o dzieło z Panem wskazał datę zawarcia umowy (21.12.2022r), inną niż w przedmiotowej umowie o dzieło (20.12.2022r)

Dowód:

- kopia umowy o dzieło przenoszącej prawa autorskie Pana z dnia 20.12.2022r.

(akta kontroli str.18 )

- zgłoszenie umowy o dzieło ZUS RUD Pana . z dnia 27.12.2022r (dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

Zgodnie:

- art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r, poz. 1230 z późn. zm.), płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani wyjaśniła, że „nieprawidłowość w informacjach ZUS RUD Pana Wojciecha Pana Janusza Pana Jacka powstały wskutek niedopatrzenia przy tworzeniu dokumentów przekazywanych do ZUS”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani z dnia 29 listopada 2024r. (akta kontroli str. 37-38)

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD.

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

Płatnik składek zawarł umowę o dzieło podlegającą zgłoszeniu do ZUS na formularzu ZUS RUD charakteryzującej się następującymi danymi;

| Pesel/<br>Dokument<br>tożsamości | Nazwisko | Imię      | Data<br>rozpoczęcia<br>wykonywania<br>dzieła | Data<br>zakończenia<br>wykonywania<br>dzieła | Przedmiot umowy o dzieło                              |
|----------------------------------|----------|-----------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                  |          | PAWEŁ     | 2023-05-12                                   | 2023-05-12                                   | OPRAWA MUZYCZNA W RAMACH JUWENALIÓW 2023              |
|                                  |          | WOJCIECH  | 2023-02-18                                   | 2023-02-19                                   | OPRAWA MUZYCZNA XVIII UCZELNIANEGO BALU KARNAWAŁOWEGO |
|                                  |          |           | 2024-02-10                                   | 2024-02-11                                   | OPRAWA MUZYCZNA XIX UCZELNIANEGO BALU KARNAWAŁOWEGO   |
|                                  |          | KRZYSZTOF | 2022-10-11                                   | 2022-10-11                                   | WYKŁAD INAUGURACYJNY ROK AKADEMICKI 2022/2023         |

|  |  |            |            |            |                                                                                                                             |
|--|--|------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | BARBARA    | 2022-12-14 | 2022-12-31 | SPORZĄDZENIE RECENZJI ARTYKUŁÓW DO "STUDIÓW MAZOWIECKICH"                                                                   |
|  |  | JANUSZ     | 2022-01-10 | 2022-01-15 | RECENZJA WYDAWNICZA PUBLIKACJI " MATERIALNE I NIEMATERIALNE DZIEDZICTWO MAZOWSZA".                                          |
|  |  | MAŁGORZATA | 2022-12-14 | 2022-12-31 | SPORZĄDZENIE RECENZJI ARTYKUŁÓW DO "STUDIÓW MAZOWIECKICH"                                                                   |
|  |  | TERESA     | 2024-02-06 | 2024-02-17 | SPORZĄDZENIE RECENZJI WYDAWNICZEJ ARTYKUŁÓW DO PUBLIKACJI:"DZIECKO Z PROBLEMAMI ZDROWOTNYMI W PRZEDSZKOLU I SZKOLE".        |
|  |  | HALINA     | 2022-12-14 | 2022-12-31 | SPORZĄDZENIE RECENZJI ARTYKUŁÓW DO "STUDIÓW MAZOWIECKICH"                                                                   |
|  |  | KRZYSZTOF  | 2024-06-12 | 2024-06-30 | SPORZĄDZENIE RECENZJI WYDAWNICZEJ PUBLIKACJI:"BRATERSTWO BRONI JAKO FORMA WIĘZI SPOŁECZNEJ" RAFAŁA PANFIŁA                  |
|  |  | ANDRZEJ    | 2023-05-12 | 2023-05-12 | OPRAWA MUZYCZNA W RAMACH JUWENALIÓW 2023                                                                                    |
|  |  | RYSZARD    | 2024-06-12 | 2024-06-30 | SPORZĄDZENIE RECENZJI WYDAWNICZEJ PUBLIKACJI:" OBSZARY WIEJSKIE WOKÓŁ CIECHANOWA" ZBIGNIEWA PTASIEWICZA                     |
|  |  | ŁUKASZ     | 2024-02-06 | 2024-02-17 | SPORZĄDZENIE RECENZJI WYDAWNICZEJ PUBLIKACJI:"PRAKTYCZNE WYKORZYSTANIE ANALIZY EKONOMICZNEJ W GOSPODARSTWACH RODZINNYCH".   |
|  |  | JACEK      | 2022-12-21 | 2022-12-31 | SPORZĄDZENIE RECENZJI ARTYKUŁÓW DO "FORUM STUDENCKIEGO VIII"                                                                |
|  |  | MIKOŁAJ    | 2024-02-06 | 2024-02-17 | SPORZĄDZENIE RECENZJI WYDAWNICZEJ PUBLIKACJI:"NORD STREAM WEKTOREM ARKTYCZNEJ PROJEKCJI I BEZPIECZEŃSTWA MIĘDZYNARODOWEGO". |
|  |  | KRZYSZTOF  | 2022-07-20 | 2022-07-31 | RECENZJA ARTYKUŁÓW DO PUBLIKACJI W "STUDIACH MAZOWIECKICH" 1/2022                                                           |
|  |  | KRZYSZTOF  | 2022-12-14 | 2022-12-31 | SPORZĄDZENIE RECENZJI ARTYKUŁÓW DO "STUDIÓW MAZOWIECKICH"                                                                   |
|  |  | MAREK      | 2023-11-15 | 2023-12-01 | OPRACOWANIE LOGO UCZELNI                                                                                                    |

Zbadano: umowy o dzieło , zgłoszenia umów o dzieło ZUS RUD osób wykonujących umów o dzieło (dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

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

Zbadano: akta osobowe pracowników, w szczególności umowy o pracę, świadectw pracy; za okres objęty kontrolą – listy płac, zestawień wynagrodzeń pracowników, zestawień zapisów na kontach : 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, 404 – *Wynagrodzenia* , umowy zlecenia, rachunki do umów zleceń, informacji pracownika o posiadanym innym tytule do ubezpieczeń społecznych w zakresie obliczania składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, Regulamin wynagradzania w PANS, Regulamin premiowania w PANS, raporty imienne ZUS RCA , raporty imienne ZUS RSA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

**1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.**

I.

**PAN** **PESEL:** – płatnik składek udzielił ubezpieczonemu urlopu macierzyńskiego i ustalił prawo do zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego w okresach;

- od 28 września 2020r do 30 września 2020r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 09/2020
- od 1 października 2020r do 4 października 2020r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 10/2020
- od 26 października 2020r do 31 października 2020r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 10/2020
- od 1 listopada 2020r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 11/2020

W okresie udzielonego urlopu macierzyńskiego płatnik składek nie obliczył i nie złożył miesięcznych raportów ZUS RCA ze składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa, wyliczonych o kwoty ustalonego zasiłku macierzyńskiego.

Dowód:

- kopie wniosków o udzielenie urlopu ojcowskiego Pana \_\_\_\_\_ z dnia 20.10.2020r i 18.09.2020r  
(akta kontroli str.19-20)
- kopia zestawienia składników płac Pana \_\_\_\_\_ za rok 2020  
(akta kontroli str.21)
- kopia karty zasiłkowej za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Pana \_\_\_\_\_  
(akta kontroli str.22)
- raporty imienne ZUS RSA za okres 09/2020 -11/2020 Pana \_\_\_\_\_ (dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres 09/2020 -11/2020 (dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

II.

**PAN** **PESEL:** – płatnik składek udzielił ubezpieczonemu urlopu macierzyńskiego i ustalił prawo do zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego w okresie;

- od 7 grudnia 2020r do 13 grudnia 2020r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 12/2020

W okresie udzielonego urlopu macierzyńskiego płatnik składek nie obliczył i nie złożył miesięcznego raportu ZUS RCA ze składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa, wyliczonych o kwoty ustalonego zasiłku macierzyńskiego.

Dowód:

- kopia wniosku o udzielenie urlopu ojcowskiego Pana (akta kontroli str.23)
- kopia zestawienia składników płac Pana za rok 2020 (akta kontroli str.24-25)
- kopia karty zasiłkowej za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Pana (akta kontroli str.26)
- raport imienny ZUS RSA za miesiąc 12/2020 Pana (dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiąc 12/2020 (dane zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

**PAN** **PESEL:** – płatnik składek udzielił ubezpieczonemu urlopu macierzyńskiego i ustalił prawo do zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego w okresie;

- od 22 kwietnia 2024r do 28 kwietnia 2020r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 04/2024
- od 1 lipca 2024r do 7 lipca 2024r - wykazany w raporcie ZUS RSA za 07/2024

W okresie udzielonego urlopu macierzyńskiego płatnik składek nie obliczył i nie złożył miesięcznego raportu ZUS RCA ze składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa, wyliczonych o kwoty ustalonego zasiłku macierzyńskiego.

- kopie wniosków o udzielenie urlopu ojcowskiego Pana z dnia 15.04.2024r i 24.06.2024r.

(akta kontroli str.27-28)

- kopia zestawienia składników płac Pana \_\_\_\_\_ za rok 2023  
(akta kontroli str.29-30)
- kopia zestawienia składników płac Pana \_\_\_\_\_ za rok 2024  
(akta kontroli str.31-32)
- kopia karty zasiłkowej za okres 01.01.2024 – 31.12.2024 Pana \_\_\_\_\_  
(akta kontroli str.33)
- raporty imienne ZUS RSA za okres 04/2024 i 07/2024 Pana \_\_\_\_\_ (dane  
zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu  
Ubezpieczeń Społecznych)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres 04/2024 i 07/2024 (dane zawarte na koncie  
płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń  
Społecznych)

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 497), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani \_\_\_\_\_ wyjaśniła, że „*brak imiennych raportów RCA ubezpieczonych Pana \_\_\_\_\_ i Pana \_\_\_\_\_ za okres ustalonego prawa do zasiłku ojcowskiego, ze składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa, było spowodowane niedopatrzeniem przy sporządzaniu dokumentów rozliczeniowych do ZUS.*”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani \_\_\_\_\_ z dnia 29 listopada 2024r.  
(akta kontroli str. 37-38 )

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

**Przypis składek - 1 004,39 zł.**

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

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

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

I.

**PAN** **PESEL:** - płatnik składek w miesiącu **grudniu 2022r** wykazał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 7 896,00 zł. oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 582,45 zł. W ww. miesiącu podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe została ograniczona ze względu na przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na te ubezpieczenia za rok 2022.

Zatem podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten miesiąc wynosi 7 165,01 zł.

Dowód:

- kopia zestawienia składników płac Pana za rok 2022 (akta kontroli str. 34-35)
- raport imienny ZUS RCA Pana za 12/2022 ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).
- Informacja Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 24 maja 2023 o przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za 2022 Pana ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA płatnika składek za 12/2022 ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

II.

**PAN** **PESEL:** - płatnik składek w miesiącu **listopadzie 2023r** wykazał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 2 083,79zł. oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 173,23 zł. W ww. miesiącu podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe została ograniczona ze względu na przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na te ubezpieczenia za rok 2022.

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten miesiąc wynosi 2 038,79 zł,

Dowód:

- kopia zestawienia składników płac Pana za rok 2023 (akta kontroli str.36 )
- raport imienny ZUS RCA Pana za 11/2023 i 12/2023 ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).
- Informacja Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 8 lutego 2024r o przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za 2023 Pana ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA płatnika składek za 11/2023 12/2023 ( dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie:

- art 81 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 146), 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.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani \_\_\_\_\_ wyjaśniła, że „nieprawidłowe wykazane w raportach imiennych ZUS RCA Pana \_\_\_\_\_ i Pana \_\_\_\_\_ podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, powstały wskutek niedopatrzeń przy tworzeniu dokumentów rozliczeniowych przekazywanych do ZUS”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani \_\_\_\_\_ z dnia 29 listopada 2024r.  
( akta kontroli str. 37-38 )

### **1.2.3. Fundusz Pracy (Fundusz Solidarnościowy).**

Płatnik składek w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na Fundusz Pracy (Fundusz Solidarnościowy), realizuje obowiązek zgodnie z zasadami i obowiązującymi przepisami.

### **1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.**

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach i w szczególnym charakterze i nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień podczas kontroli – Pani \_\_\_\_\_ wyjaśniła, że „płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani \_\_\_\_\_ z dnia 29 listopada 2024r.  
( akta kontroli str.37-38 )

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022r do 31 lipca 2024r z uwzględnieniem 3 – letniego okresu dochodzenia należności.

Zbadano: zaświadczenia lekarskie ZUS e-ZLA (dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych), karty wynagrodzeń, kart zasiłkowych, zestawień składników wynagrodzeń, wniosek o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem ZUS Z-15A, wniosek o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny ZUS Z-15B, wniosek o urlop macierzyński i rodzicielski wraz z oświadczeniem drugiego rodzica, decyzji o przyznaniu prawa do świadczeń rehabilitacyjnych, dokumenty zgłoszeniowe do ubezpieczenia społecznego osób uprawnionych do świadczeń, dokumenty rozliczeniowe z okresu objętego kontrolą: raporty imienne ZUS RSA i RCA, deklaracje rozliczeniowe - (dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

## 2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Badaniem objęto ustalenie prawa do zasiłków i świadczeń z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego dla ubezpieczonych:

### ⚡ ZASIŁEK CHOROBY – UBEZPIECZENIE CHOROBY

| Lp. | Imię       | Nazwisko | Identyfikator | M-C ROZ. ŚWIADCZENIA                                                                                                                                                                                                             |
|-----|------------|----------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | JOLANTA    |          |               | kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023                                                                  |
| 2.  | WACŁAW     |          |               | maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023                                                                                                                                                                              |
| 3.  | MAGDALENA  |          |               | luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, kwiecień 2023                                                                                                                                                                             |
| 4.  | DOROTA     |          |               | luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, wrzesień 2022, październik 2022, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023 |
| 5.  | ANNA       |          |               | czerwiec 2023, lipiec 2023                                                                                                                                                                                                       |
| 6.  | GABRIELA   |          |               | wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023                                                                                                                                                                    |
| 7.  | MAGDALENA  |          |               | listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023                                                                                                                                                |
| 8.  | CEZARY     |          |               | czerwiec 2023, listopad 2023                                                                                                                                                                                                     |
| 9.  | ALEKSANDRA |          |               | styczeń 2022, luty 2022                                                                                                                                                                                                          |
| 10. | KAROLINA   |          |               | styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022                                                                                                                                                                    |

± ŚWIADCZENIE REHABILITACYJNE – UBEZPIECZENIE CHOROBY

| Lp. | Imię   | Nazwisko | Identyfikator | M-C ROZ. ŚWIADCZENIA                                                                                                                                     |
|-----|--------|----------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | JANUSZ |          |               | grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022 |

± ZASIŁEK OPIEKUŃCZY

| Lp. | Imię       | Nazwisko | Identyfikator | M-C ROZ. ŚWIADCZENIA                                                                                |
|-----|------------|----------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | JOLANTA    |          |               | październik 2022, listopad 2022                                                                     |
| 2.  | IWONA      |          |               | styczeń 2024                                                                                        |
| 3.  | ANNA       |          |               | luty 2022, luty 2022, marzec 2022, grudzień 2022                                                    |
| 4.  | LIDIA      |          |               | luty 2022, kwiecień 2022, listopad 2022, kwiecień 2023, wrzesień 2023, styczeń 2024                 |
| 5.  | MAŁGORZATA |          |               | marzec 2022, kwiecień 2022, kwiecień 2022, październik 2022, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023 |
| 6.  | MARTA      |          |               | kwiecień 2022, sierpień 2022                                                                        |

± ZASIŁEK MACIERZYŃSKI (ZA OKRES URLOPU MACIERZYŃSKIEGO, URLOPU RODZICIELSKIEGO, URLOPU OJCOWSKIEGO)

| Lp. | Imię      | Nazwisko | Identyfikator | M-C ROZ. ŚWIADCZENIA                                                                                                                                                                   |
|-----|-----------|----------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | JOLANTA   |          |               | luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024, sierpień 2024                                                                                             |
| 2.  | IWONA     |          |               | luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023     |
| 3.  | MAGDALENA |          |               | kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024 |
| 4.  | ANNA      |          |               | lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024                                         |

|    |            |  |  |                                                                                                                                                                                    |
|----|------------|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |            |  |  | 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024                                                                                                                                         |
| 5. | MAGDALENA  |  |  | kwiecień 2023, maj 2023,                                                                                                                                                           |
| 6. | ALEKSANDRA |  |  | luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023 |
| 7. | BARTOSZ    |  |  | kwiecień 2024, lipiec 2024                                                                                                                                                         |
| 8. | KAROLINA   |  |  | maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022,                                                                                                                |

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą ustalał prawa do zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami w tym zakresie.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczał wypłacone zasiłki z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi zasadami i przepisami w tym zakresie.

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

Płatnik składek w badanym zakresie nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, a w związku z tym nie współpracował z ubezpieczonymi lub Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w tym zakresie.

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

4.1. Płatnik składek w badanym okresie wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 dla ubezpieczonych:

1. **PANI TERESA** PESEL: - zaświadczenie z dnia 25.01.2024r – przychód za 2023r
2. **PANI EWA** PESEL: - zaświadczenie z dnia 4.06.2024r – przychód za 2023r.
3. **PANI ALICJA** PESEL: - zaświadczenie z dnia 31.05.2024r – przychód za 2023r; zaświadczenie z dnia 07.03.2023r – przychód za 2022r.
4. **PAN ANDZREJ** PESEL: - zaświadczenie z dnia 23.02.2022 – przychód za 2021; zaświadczenie z dnia 07.03.2023r – przychód za 2022r; zaświadczenie z dnia 05.03.2024r – przychód za 2023r.

Zbadano: wystawione zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7, kartoteki pracownika za poszczególne lata ujęte w zaświadczeniu, zestawienia wynagrodzeń, karty zasiłkowe, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, raporty imienne ZUS RCA, raporty imienne ZUS RSA (dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Płatnik składek w badanym zaświadczeniu wykazał dane zgodne ze stanem faktycznym i postępował przy jego wypełnianiu zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

- 4.2. Płatnik składek w badanym okresie wystawił zaświadczenie o osiągniętych przychodach dla celów emerytalno – rentowych za 2021r dla **PANA** **PESEL :**  
– zaświadczenie z dnia 31.01.2022r.

Zbadano: wystawione zaświadczenie o osiągniętych przychodach za 2021r, zestawienia wynagrodzeń, raporty imienne ZUS RCA (dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Płatnik składek w badanym zaświadczeniu wykazał dane zgodne ze stanem faktycznym i postępował przy jego wypełnianiu zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

- 4.3. Badaniem objęto prawidłowość danych wykazanych w Informacjach o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za rok 2022, 2023.

Zbadano: akta osobowe ubezpieczonych, zaświadczenie o nadaniu numeru, rejestr wypadków przy pracy, zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych oraz raporty imienne ZUS RCA zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek, wykazywał w Informacjach o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA dane zgodne ze stanem faktycznym i postępował przy ich wypełnianiu zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

- 4.4. Badaniem objęto imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonego ZUS RPA ubezpieczonych:

| Lp. | Nazwisko i imię | PESEL | miesiąc raportu ZUS RPA |
|-----|-----------------|-------|-------------------------|
| 1   |                 |       | luty 2022, luty 2024    |
| 2   |                 |       | luty 2022               |
| 3   |                 |       | styczeń 2023            |
| 4   |                 |       | styczeń 2023            |
| 5   |                 |       | styczeń 2023, luty 2024 |
| 6   |                 |       | luty 2022, luty 2024    |
| 7   |                 |       | styczeń 2023, luty 2024 |
| 8   |                 |       | styczeń 2023, luty 2024 |
| 9   |                 |       | styczeń 2023, luty 2024 |
| 10  |                 |       | luty 2024               |

Płatnik składek, wykazywał w raportach miesięcznych o przychodach ubezpieczonego ZUS RPA, dane zgodne ze stanem faktycznym i postępował przy ich wypełnianiu zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

- 4.5. Płatnik składek w badanym okresie wystawił zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 Kontrolą objęto zaświadczenia wystawionych dla ubezpieczonych tj.:

|         |        |
|---------|--------|
| 1. PANI | PESEL: |
| 2. PANI | PESEL: |
| 3. PANI | PESEL: |
| 4. PAN  | PESEL: |
| 5. PANI | PESEL: |

Zbadano: akta osobowe, zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3, zaświadczenia o czasowej niezdolności do pracy ZUS e-ZLA, kartę wynagrodzeń, listy płac, imienne raporty ZUS RCA, imienne raporty ZUS RSA (dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych).

Płatnik składek w badanych zaświadczeniach wykazał dane zgodne ze stanem faktycznym i postępował przy jego wypełnianiu zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń Społecznych.

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

Płatnik składek i ubezpieczeni w okresie objętym kontrolą nie składali wniosków o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek 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.

Integralną częścią protokołu stanowią załączniki wymienione w protokole kontroli.