

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
Jankowicka 13
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6472573120
REGON: 363367073

Znak pisma: 342023100018
Znak sprawy: 342023100018PPK001

Protokół kontroli

**Płatnika składek: DOMARO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, 44-300 WODZISŁAW
ŚLĄSKI UL. DR. LUCJANA MENDEGO 2**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Karina Kałusek posiadający legitymację służbową nr 12132 na podstawie upoważnienia nr 3420231000181 wystawionego 27 września 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych w dniach 26 października 2023 r. i 06,07,09,13,14,15,16,17,20,21 listopada 2023 r. uczestniczyła Izabela Smagoń-Kłosek nr i seria dowodu osobistego [REDACTED], na podstawie upoważnienia nr 60/2023 z dnia 24 października 2023 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 26 października 2023 r. do 21 listopada 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 października 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Beacie Brawańskiej- Merta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1/2023.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych: 68

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r.: 68

Miejsce prowadzenia kontroli: 44-300 Wodzisław śląski ul. dr. Lucjana Mendego 2.

Zakresy kontroli

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

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wnioskach o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac i zbiorówki list płac za lata 2019 r., 2020 r., 2021 r.;
- wydruk konta finansowo-księgowego za lata 2019 r., 2020 r., 2021 r.;
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe znajdujące się na koncie płatnika składek (w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS).

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontrola poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych, których płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]
• [REDACTED]	PESEL [REDACTED]

- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego jako zleceniobiorcę [REDACTED] PESEL [REDACTED] na dokumencie ZUS ZZA od dnia 12.07.2019 r. , dokument przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 29.07.2019 r. Płatnik składek dokonał wyrejestrowania [REDACTED] z ubezpieczenia zdrowotnego 17.07.2019 r. Dokument ZUS ZWUA przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 30.07.2019 r.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego jako zleceniobiorcę [REDACTED] PESEL [REDACTED] na dokumencie ZUS ZZA od dnia 12.01.2021 r. , dokument przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 21.01.2021 r.

Płatnik składek dokonał wyrejestrowania [REDACTED] PESEL [REDACTED] z ubezpieczenia zdrowotnego na dokumencie ZUS ZWUA od dnia 14.02.2019 r. Dokument ZUS ZWUA przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 13.03.2019 r.

Płatnik składek dokonał wyrejestrowania [REDACTED] PESEL [REDACTED] z ubezpieczenia zdrowotnego na dokumencie ZUS ZWUA od dnia 01.10.2019 r. Dokument ZUS ZWUA przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 21.10.2019 r.

Płatnik składek dokonał wyrejestrowania [REDACTED] PESEL [REDACTED] z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na dokumencie ZUS ZWUA od dnia 01.07.2019 r. Dokument ZUS ZWUA przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 12.07.2019 r.

Zgodnie z :

art. 36 ust. 4, 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn.zm.) Każda osoba w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. - zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia obowiązek zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego oraz wyrejestrowania z tego ubezpieczenia należy do płatnika składek w terminie 7 dni od daty zaistnienia tych faktów. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu; faktów.

art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) , do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego lub do ubezpieczenia społecznego rolników oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń.

Dowód:

- Dokumenty zgłoszeniowe zawarte w KSI ZUS

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

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

W toku kontroli ustalono, że płatnik składek nie zawierał umów o dzieło i tym samym nie wykazywał danych w dokumencie ZUS RUD

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

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

W toku kontroli ustalono, że płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2017/BHP „Zasady przydziału odzieży roboczej, środków ochrony indywidualnej oraz środków czystości” pracownikom pracującym na stanowiskach: rzemieślnik, sprzątaczką przysługują środki higieny osobistej, według tabeli norm przydziału środków higieny osobistej. Pracodawca ustalił ekwiwalent za środki czystości osobistej dla pracowników na stanowiskach robotniczych w wysokości 15,00 zł. Płatnik składek wypłacał ekwiwalent za pranie odzieży roboczej pracownikom w okresach i wysokościach podanych poniżej. Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne od wypłaconego ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej.

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	11,84 zł
08-2019	4,57 zł
09-2019	10,71 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
---------	----------

02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15, 00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	7,89 zł
03-2019	3, 00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	7,86 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

08-2019	9,13 zł
09-2019	12,86 zł
10-2019	12,14 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	28,57 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	9,75 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł

10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	14,21 zł
02-2019	9,55 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	11,43 zł
05-2019	13,57 zł
07-2019	11,05 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	13,57 zł
10-2019	10,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

04-2019	15,00 zł
---------	----------

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	11,05 zł
02-2019	11,59 zł
03-2019	10,50 zł

21

04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	7,89 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	30,00 zł
---------	----------

██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 011000

01-2019	13,42 zł
04-2019	14,29 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	12,14 zł
11-2019	9,83 zł
12-2019	11,05 zł

██████████, PESEL ██████████

12-2019	15,00 zł
---------	----------

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	11,43 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł

09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	4,74 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	10,00 zł
06-2019	12,86 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	10,71 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	11,05 zł
08-2019	3,26 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	11,05 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	12,39 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	24,78 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	11,43 zł
06-2019	0,71 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł

09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	5,53 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	11,84 zł
08-2019	11,74 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	12,39 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	4,50 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	12,86 zł
11-2019	12,39 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

05-2019	15,00 zł
---------	----------

06-2019 15,00 zł

PESEL:

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 15,00 zł

11-2019 15,00 zł

12-2019 15,00 zł

PESEL:

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 12,14 zł

10-2019 4,29 zł

11-2019 15,00 zł

12-2019 15,00 zł

PESEL:

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 10,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 15,00 zł

11-2019 15,00 zł

12-2019 15,00 zł

PESEL:

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 15,00 zł

PESEL:

02-2019 15,00 zł

03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

11-2019	3,26 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	4,29 zł
12-2019	3,95 zł

██████████, PESEL: ██████████ kod tytułu ubezpieczenia: 011000

02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł

Zgodnie z:

§ 2 ust. 1 pkt. 6 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe **(Dz. U. z 2023r. r. poz. 728) - podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:** wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także **ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej**, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciążącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych.

Dowód:

- kserokopia zarządzenia nr 1/2017/BHP zasady przydziału odzieży roboczej, środków ochrony indywidualnej oraz środków czystości w firmie DOMARO Sp. z o.o. (akta kontroli strona, od 11 do 12)
- kserokopie szczegółowych list płac i potwierdzenia przelewów (akta kontroli, strona od 13 do 249)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 244,15 zł

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

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej za osoby wymienione w punkcie 1.1.2 protokołu kontroli.

Zgodnie z: § 2 ust. 1 pkt. 6 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2023r. r. poz. 728) - podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody: wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciężącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych.

art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) – do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy o pracę, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób

Dowód:

- kserokopia zarządzenia nr 1/2017/BHP zasady przydziału odzieży roboczej, środków ochrony indywidualnej oraz środków czystości w firmie DOMARO Sp. z o.o. (akta kontroli strona, od 11 do 12)
- kserokopie szczegółowych list płac i potwierdzenia przelewów (akta kontroli, strona od 13 do 249)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 315,13 zł

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

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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych za okresy podane poniżej zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłaconego ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej.

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	11,84 zł
08-2019	4,57 zł
09-2019	10,71 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

08-2019	9,13 zł
09-2019	12,86 zł
10-2019	12,14 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	9,75 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł

03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	14,21 zł
02-2019	9,55 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	11,43 zł
05-2019	13,57 zł
07-2019	11,05 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	13,57 zł
10-2019	10,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł

PESEL: [REDACTED]

01-2019	30,00 zł
---------	----------

PESEL [REDACTED]

12-2019 15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 11,43 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 15,00zł

10-2019 15,00 zł

11-2019 15,00 zł

12-2019 4,74 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 10,71 zł

05-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 11,05 zł

08-2019 3,26 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019 11,05 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 12,39 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 24,78 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019 5,53 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 11,84 zł

08-2019 11,74 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 15,00 zł

41

11-2019	12,39 zł
12-2019	15,00 zł

██████████ PESEL: ██████████

02-2019	4,50 zł
---------	---------

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	12,86 zł
11-2019	12,39 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł
12-2019	15,00 zł

██████████, PESEL: ██████████

05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł

██████████ PESEL: ██████████

01-2019	15,00 zł
02-2019	15,00 zł
03-2019	15,00 zł,
04-2019	15,00 zł
05-2019	15,00 zł
06-2019	15,00 zł
07-2019	15,00 zł
08-2019	15,00 zł
09-2019	15,00 zł
10-2019	15,00 zł
11-2019	15,00 zł

44

12-2019 15,00 zł

PESEL:

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

05-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 12,14 zł

10-2019 4,29 zł

11-2019 15,00 zł

12-2019 15,00 zł

PESEL:

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 15,00 zł

PESEL:

01-2019 15,00 zł

02-2019 15,00 zł

03-2019 15,00 zł

04-2019 15,00 zł

06-2019 15,00 zł

07-2019 15,00 zł

08-2019 15,00 zł

09-2019 15,00 zł

10-2019 4,29 zł

12-2019 3,95 zł

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych za okresy podane w tabelach zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonych, którzy uzyskali wynagrodzenie w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie w przeliczeniu na okres miesiąca.

,PESEL:

Okres	Podstawa FP	składka
04/2019	1 675,71 zł	41,05 zł

,PESEL:

Okres	Podstawa FP	składka
01/2019	1 528,16 zł	37,44 zł
02/2019	1 501,94 zł	36,80 zł
03/2019	1 192,25 zł	29,21 zł
04/2019	1 165,00 zł	28,54 zł

4

05/2019	1 371,98 zł	33,61 zł
07/2019	1 167,88 zł	28,61 zł
08/2019	2 086,30 zł	51,11 zł
09/2019	1 513,79 zł	37,09 zł
10/2019	1 427,54 zł	34,97 zł
11/2019	1 165,00 zł	28,54 zł
12/2019	1 465,00 zł	35,89 zł

PESEL

Okres	Podstawa FP	składka
02/2019	465,00 zł	11,39 zł
03/2019	465,00 zł	11,39 zł
04/2019	1 675,71 zł	41,05 zł

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych za okresy podane poniżej zadeklarował składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłaconego ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej.

, PESEL

Okres	Podstawa FGŚP
04/2019	15,00 zł

, PESEL

Okres	Podstawa FGŚP
01/2019	15,00 zł
02/2019	15,00 zł
03/2019	15,00 zł
04/2019	15,00 zł
05/2019	15,00 zł
07/2019	15,00 zł
08/2019	15,00 zł
09/2019	15,00 zł
10/2019	15,00 zł
11/2019	15,00 zł
12/2019	15,00 zł

, PESEL

Okres	Podstawa FGŚP
01/2019	15,00 zł

, PESEL

Okres	Podstawa FGŚP
-------	---------------

02/2019	15,00 zł
03/2019	15,00 zł
04/2019	15,00 zł

Dowód;

- kserokopia zarządzenia nr 1/2017/BHP zasady przydziału odzieży roboczej, środków ochrony indywidualnej oraz środków czystości w firmie DOMARO Sp. z o.o. (akta kontroli strona, od11 do12)
- kserokopie szczegółowych list płac i potwierdzenia przelewów (akta kontroli, strona od13 do 249)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA znajdujące się na koncie płatnika składek (w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS).

Zgodnie z;

§ 2 ust. 1 pkt. 6 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2023r. r. poz. 728) - **podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:** wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciążącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych.

art. 104 ust. 1 pkt 1 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 735) - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

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

art.4 ust. 1 Ustawy z dnia 23 października 2018r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz 1787).- do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 551,82 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudniano osób wykonujących takie prace.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano 1 poz. zasiłku chorobowego, 2 poz. zasiłku opiekuńczego, co stanowi 100%, ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01/03/2021.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zbadano dokumenty:

- kartoteki wynagrodzeń;
- zaświadczenia ZUS ZLA;
- dokumentację służącą do wypłaty zasiłku opiekuńczego,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA i ZUS RSA znajdujące się na koncie płatnika składek (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za lata 2019 r., 2020 r., 2021 r.
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA i ZUS RSA za lata 2019, 2020, 2021 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

W okresie objętym kontrolą wniosków emerytalno - rentowych nie opracowywano.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontroli poddano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 z dnia 13 grudnia 2019 r. dla ubezpieczonej; [REDACTED] PESEL [REDACTED].

Zbadano dokumenty:

- kartoteki wynagrodzeń [REDACTED], listy płac.

Płatnik składek wystawił powyższe zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano zaświadczenia o uzyskanym przychodzie ubezpieczonych ;

[REDACTED]	PESEL [REDACTED]	zaświadczenie za 2019r.
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]	zaświadczenie za 2019r.
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]	zaświadczenie za 2019r.
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]	zaświadczenie za 2019r.
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]	zaświadczenie za 2020r.

Zbadano dokumenty;

- kartoteki wynagrodzeń wymienionych ubezpieczonych

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS RPA wystawione ubezpieczonym;

[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]
[REDACTED]	PESEL [REDACTED]

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek informację ZUS IWA za rok 2019 przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 04.02.2020 r.

Zbadano dokumenty;

- informacje ZUS IWA za okres 2019-2021 zgromadzone w KSI ZUS
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON,
- rejestr wypadków oraz protokół wypadku,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RSA za lata 2019-2021 zaewidencjonowane w KSI ZUS.

Zgodnie z:

31 ust. 3 pkt. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2189 z późn. zm.) Kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości m.in. poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem. Dane te płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

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.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie sporządzał 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wnioskach 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.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie sporządzał wniosków 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2023 r. (akta kontroli, strona 10)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- załącznik nr 1 „Wykaz zbadanego materiału”,
- załącznik nr 2 „Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne”,
- załącznik nr 3 „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne”,
- załącznik nr 4 „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych”.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej przez płatnika składek Pani Beacie Brawańskiej- Merta – zastępcę dyrektora

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 21 listopada 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Wodzisław śląski, dnia 21 listopada 2023 r.

Kerima Kabeer
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono w dniu 21 listopada 2023r. osobie upoważnionej przez płatnika składek.

21.11.2023 *Beata Brawańska-Merta*
ds. finansowo-księgowo-liczniczych
Beata Brawańska-Merta
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

...DOMARO Sp. z o.o.
ul. dr. L. Mendego 2
44-300 Wodzisław Śląski
NIP 647-257-31-20, KRS 0000615458
tel. 32 455 30 37