

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi  
Zamenhofa 2  
90-431 Łódź

### Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7250027222  
REGON: 470551871

Znak pisma: 212024030063PRO001  
Znak sprawy: 212024030063

## Protokół kontroli

Płatnika składek: WOJEWÓDZKI INSPEKTORAT OCHRONY ŚRODOWISKA, 90-743 Łódź, Lipowa 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Elżbieta Woźna posiadający legitymację służbową nr 05111 na podstawie upoważnienia:

- nr 2120240300631 wystawionego 27 marca 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 kwietnia 2024 r. - 24 kwietnia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 kwietnia 2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: DOMINIK PRZELAZŁY, Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Adrian Stęplowski, Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 106.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2023 r. według deklaracji ZUS DRA – 108 osób

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek oraz w ZUS I Oddział w Łodzi 90-431 Łódź ul. Zamenhofa 2

### Zakresy kontroli

1. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe



-  
-  
-  
-  
  
Ustalono:

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wymienione osoby na okresy wynikające z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych.

\*\*\*

Płatnik składek zadeklarował w 4/2023 składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu przebywania ubezpieczonej na urlopie rodzicielskim od podstawy wymiaru zł brutto.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją za 4/2023 ubezpieczona otrzymała zasiłek macierzyński w kwocie zł brutto.

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń pracownika za 2023 rok (akta kontroli str. 7-8)

Dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej w KSI ZUS

Płatnik składek zadeklarował w 4/2023 składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu przebywania ubezpieczonej na urlopie rodzicielskim od podstawy wymiaru zł brutto.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją za 4/2023 ubezpieczona otrzymała zasiłek macierzyński w kwocie zł brutto.

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń pracownika za 2023 rok (akta kontroli str. 9-10)

Dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej w KSI ZUS

Płatnik składek udzielił ubezpieczonej urlopu wychowawczego na okres od 26.10.2021 do 25.09.2024.

Płatnik składek zadeklarował w kontrolowanym okresie składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa od następujących podstaw wymiaru:

1/2023 – 6/2023 – zł brutto miesięcznie

7/2023 – 12/2023 – zł brutto miesięcznie.

Płatnik składek ustalając podstawę wymiaru wymienionych składek z 12 miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy (10/2020 – 9/2021) przyjął jedynie wynagrodzenie zasadnicze ubezpieczonej, a w okresie od 7/2023 przyjął wynagrodzenie minimalne.

Płatnik nie uwzględnił w miesięcznej podstawie wymiaru składek dodatku za wysługę lat oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją ustalono, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną

w okresie od 1/2023 do 12/2023 wynosi zł miesięcznie. Na wymienioną kwotę składa się wynagrodzenie zasadnicze zł brutto, dodatek za wysługę lat 8% - zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne po uzupełnieniu zł brutto.

Dowody:



Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 11)  
Kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych osoby przebywającej na urlopie wychowawczym (akta kontroli str. 12)  
Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 13)  
Kserokopia ustalenia wysokości wynagrodzenia (akta kontroli str. 14)  
Kserokopia informacji o wysokości dodatku za wieloletnią pracę (akta kontroli str. 15)  
Wydruk karty wynagrodzeń pracownika za 2021 rok (akta kontroli str. 16)  
Dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej w KSI ZUS

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 18 ust. 5b, ust. 14 ustawy z dnia 13.10.1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023, poz. 1230, 1429, 1672 i 1941) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023, poz. 1230, 1429, 1672 i 1941) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, Pan Dominik Przelazły, reprezentujący płatnika składek wyjaśnił:

„Niezgodności w zakresie deklarowania składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa wynikają z błędu programu.”

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 18)

\*\*\*

Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD:

Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło:

Płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 18)

\*\*\*

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze w rozumieniu przepisów ustawy o emeryturach pomostowych, nie prowadzi ewidencji takich pracowników i nie deklaruje składek z tego tytułu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 18)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na ubezpieczenia społeczne:                   zł

Obciążenie budżetu państwa na ubezpieczenie społeczne:                   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

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

Kontrolą objęto okres od 1/2023 do 12/2023

Kontrolę ustalania uprawnień i podstawy wymiaru świadczeń przeprowadzono na następującej próbie:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

- październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

- listopad 2023

- maj 2023

- luty 2023, marzec 2023

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

- październik 2023, październik 2023, październik 2023, listopad

2023, listopad 2023, grudzień 2023

, październik 2023, październik 2023

- luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

- styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023,

maj 2023, czerwiec 2023

W zakresie prawidłowości dokonywania rozliczeń - zbadano 100% wypłaconych świadczeń.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: akt osobowych, list płac, kart wynagrodzeń pracownika, wydruków zaświadczeń ZUS ZLA, wniosków o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem ZUS Z-15A, wniosków o udzielenie urlopu macierzyńskiego/rodzicielskiego, oświadczeń ojca dziecka, odpisów aktu urodzenia, Zarządzenia nr 12/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Łodzi w sprawie ustalenia zasad i trybu przyznawania nagród, dodatków zadaniowych i dodatków specjalnych pracownikom zatrudnionym w Wojewódzkiej Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi, danych zaewidencjonowanych na kontach ubezpieczonych w systemie KSI ZUS/aplikacji FPP.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą ustalał uprawnienia, wypłacał i rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 18)

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

Zbadano informację ZUS IWA za 2023 rok na podstawie, danych zaewidencjonowanych w rejestrze REGON, rejestru wypadków, danych zaewidencjonowanych w systemie KSI ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek w informacji ZUS IWA przekazał do ZUS dane zgodne z przedłożonymi do kontroli dokumentami źródłowymi.

\*\*\*

Zbadano imienne raporty ZUS RPA złożone za 2/2023 dla następujących ubezpieczonych:

na podstawie list płac, danych zaewidencjonowanych na kontach ubezpieczonych w systemie KSI ZUS.

Ustalono:

Płatnik wykazał w raportach miesięcznych ZUS RPA dane zgodne z przedłożonymi do kontroli dokumentami źródłowymi.

\*\*\*

Zbadano informację o wysokości przychodów emeryta lub rencisty do ZUS dla  
z dnia 8.01.2024 na podstawie akta osobowych, kart wynagrodzeń, danych  
zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej w systemie KSI ZUS/aplikacji FPP.

Ustalono:

Płatnik składek w informacji wykazał dane zgodne z przedłożonymi do kontroli dokumentami źródłowymi.

\*\*\*

Zbadano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ERP-7 dla  
z dnia 22.02.2023 na podstawie akt osobowych, kart wynagrodzeń, danych  
zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej w systemie KSI ZUS/aplikacji FPP.

Ustalono:

Płatnik składek w zaświadczeniu wykazał dane zgodne z przedłożonymi do kontroli dokumentami źródłowymi.



**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.**

Płatnik składek nie wnioskował o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 18)

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

Płatnik składek nie wnioskował o zwolnienie z obowiązku opłacania składek RDZ na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 18)

\*\*\*

Integralną część protokołu stanowią załączniki wymienione w jego treści.

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 z uwzględnieniem art.48d.

Ponadto ze względu na treść art. 47 ust. 3 i 3a wyżej wymienionej ustawy 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.

W związku z brzmieniem art. 48d powołanej ustawy deklaracji rozliczeniowej i imiennego raportu miesięcznego płatnik składek nie może złożyć po upływie 5 lat od dnia, w którym upłynął termin opłacenia składek rozliczonych w tej deklaracji i w tym raporcie. Z modyfikacją wynikającą z art. 11 ustawy z 24 czerwca 2021 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1621) deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne, o których mowa w art. 47 ustawy, o systemie ubezpieczeń społecznych za okres do grudnia 2021 r. płatnik składek koryguje jedynie w okresie do dnia 1 stycznia 2024.

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 płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi, Zamenhofska 2, 90-431 Łódź. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 24 kwietnia 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Łódź, dnia 24 kwietnia 2024 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

Łódzki Wojewódzki Inspektor  
Ochrony Środowiska  
*D. Przelazły*  
Dominik Przelazły

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

24. 04. 2024 r.

WOJEWÓDZKI  
INSPEKTORAT OCHRONY ŚRODOWISKA  
90-743 Łódź, ul. Lipowa 16  
tel. 42 633-33-43, fax 42 633-33-33  
NIP 725.002.72.22 REGON 147055187