

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7123338059

REGON: 431030480

Znak pisma: 202022120099PRO001

Znak sprawy: 202022120099

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnik: Przedszkole nr 19
ul. Weteranów 5, 20-038 Lublin

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anetta Waszczuk, posiadająca legitymację służbową nr 03127, na podstawie upoważnienia nr 2020221200991 wystawionego 25 listopada 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyła Marta Janasz, pracownik Oddziału ZUS w Lublinie, dowód osobisty DCA 439368, na podstawie upoważnienia nr 2020221200991/2, wystawionego 28 grudnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 lutego 2023 r. - 28 lutego 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 lutego 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – Dorocie Karczmarczyk- Dyrektor.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek upoważniła do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Agnieszkę Wojtaś –Inspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.-31.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r.

Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021 r. – 29.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Weteranów 5, 20-038 Lublin

ZAKRES 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. Prawidłowość 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 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.

USTALENIA 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 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

W trakcie kontroli zbadano: akta osobowe, listy płac, konto kosztów wynagrodzeń, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wytypowano do kontroli niżej wymienionych ubezpieczonych:

W trakcie kontroli stwierdzono, że okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli w/wym. ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS są zgodne z przedłożoną w trakcie kontroli dokumentacją.

W związku z ustaleniami kontroli należało zadeklarować składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w następujących kwotach:

- 01-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 044,84 zł
- 02-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 623,54 zł
- 03-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 053,51 zł
- 04-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 120,86 zł
- 05-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 047,58 zł
- 06-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 050,05 zł
- 07-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 972,01 zł
- 12-2019
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 044,63 zł
- 01-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 324,68 zł
- 02-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 2 200,81 zł

- 04-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 022,78 zł

- 05-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 105,40 zł

- 06-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 102,30 zł

- 07-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 026,58 zł

- 08-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 008,86 zł

- 11-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 118,02 zł

- 12-2020
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 289,48 zł

- 01-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 234,66 zł

- 02-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 2 368,17 zł

- 03-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 420,70 zł

- 04-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 321,43 zł

- 05-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 361,96 zł

- 06-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 420,66 zł

- 07-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 344,41 zł

- 08-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 287,66 zł

- 09-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 393,51 zł

- 10-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 472,40 zł

- 11-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 078,11 zł

- 12-2021
FP i FS (od 1.01.2019 r.) w kwocie 1 186,42 zł

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń

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

Do kontroli wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w okresie objętym kontrolą ubezpieczonym:

-zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

-zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

-świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

Kontroli poddano świadczenia przyznane w okresach przewidzianych ustawą o Covid-19:

- [redacted] - zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacono w grudniu 2021r. za okres od 2021-12-02 do 2021-12-02 w kwocie 69,77 zł, podstawa wymiaru świadczenia wynosi 2092,96 zł

- [redacted] zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacono w październiku 2021r. za okres od 2021-09-13 do 2021-09-24 w kwocie 1918,32zł, podstawa wymiaru świadczenia wynosi 4795,66 zł

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontroli poddano wypłacane świadczenia rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych w okresie objętym kontrolą w zestawieniu z dokumentami finansowo-księgowymi.

Zgodnie z:

art.104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 690, z późn. zm.) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne opłacają obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie.

art. 4 ust.1 i 2, 5 ust.2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787, z późn.zm.) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

art.87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowód:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości w deklarowaniu składek był błąd systemu komputerowego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 7-8

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał osób wykonujących czynności w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie sporządzał wykazu osób wykonujących takie czynności objętych obowiązkiem opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na Fundusz Pracy 2 315,78zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 do protokołu kontroli:

Płatnik składek dokonywał rozliczenia świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami

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

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Zbadano:

-zaświadczenia o wysokości przychodów ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalno-rentowe:

_____ (zaświadczenie z dnia 8.02.2021 r.)

_____ (zaświadczenie z dnia 8.02.2021 r.)

_____ (zaświadczenie z dnia 8.02.2021 r.)

_____ (zaświadczenie z dnia 8.02.2021 r.)

-ZUS IWA informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za 2019r.,2020r.,2021 r.

- imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej RPA 2021/2 z dnia 2.03.2021 r.:

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek :

- nie wystawiał raportów informacyjnych ZUS RIA
- nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 dla ubezpieczonych pracowników
- nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych

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.

Ustalono:

Płatnik składek nie składał 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.

Kontroli poddano wniosek RDZ z dnia 4.05.2020r. wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za III,IV,V 2020r. co stanowi 100% wniosków o zwolnienie z opłacania składek złożone przez płatnika w zestawieniu z dokumentacją finansowo-księgową będącą podstawą wystawienia wniosku, w tym danymi zawartymi w rejestrach REGON, deklaracjami podatkowymi, rejestrem pomocy publicznej prowadzonym przez UOKIK.

Ustalono:

- Dane identyfikacyjne, adresowe oraz status płatnika wykazane we wniosku są zgodne z danymi zawartymi w rejestrach REGON oraz KSI ZUS.
- firma była zgłoszona jako płatnik składek przed 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszała do ubezpieczeń od 10 do 49 ubezpieczonych,
- Płatnik składek nie spełniał warunków kwalifikujących go do objęcia postępowaniem upadłościowym,
- Płatnik składek nie otrzymał innej pomocy publicznej rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu Covid-19

Płatnik składek złożył wniosek RDZ w zakresie zwolnienia z opłacania składek zgodnie z obowiązującym w tym zakresie zasadami.

Dowód:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie Wydział Kontroli Płatników Składek, 20-601 Lublin, ul. Tomasz Zana 38 c.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Kontrolę zakończono w dniu 28 lutego 2023r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 28 lutego 2023r.



Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

28.02.2023
 DYREKTOR
 (data i podpis płatnika składek)
PRZEDSZKOLE NR 10
 20-038 Lublin, ul. Weteranów 5
 NIP: 712 333 80 59, REGON: 431030480
 tel. 81 44 650 10, 81 44 650 11, 81 466 47 32