

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7120103769
REGON: 000188080
Znak pisma: 202022050048PRO001
Znak sprawy: 202022050048

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ SAMOCHODOWYCH
20-054 LUBLIN, UL. ALEJA JANA DŁUGOSZA 10A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Bartos-Czerw, posiadający legitymację służbową nr 03117, na podstawie upoważnienia nr 2020220500481 wystawionego 27 kwietnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 lipiec 2022 r. – 15 lipiec 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 lipiec 2022 r. osobie reprezentującej płatnika składek: Panu Ryszard Morawski –Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Krzyżanowska Paulina – Samodzielnny referent ds. płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 95.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli: Zespół Szkół Samochodowych w Lublinie, ul. Al. Jana Długosza 10a oraz terenowa jednostka ZUS, 20-601 Lublin, ul. Tomasza Zana 36-38c.

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. **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

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. **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 1.01.2018r. do 31.12.2018r.

Badaniu poddano przedłożone dokumenty: listy płac, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z rachunkami, PIT 4R w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, nie był zobowiązany, nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

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



Płatnik składek zgłosił [REDACTED] PESEL [REDACTED] od dnia 8.06.2018r. do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
Dokument zgłaszający do ubezpieczeń ZUS ZUA został złożony po ustawowo określonym terminie w dniu 18.06.2018r.

Płatnik składek zgłosił [REDACTED] PESEL [REDACTED] od dnia 11.06.2018r. do dnia 7.09.2018r. do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
Dokument wyrejestrowujący z ubezpieczeń ZUS ZWUA został złożony po ustawowo określonym terminie w dniu 21.09.2018r.

Dowód:

- dane KSI ZUS

Podstawa prawna:

Zgodnie z:

- art.36 ust. 1, 2, 4, 11, 13 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 poz.1009) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób będących zleceniobiorcami należy do płatnika składek. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu. O wszelkich zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniach, płatnik składek zawiadamia Zakład w terminie 7 dni od zaistnienia zmian, stwierdzenia nieprawidłowości we własnym zakresie lub otrzymania zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości przez Zakład.
- art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e, art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 1398 z późn.

zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są zleceniobiorcami. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

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

Ustalenia:

Płatnik składek zgłosił ██████████ PESEL ██████████ od dnia 13.12.2018r. do ubezpieczenia zdrowotnego z kodem tytułu ubezpieczenia 211000 (dziecko lub uczeń nie podlegający ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu) oraz zadeklarował w grudniu 2018r. składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy ██████████ zł.

Zgodnie z zapisem na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informacyjnym ZUS, ██████████ w grudniu 2018r. posiadał u innego płatnika składek tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego.

W związku z powyższym u kontrolowanego płatnika składek w grudniu 2018r. ██████████ ██████████ należało wyrejestrować z ubezpieczenia zdrowotnego. Składka na ubezpieczenie zdrowotne zadeklarowana w grudniu 2018r. była nienależna.

Dowód:

- Kserokopia pisma ██████████ oraz pisma Zespołu Szkół Samochodowych w Lublinie do Urzędu Miasta Lublin (akta kontroli str. 7-10)
- dane KSI ZUS

Podstawa prawna:

Zgodnie z:

-art. 66 ust. 1 pkt 18, 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 1398 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze lub opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu; osoby pobierające stypendium sportowe po ukończeniu 15. roku życia niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

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

M

Przyczyny powstania rozbieżności zawiera protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13-14)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne: 55,80 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.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

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

W okresie objętym kontrolą od 1.01.2018r. do 31.12.2018r. płatnik nie zawierał umów o dzieło.

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

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2018r. do 31.12.2020r.

Badaniu poddano przedłożone dokumenty: listy płac, karty zasiłkowe, wnioski o zasiłek opiekuńczy, decyzja o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.

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

- ██████████ PESEL ██████████, zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w czerwcu 2020r.
- ██████████ PESEL ██████████, zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w październiku 2020r.
- ██████████ PESEL ██████████, świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone w listopadzie 2020r.
- ██████████ PESEL ██████████, zasiłek wypadkowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w marcu 2020r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do wymienionych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacił te świadczenia zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

W zakresie rozliczenia świadczeń kontroli poddano cały okres od 1.01.2018r. do 31.12.2020r.

Ustalono:

Płatnik dokonał rozliczenia z tytułu wypłaconych świadczeń w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

W kontrolowanym okresie płatnik nie wypłacał i nie rozliczał w ciężar składek świadczeń z ubezpieczeń społecznych związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19.

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

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2018r. do 31.12.2020r.

Płatnik składek nie opracowywał i nie kompletował wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2018r. do 31.12.2020r.

Zbadano:

1. Informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2018r, 2019r, 2020r.

2. Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu wystawione ubezpieczonym: [REDACTED]
PESEL [REDACTED] z dnia 8.03.2018r; [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 2.07.2020r.

3. ZUS RPA Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej w marcu 2019r.: [REDACTED] PESEL [REDACTED], [REDACTED] PESEL [REDACTED], [REDACTED] PESEL [REDACTED], [REDACTED] PESEL [REDACTED], [REDACTED] PESEL [REDACTED].

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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.

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2020r. do 31.12.2020r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie składał wniosków 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.13-14)

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.

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2020r. do 31.12.2020r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek 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.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13-14)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 poz.1009) 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 2022 poz.1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 poz.1009) 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 reprezentującej płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 poz.1009) płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

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

Kontrolę zakończono w dniu 15 lipiec 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 15 lipiec 2022 r.

03117
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Iwona Bartus-Czerny
Iwona Bartus-Czerny

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono osobie reprezentującej płatnika składek).

15.07.2022n
DYREKTOR
Zespołu Szkół Samochodowych
im. Stanisława Syroczyńskiego
w Lublinie
mgr inż. Ryszard Morawski

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

Zespół Szkół Samochodowych
im. Stanisława Syroczyńskiego
al. J. Długosza 10 A, 20-054 Lublin
tel. 81 466 40 22, 81 466 40 23