

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8133627995
REGON: 180587959

Znak pisma: 352021040085PRO001
Znak sprawy: 352021040085

Protokół kontroli

Płatnika składek: Centrum Kształcenia Zawodowego, 35-078 Rzeszów, Hetmańska 45b.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Rachwał, posiadający legitymację służbową nr 09048, na podstawie upoważnienia nr 3520210400851 wystawionego 12 kwietnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 kwietnia 2021 r. - 16 kwietnia 2021 r., 19 kwietnia 2021 r. - 20 kwietnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 kwietnia 2021 r. płatnikowi składek: Piotr Pukała - Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Maria Drzał, Księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 78.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: CKZ SAWAS Rzeszów ul. Warszawska 26A.

Zakresy 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

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: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano druki zgłoszeniowe wypełnione dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- ZUS ZWUA ,
- ZUS ZWUA , ZUA
- ZUS ZWUA ,
- ZUS ZWUA ,
- ZUS ZWUA ,
- ZUS ZWUA ,
- ZUS ZUA ,
- ZUS ZUA ,
- ZUS ZUA ,

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, oraz ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano : akta osobowe.

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

Nie badano gdyż kontrola nie obejmuje 2021r.

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

Płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

Kontroli poddano : listy płac, konta księgowe – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Kontroli poddano : listy płac, konta księgowe – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

- W okresie I – III 2017r. deklarowano składki na Fundusz Pracy za – , który wykonywał umowę zlecenie, z tytułu której nie osiągał minimalnego wynagrodzenia i nie miał innego tytułu do ubezpieczeń.
- W okresie II – VI 2018r. deklarowano składki na Fundusz Pracy za – pesel , zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, z tytułu której nie osiągał minimalnego wynagrodzenia i nie miał innego tytułu do ubezpieczeń.

Dowody:

- umowa zlecenie, kartoteka zarobkowa (akta kontroli str. 7 - 17).
- umowa o pracę, kartoteka zarobkowa (akta kontroli str. 19 - 21).
- dane o podstawach wymiaru składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z: Art. 104 ust 1 pkt 1a i b , ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1409 z późniejszymi zmianami) 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, opłacają pracodawcy za osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Osoba upoważniona przez płatnika składek wyjaśniła, że błędy spowodowane zostały przez przeoczenie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 182,17 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2019r. nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze w związku z tym nie prowadził ich ewidencji.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

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: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Do sprawdzenia wytypowano świadczenia wypłacone w grudniu 2018r.

Kontroli poddano:

- zasiłek chorobowy wypłacony
- zasiłek chorobowy wypłacony
- zasiłek chorobowy wypłacony
- zasiłki opiekuńcze wypłacone
- zasiłek chorobowy wypłacony

- zasiłek chorobowy wypłacony
- zasiłek chorobowy wypłacony

Kontrolowane pozycje stanowią 100% wypłaconych świadczeń w grudniu 2018r.

Ponadto kontroli poddano zasiłek macierzyński wypłacony w III 2019r. -

, w kwocie

Płatnik składek nie wypłacał świadczeń o podstawach wyższych, niż skontrolowane.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek dokonał naliczenia zasiłków z ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

Zbadano: listy płac, karty zasiłkowe, zwolnienia lekarskie, wnioski o urlop opiekuńczy, wnioski o urlop macierzyński, regulamin wynagradzania.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

W I 2017 r dokonano dopłaty zasiłku chorobowego ubezpieczonemu -

- pesel

za okres 23 -

23.03.2016r w kwocie

W deklaracji rozliczeniowej za I 2017 rozliczono świadczenia z ubezpieczeń społecznych w kwocie

gdzie nie rozliczono

dopłaty zasiłku chorobowego w kwocie 67,14 zł.

Dowód: karta zasiłkowa, lista wypłat zasiłków, zestawienie składników wypłat - akta kontroli str 23-29

Deklaracje DRA - kompleksowy system informatyczny ZUS

Zgodnie z : Art. 46 ust 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r. poz. 423 z późniejszymi zmianami) Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie

Osoba upoważniona przez płatnika składek wyjaśniła, że błąd spowodowany został przez przeoczenie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 67,14 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Kontrolą objęto okres od 01.12.2013r. do 31.03.2021r..

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe. -

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu druk ZUS Rp-7.

Kontrolą objęto okres od 01.12.2013r. do 31.03.2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie sporządzał do ZUS zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu druk ZUS Rp-7.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 oraz ZUS Z-3a.

Kontrolą objęto okres od 01.04.2018r. do 31.03.2021r.

W okresie objętym kontrolą nie sporządzano zaświadczeń Z-3 i Z-3a.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018r. do 31.12.2020r.

Kontroli poddano zaświadczenia wystawione dla:

- .) za 2018 i 2019 rok.,
- za 2018, 2019 i 2020 rok.,

Płatnik składek informował organ rentowy o osiąganych przez świadczeniobiorców przychodach, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontroli dokonano na podstawie akt osobowych, kart zasiłkowych i kart wynagrodzeń w/w ubezpieczonych.

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali stosunku pracy z płatnikiem.

Płatnik składek nie zatrudniał osób na podstawie umowy o pracę, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano by stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31).

4.5. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA.

Za lata 2017, 2018 i 2019 płatnik składek był zobowiązany i składał do ZUS informacje ZUS IWA.

Zbadano:

- rejestr wypadków.
- zaświadczenia o nadaniu numeru REGON.
- zestawienia osób zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego.
- sprawozdania o warunkach pracy Z-10.

Stwierdzono, że w/w informacje zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących 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 2021 r. poz. 423), 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 20 kwietnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 20 kwietnia 2021 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
mgr inż. Piotr Pukała

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)