

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8131106766

REGON: 000246586

Znak pisma: 352022020021PRO001

Znak sprawy: 352022020021

Protokół kontroli

Płatnika składek: I LO RZESZÓW, 35-030 Rzeszów, 3 Maja 15.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ryszard Nowak, posiadający legitymację służbową nr 09038, na podstawie upoważnienia nr 3520220200211 wystawionego 31 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 lutego 2022 r. - 25 lutego 2022 r., 28 lutego 2022 r., 3 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 lutego 2022 r. płatnikowi składek: Piotr Wanat-Dyrektor ILO w Rzeszowie.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Bożena Balicka-Osika, Główna księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 68.

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).

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021, wynikająca z złożonych przez płatnika deklaracji rozliczeniowych - 70 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli:

Rzeszów ul. 3 Maja 15 w dniach 23,24,28.02.2022r, 03.03.2022, w dniu 25 lutego 8 godzin tj o ZUS w Rzeszowie.

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

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: styczeń 2018 r. - grudzień 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- akt osobowych,
- umów o pracę,
- świadectw pracy,
- dokumentów zgłoszeniowych.

Dokonano anonimizacji ze względu na prywatność osoby fizycznej

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w osób.

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

W tym zakresie nie przeprowadzono kontroli. Okres kontroli nie obejmuje roku 2021.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność Pani
złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03.03.2022r. (akta kontroli str. 17 – 18).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik w okresie od stycznia 2018r. do grudnia 2018r. naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik w okresie od stycznia 2018r. do grudnia 2018r. naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy 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 2020 r.

Ustalono, że w m-cu styczniu 2018r. płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia dla wynagrodzenie dla w/w wypłacono w kwocie $4082,02\text{zł} \times 2,45\% = 100,01\text{zł}$.

Dowód :

- ksero - kopia list płac za m-c- styczeń 2018r. dotycząca l (akta kontroli str. 9 - 14),
- ksero - kopia umowy o pracę (akta kontroli str. 15 -16),
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA w kompleksowym systemie informatycznym ZUS z am-c stycznia 2018r.

Zgodnie z :

Art. 104 ust. 1, pkt. 1a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U z 2021r. poz.1100,1162,1621 i 2317) - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art.19 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity DZ. U. z 2020r. poz. 266.) wynoszących w przeliczeniu na okres m-ca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym.

art. 4, pkt.1 z dnia 23 października 2018r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020r., poz. 1787 z póź.zm.) – do obowiązkowych składek na Fundusz Solidarnościowy stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Pani upoważniona do składania wyjaśnień oświadczyła, iż błędne zadeklarowanie składek na Fundusz Pracy w m-cu styczniu 2018r. nastąpiło przez przeoczenie.

Dowód :

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03.03.2022r. (akta kontroli str. 17 - 18).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 100,01 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

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- dokumentów księgowych,
- list płac,

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, gdyż nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień
(akta kontroli str. 17 - 18).

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.

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- listy płac,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- oświadczeń do wypłaconych zasiłków opiekuńczych,
- rejestru wypadków,
- kart wynagrodzeń z okresów przyjętych do podstawy naliczenia zasiłków dla n/w osób.

Skontrolowano :

100 % świadczeń wypłaconych w m-cu maju 2019r.

**Dokonano anonimizacji
ze względu na prywatność
osoby fizycznej**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik naliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych dla w/w osób.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- list płac wypłaconych świadczeń za okres od stycznia 2018r. do grudnia 2018r, oraz z miesięcy wypłat świadczeń tj. czerwiec 2019r., wrzesień 2019r.
- deklaracji rozliczeniowych złożonych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS za w/w okresy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za w/w okresy.

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

Kontrolą objęto okres od listopada 2014r. do 31.01.2022r. (tj. okres od ostatnio objęty kontrolą).

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenie emerytalno- rentowe.

Na powyższą okoliczność
złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03.03.2022 (akta kontroli str. 17 - 18) .

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

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres jak w pkt.3.

W okresie objętym kontrolą płatnik wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp – 7. dla n/w osób:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń z okresów przyjętych

2

Płatnik wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp - 7 zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres - 3 lat wstecz od m-ca, w którym wszczęto kontrolę tj. lutego 2019r. do stycznia 2022r.

Płatnik nie wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3,

Na powyższą okoliczność
oświadczenie do protokołu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03.03.2022 (akta kontroli str. 17 - 18).

4.3 W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2018r. do 31.12.2020r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów, za których istniał obowiązek informowania ZUS o osiąganych przychodach.

Na powyższą okoliczność złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03.03.2022 (akta kontroli str. 17 - 18).

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

Płatnik nie zatrudnia osób na podstawie umów o pracę, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność i oświadczenie do protokołu. _____ złożyła

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03.03.2022 (akta kontroli str. 17 - 18).

4.5 Informacje roczne ZUS IWA, kontrolą objęto lata 2019 – 2021r.

Kontroli poddano :

- informację ZUS IWA za lata 2019 - 2021r.,
- rejestr wypadków,
- zaświadczenie o nadaniu numeru Regon.

Płatnik za 2019r., 2020r., 2021r. przekazał do ZUS informacje ZUS IWA , stosując obowiązujące przepisy.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

1. Wykaz zbadanego materiału.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 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, 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 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. 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 2021 r. poz. 423 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Kontrolę zakończono w dniu 3 marca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 3 marca 2022 r.

09038
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Ryszard Nowak
Ryszard Nowak

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: P. Bożena Balicka - Osika-upoważniona do odbioru.

03.03.2022 mgr Bożena Balicka Osika
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
im. ks. Stanisława Konarskiego
w RZESZOWIE
35-030 Rzeszów, ul. 3-go Maja 15
Tel. 17-7482820-21, fax 17-7482830
NIP: 813-110-67-66