

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8131096602
REGON: 000967742

Znak pisma: 352022080003PRO001

Znak sprawy: 352022080003

Protokół kontroli

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 3, 35-505 RZESZÓW, ul. Krośnieńska 15a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Małgorzata Czekalska-Zdrada, posiadający legitymację służbową nr 09096, na podstawie upoważnienia nr 3520220800031 wystawionego 8 sierpnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 września 2022 r. - 8 września 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 września 2022 r. płatnikowi składek: Pani Dyrektor mgr Annie Szaro.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Katarzynę Żybura-Hubert, Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 14.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 39.

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

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika: Przedszkole Publiczne nr 3, ul. Krośnieńska 15A, 35-505 Rzeszów, w dniach 06 września 2022 r. – 08 września 2022 r.

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
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
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

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 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

styczeń 2018 r. - czerwiec 2019 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

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

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

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

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

1.1.3 Prawdliwość zgłaszania osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Płatnik składek nie prowadzi rejestru osób zatrudnionych do prac w szczególnych warunkach lub prac o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,
- zestawień zbiorczych list płac,
- akt osobowych,
- kart wynagrodzeń,
- kart zasiłkowych,
- wydruków kont księgowych (paragrafy)
229-02 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
231-01 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
404 –wynagrodzenia,
405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalenia kontroli:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od stycznia 2018 r. do czerwca 2019 r. dokonywał rozliczeń składek na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalenia kontroli:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od stycznia 2018 r. do czerwca 2019 r. dokonywał rozliczeń składek na ubezpieczenia zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od stycznia 2018 r. do czerwca 2019 r. dokonywał rozliczeń składek na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, gdyż nie prowadził rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub prac o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

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 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

październik 2020 r. oraz wybrane zasiłki z września 2019 r., maja 2020r., czerwca 2020 r. oraz listopada 2020 r. i grudnia 2020 r.

Ustalenia oparto na podstawie:

- oświadczenia o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w wieku do 6 lat w związku z zamknięciem z powodu COVID-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły
 - listy osób na kwarantannie lub w izolacji domowej
 - wydruków zwolnień lekarskich ZUS ZLA z platformy,
 - akt osobowych,
 - kart zasiłkowych,
 - list płac,
 - wydruków kont księgowych (paragrafy)
- 229-02 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
231-01 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
404 – wynagrodzenia,
405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wypłacał zasiłków i świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

W zakresie ustalania uprawnień, wypłacania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego kontroli poddano świadczenia wypłacone w październiku 2020 r. co stanowiło 100% zasiłków na łączną kwotę 9 303,74 zł wypłaconych ubezpieczonym w tym:

Ponad to sprawdzono wybrane pozycje zasiłków z ubezpieczenia chorobowego związanych z COVID-19 tj:

- 5 pozycji zasiłków opiekuńczych z ubezpieczania chorobowego wypłaconych w maju, czerwcu i grudniu 2020 r. dla:

Ustalenia kontroli:

Płatnik dokonywał ustaleń do zasobów i świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: sierpień 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

styczeń 2018 r. - czerwiec 2019 r. i miesiące wrzesień 2019 r., maj 2020r., czerwiec 2020 r. oraz od października 2020 r. do grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli:

Płatnik dokonywał rozliczenia z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Okres kontroli od czerwca 2015 r. do sierpnia 2022 r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

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

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

Okres kontroli od czerwca 2015 r. do sierpnia 2022 r.

Kontroli poddano:

- akta osobowe,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- regulaminy wynagradzania

Płatnik składek sporządzał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7. Do kontroli przyjęto próbę pięciu wystawionych zaświadczeń ZUS Rp-7 (ZUS EPR-7) dla:

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

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

Okres kontroli od września 2019 r. do sierpnia 2022 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

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

Okres kontroli od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

Płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

4.4. Ustalenie, czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30.06.2000 r., którzy po nabyciu prawa do emerytury, nie rozwiązyali stosunku pracy z płatnikiem.

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

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

4.5. W zakresie wystawiania raportów informacyjnych OSW, ZUS RIA, ZUS RPA.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2020 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie składał raportów informacyjnych OSW oraz ZUS RIA.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

Sprawdzono prawidłowość raportów ZUS RPA wystawionych za miesiąc marzec 2020 r. z datą wypełnienia 29.03.2019 r. (data wpływu do ZUS 05.04.2019 r.) dla:

Ustalenia kontroli:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami sporządzał raporty ZUS RPA.

4.6. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA

Kontrolą objęto lata 2019-2021

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za lata 2019 - 2021
- zestawienie osób polegających ubezpieczeniu wypadkowemu w danym roku
- rejestr wypadków
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał informacje ZUS IWA.

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.

5.1. Prawidłowość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz oświadczeniach przekazanych przez osoby prowadzące działalność gospodarczą/ zlecaniodawcę/zamawiającego.

Nie poddano kontroli – płatnik nie składał powyższych wniosków.

oświadczeniach dotyczących zleceńbiorky lub wykonawcy umów cywilnoprawnych.

Nie poddano kontroli – płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

5.3. Prawdliwość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz przekazanych oświadczeniach dotyczących osób, które zawarły umowy o dzieło.

Nie poddano kontroli – płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

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.

Kontroli poddano jeden wniosek RDZ (jest to 100% wystawionych wniosków), na podstawie którego przyznano płatnikowi zwolnienie ze składek.

Sprawdzono:

- wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacenia składek za marzec -maj 2020 r. (RDZ) z dnia 14.05.2020 r.,

Kontroli poddano dane identyfikacyjne oraz adresowe zamieszczone w pierwszej części wniosku (NIP, REGON, nazwa skrócona, adres) w zestawieniu z Kompleksowym Systemem Informatycznym ZUS, rejestrem REGON).

Dane identyfikacyjne wykazane we wniosku są zgodne z ww. rejestrami.

Płatnik we wniosku wykazał dane adresowe siedziby: kod pocztowy 35-505, miejscowość Rzeszów ul. Krośnieńska 15A.

W drugiej części wniosków płatnik zwrócił się o zwolnienie z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy za osoby ubezpieczone, za marzec 2020 r., kwiecień 2020 r. i maj 2020 r.

Płatnik wpisał klasę działalności PKD – 8510. Powyższe dane są zgodne z przedłożonym numerem nadanym przez GUS.

Informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc publiczna – w pkt. 4.2 pkt a i b płatnika nie dotyczyły, w pkt. c płatnik wskazał, że nie spełniał kryteriów kwalifikujących go do objęcia postępowaniem upadłościowym.

W pkt. 4.3 płatnik wskazał, że nie otrzymał innej pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z Panią Katarzyną Żybura-Hubert z 08 września 2022 r. (akta kontroli strony 15-16).

Płatnik jest jednostką budżetową.

Zgłoszony jest jako płatnik składek przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych 37 ubezpieczonych.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ZUS ZPA płatnika składek (z dnia 21.01.1999 r.), data wpływu do ZUS 15.04.1999 r.,



- ZUS DRA, ZUS ROR, ZUS ROR za luty 2020 r.

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres marzec-czerwiec 2020 r. (daty przyjęcia do ZUS – 03.04.2020 r., 05.05.2020 r. 02.06.2020 r.).

Wniosek został sporządzony w formie papierowej i podpisany przez Dyrektora Panią mgr Annę Szaro.

Ustalono, że dane przekazane do ZUS we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek były zgodne z dokumentacją kadrową płatnika składek i na ich podstawie płatnik spełniał warunki do zwolnienia ze składek za okres marzec-maj 2020 r.

Na podstawie złożonego wniosku płatnik został zwolniony z opłacania należności z tytułu składek:

- za marzec 2020 r. w kwocie 49 599,31 zł – informacja w piśmie z dnia 09.06.2020 r. (przyznanie na dzień 30.05.2020 r.);

- za kwiecień 2020 r. w kwocie 24 920,39 zł – informacja w piśmie z dnia 24.09.2020 r.; (przyznanie na dzień 20.09.2020 r.);

- za maj 2020 r. w kwocie 25 682,54 zł - informacja w piśmie z dnia 25.09.2020 r., przyznanie na dzień 20.09.2020 r.);

Informacja o zwolnieniu należności z tytułu składek za kwiecień 2020 r. w kwocie 3 543,67 zł i za maj 2020 r. w kwocie 4 972,15 z dnia 15.07.2020 r. została anulowana informacjami o kwocie zwolnienia i udzielonej pomocy publicznej z dni 24.09.2020 r. i 25.09.2020 r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- załącznik nr 1 Wykaz zbadanego materiału.

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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), 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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 8 września 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 8 września 2022 r.

Małgorzata Czekalska-Zdrada
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Pani mgr Anna Szaro -Dyrektor .

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 3
35-505 Rzeszów, ul. Krośnieńska 15a

tel. 017 7483190,92

NIP 813-10-96-602

DYREKTOR

mgr Anna Szaro

8.09.2022
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)