

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8131096499

REGON: 000967914

Znak pisma: 352022110051PRO001

Znak sprawy: 352022110051

Protokół kontroli

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 20, 35-205 Rzeszów, Zwierzyniecka 32a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Wojciech Leniart posiadający legitymację służbową nr 09115 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520221100511 wystawionego 28 października 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 listopada 2022 r. - 2 grudnia 2022 r., 5 grudnia 2022 r. - 7 grudnia 2022 r., 16 grudnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 listopada 2022 r. płatnikowi składek: Cecylia Ligęza.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią:
Główna Księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 20.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.: 21.

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.

Miejsca prowadzenia kontroli:

ZUS - 35-006 Rzeszów, ul. Siemiradzkiego 10, w dniu: 05, 16 grudnia 2020 r.

35-205 Rzeszów, ul. Zwierzyniecka 32A, w dniu: 30 listopada 2022 r., 01, 02, 06, 07 grudnia 2022 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z dnia 04-09-2018 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z dnia 14-09-2018 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z dnia 06-09-2019 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z dnia 06-09-2019 r., na podstawie ZUS ZWUA z dnia 06-07-2020 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z 06-09-2019 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z 06-09-2019 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z 20-11-2019 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z 01-09-2020 r.

[REDACTED] na podstawie dokumentu ZUS ZUA z dnia 01-09-2020 r.

Płatnik sporządzał zgłoszenia z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie prowadzi rejestru osób zatrudnionych w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudnia osób na takich stanowiskach.

1.1.1. Prawidłowość 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 kontrolowanym okresie płatnik składek nie zawierał i nie wypłacał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność Główny Księgowy Pani [REDACTED] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDACTED] (akta kontroli strona 97).

1.2. Prawidłowość 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,
- wydruków kont księgowych:

229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składkę na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Zadeklarowano składki na Fundusz Pracy, dla:

 w okresie objętym kontrolą była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy. Ubezpieczona w następujących miesiącach otrzymała wynagrodzenie:

Styczeń 2018 - 334,67 zł

Luty 2018 - 371,85 zł

Marzec 2018 - 322,27 zł

Kwiecień 2018 - 391,77 zł

Maj 2018 - 391,77 zł

Czerwiec 2018 - 391,77 zł

Wrzesień 2018 - 447,66 zł

Październik 2018 - 447,66 zł

Listopad 2018 - 447,66 zł

Grudzień 2018 - 392,12 zł

Styczeń 2019 - 451,81 zł

Luty 2019 - 417,81 zł

Kwiecień 2019 - 474,34 zł

Maj 2019 - 458,52 zł

Czerwiec 2019 - 474,34 zł

[REDACTED] nie osiągnęła minimalnego miesięcznego wynagrodzenie w/w miesiącach.

Zadeklarowano składki na Fundusz Pracy, dla:

[REDACTED] w okresie objętym kontrolą była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy. Ubezpieczona w następujących miesiącach otrzymała wynagrodzenie:

Styczeń 2018 - 1100,00 zł

Luty 2018 - 1100,00 zł

Marzec 2018 - 2033,30 zł

Kwiecień 2018 - 1234,32 zł

Maj 2018 - 1234,32 zł

Czerwiec 2018 - 1234,32 zł

[REDACTED] nie osiągnęła minimalnego miesięcznego wynagrodzenie w/w miesiącach.

- ✓ Nie zadeklarowano składek na Fundusz Pracy, dla [REDACTED] we wrześniu 2019 r., od podstawy 411,00 zł [REDACTED] zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, ale posiadał inne tytuły i osiągnął minimalne miesięczne wynagrodzenie.

Zadeklarowano składki na Fundusz Pracy, dla:

[REDACTED] w okresie objętym kontrolą była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy. Ubezpieczona w następujących miesiącach otrzymała wynagrodzenie:

Listopad 2019 - 884,24 zł

Grudzień 2019 - 1493,00 zł

Styczeń 2020 - 1400,00 zł

Luty 2020 - 1400,00 zł

Marzec 2020 - 1400,00 zł

Kwiecień 2020 - 1525,00 zł

Maj 2020 - 1525,00 zł

Czerwiec 2020 - 1525,00 zł

[REDACTED] nie osiągnęła minimalnego miesięcznego wynagrodzenie w/w miesiącach.

Dowód:

- ✓ karta zarobkowa Pani [REDACTED] lata 2018-2019 r. (akta kontroli str. 7-15)

- ✓ - karta zarobkowa [REDACTED] 2018 r. (akta kontroli str. 17-18)
- ✓ - karta zarobkowa [REDACTED] wrzesień 2019 r. (akta kontroli str. 19)
- ✓ - karta zarobkowa [REDACTED] ta 2019-2020 r. (akta kontroli str. 21-25)

- konto w/w ubezpieczonych KSI ZUS

Zgodnie z :

- Art. 104 ust.1 pkt 1 lit a, ust.2, ust.3, ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022r. poz. 690 ze zmianami) Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, w przypadku gdy kwoty pochodzą z różnych źródeł; wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa; obowiązek opłacania składek powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie; Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy lub w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli sama opłaca składki na ubezpieczenia społeczne.

- Art. 4 ustawy z 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U z 2020 r. poz. 1787 z późniejszymi zmianami). Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Pani [REDACTED] wyjaśniła: „...Nie jestem w stanie wyjaśnić zaistniałych błędów w składkach na Fundusz Pracy a co za tym idzie na FS i SFWON, gdyż w okresie objętym kontrolą nie byłam pracownikiem Przedszkola nr 20 w Rzeszowie....”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDACTED] (akta kontroli strona 97).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 619,97 zł

Przypis składek: 10,07 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 nie prowadził rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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

Dowód:

2021-07-01	do 2021-07-14	kwota 882,84 zł
------------	---------------	-----------------

Ustalono:

Pan [REDACTED] okresie objętym kontrolą była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, przebywała na zasiłkach chorobowych i świadczeniu rehabilitacyjnym w następujących okresach i z tego tytułu otrzymała świadczenia w kwotach:

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-02-18	2020-02-29	746,64 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-01	2020-03-01	62,22 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-02	2020-03-31	1 866,60 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-01	2020-04-30	1 866,60 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-05-01	2020-05-31	1 928,82 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-06-01	2020-06-30	1 866,60 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-07-01	2020-07-19	1 182,18 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2020-07-20	2020-08-31	3 253,81 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2020-09-01	2020-09-30	2 270,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2020-10-01	2020-10-31	2 169,23 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2020-11-01	2020-11-30	1 891,80 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2020-12-01	2020-12-31	1 954,86 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-01-01	2021-01-31	1 954,86 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-02-01	2021-02-28	1 765,68 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-03-01	2021-03-31	1 954,86 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-04-01	2021-04-30	1 891,80 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-05-01	2021-05-31	1 954,86 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-06-01	2021-06-30	1 891,80 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.	2021-07-01	2021-07-14	882,84 zł

W miesiącu XII.2018 r. ubezpieczona otrzymała nagrodę roczną w wysokości 1200 zł. Podstawa wymiaru zasiłku wg płatnika w wysokości 80% wynosiła 1866,61 zł i stawka dzienna 62,22 zł.

Podstawa świadczenia rehabilitacyjnego po waloryzacji wskaźnikiem 108,1% wynosiła 2522,25 zł.

Wg Zakładu podstawę wymiaru zasiłków chorobowych i świadczenia rehabilitacyjnego stanowi wynagrodzenie z miesięcy od XI.2018 do X.2019r., gdyż ubezpieczona w miesiącach listopad, grudzień 2019r. i styczeń 2020r., pobierała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy, uwzględnione przez płatnika wraz z nagrodą roczną w wysokości 1200,00 zł.

100% podstawa wymiaru wynosi 2419,55 zł, a stawka dzienna 80,65 zł.

80% podstawa wymiaru zasiłku wynosi 1935,64 zł, a stawka dzienna 64,52 zł.

Świadczenie rehabilitacyjne ustalone w trakcie kontroli wynosi:

90% stawka dzienna 78,47 zł

75% stawka dzienna 65,39 zł

Podstawa świadczenia rehabilitacyjnego po waloryzacji wskaźnikiem 108,1% wynosi 2615,53 zł.

Podstawa świadczenia rehabilitacyjnego po waloryzacji wskaźnikiem 108,1% wynosi 2615,53 zł.

██████████ w okresie objętym kontrolą była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, przebywała na zasiłkach opiekuńczych w następujących okresach i z tego tytułu otrzymała świadczenia w kwotach:

✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-01	2020-04-03	183,90 zł
✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-08	2020-04-10	183,90 zł
✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-14	2020-04-17	245,20 zł
✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-20	2020-04-21	122,60 zł
✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-23	2020-04-24	122,60 zł
✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-27	2020-04-28	122,60 zł
✓ Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-30	2020-04-30	61,30 zł

W miesiącu XII.2019r. ubezpieczona otrzymała nagrodę roczną w wysokości 700,00 zł. Podstawa wymiaru zasiłku w wysokości wg płatnika 80% wynosiła 1 838,99 zł i stawka dzienna 61,30 zł.

Wg Zakładu podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie z miesięcy od IX.2018-VIII.2019r. uwzględnione przez płatnika wraz z nagrodą roczną w wysokości 700,00 zł

100% podstawa wymiaru zasiłku chorobowego wynosi 2 349,07 zł, a stawka dzienna 78,30 zł.

80% podstawa wymiaru zasiłku wynosi 1 879,25 zł, a stawka dzienna 62,64 zł.

Dowód:

✓ - wydruk karty zarobkowej (██████████ akta kontroli strona 27-32),

- ✓- wyczenie podstawy [redacted] (akta kontroli strony 33-35),
- ✓- wydruk karty zarobkowej [redacted] (akta kontroli strony 37-42),
- ✓- kserokopia oświadczenia [redacted] (akta kontroli strona 43),
- ✓- wyczenie podstawy [redacted] (akta kontroli strony 45),
 - kserokopia regulaminu wynagradzania przedszkola nr 20 (akta kontroli strony 47-91).
- ✓- decyzja ZUS [redacted] (akta kontroli str. 93-96)

Zgodnie z:

- art. 42 ust 1, 3 i 4 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r, o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U z 2021r. poz. 1133 z późn. zm.) - premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku. Składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia wypłacanych za inne okresy.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Panią [redacted] dnia 25.09.2022r. (akta kontroli strona 97).

Pani [redacted] wyjaśniła: „...Nie jestem w stanie wyjaśnić dlaczego nie uwzględniono w podstawie wymiaru zasiłków nagród rocznych wypłaconych w grudniu, gdyż nie byłam pracownikiem Przedszkola nr 20 w Rzeszowie....”.

Niedopłata zasiłków wynosi: 1 255,78 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

W okresie objętym kontrolą płatnik dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Okres kontroli od czerwca 2016 r. do listopada 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 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDAKTOWANA] (akta kontroli strona 97).

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Kontrolą objęto okres: od czerwca 2016 r. do listopada 2022 r.

Płatnik składek nie wystawił zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Pani [REDAKTOWANA] wyjaśniła: „...nie wystawialiśmy zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu...”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDAKTOWANA] (akta kontroli strona 97).

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

Kontrolą objęto okres: od listopada 2019 r. do października 2022 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń Z-3.

Pani [REDAKTOWANA] wyjaśniła: „...nie wystawialiśmy zaświadczeń Z-3...”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDAKTOWANA] (akta kontroli strona 97).

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r.

Płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów.

Pani [REDAKTOWANA] wyjaśniła: „...nie zatrudnialiśmy emerytów i rencistów...”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDAKTOWANA] (akta kontroli strona 97).

4.4. Ustalenie, czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30.06.2000 r., którzy po nabyciu prawa do emerytury, nie rozwiązali 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 Główny Księgowy Pani [REDAKTOWANA] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Pani [REDAKTOWANA] (akta kontroli strona 97).

4.5. W zakresie wystawiania zaświadczeń o ustawodawstwie dotyczącym zabezpieczenia społecznego mającym zastosowanie do osoby uprawnionej A 1

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń dla osób oddelegowanych do pracy zagranicą.

Na powyższą okoliczność Główny Księgowy Pani [REDAKTOWANA] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Pani [REDAKTOWANA] (akta kontroli strona 97).

4.6. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA kontrolą objęto lata 2019-2021 r.

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za rok 2019,2020,2021
- zestawienie osób polegających ubezpieczeniu wypadkowemu w danym roku
- rejestr wypadków
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami sporządzał ZUS IWA za rok 2019,2020,2021 r.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - październik 2022 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 Lucyna Ligęza w dniu 06 grudnia 2022 r. (akta kontroli strona).

Sprawdzono prawidłowość raportów ZUS RPA wystawionych za miesiąc styczeń 2020 r. dla:

✓Pani [REDACTED]

✓Pani [REDACTED]

✓Pani [REDACTED]

✓Pani [REDACTED]

✓Pani [REDACTED]

Płatnik sporządził informację ZUS RPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na powyższą okoliczność Główny Księgowy Pa [REDACTED] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Pa [REDACTED] (akta kontroli strona 97).

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.

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

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Główny Księgowy Pani [REDACTED] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDACTED] (akta kontroli strona 97).

6.2. Prawidłowość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz przekazanych oświadczeniach dotyczących zleceniobiorcy lub wykonawcy umów cywilnoprawnych.

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Główny Księgowy Pa [REDACTED] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

W

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDAKTOWANA] (kontrola strona 97).

6.3. Prawidłowość 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 Główny Księgowy Pan [REDAKTOWANA] oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Panią [REDAKTOWANA] (kontrola strona 97).

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 i na podstawie których przyznano płatnikowi zwolnienie ze składek oraz zwrot nienależnie opłaconych składek.

Sprawdzono:

- wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacenia składek za marzec, kwiecień, maj 2020 r. (RDZ) z dnia 15.05.2020 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 35-205, miejscowość Rzeszów ul. Zwierzyniecka 32A.

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. III.2.A i III.2.B płatnika nie dotyczyły, w pkt. III.2.C płatnik wskazał, że nie spełniał kryteriów kwalifikujących go do objęcia postępowaniem upadłościowym.

W pkt. III.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 Pani [REDAKTOWANE] dniu 06 grudnia 2022 r. (akta kontroli strona).

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 26 ubezpieczonych.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- wydruk REGON,
- umów zawieranych z pracownikami,
- dokumentów zgłoszeniowych płatnika i ubezpieczonych w ZUS
- dokumentów rozliczeniowych
- wniosków o zwolnienie z opłacania składek ZUS RDZ
- wyjaśnień osoby reprezentującej płatnika składek

Wniosek został sporządzony w formie papierowej i dostarczony osobiście.

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 31091,76 zł - informacja w piśmie z dnia 09.06.2020 r. (przyznanie na dzień 30.05.2020 r.);
- za kwiecień 2020 r. w kwocie 15428,91 zł - informacja w piśmie z dnia 06.08.2020 r.; (przyznanie na dzień 05.08.2020 r.);
- za maj 2020 r. w kwocie 16429,77 zł - informacja w piśmie z dnia 15.07.2020 r., (przyznanie na dzień 20.06.2020 r.);

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 06 grudnia 2022 r. z Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli strona 97).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

M

- załącznik nr 1 Wykaz zbadanego materiału,
- załącznik nr 2 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
- załącznik nr 3 Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 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 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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 późniejszymi zmianami) 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 przesłano 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, 1265, 1933 i 2185), 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, 1265, 1933 i 2185), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Rzeszów, dnia 16 grudnia 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)