**Zakład Ubezpieczeń Społecznych**

**Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie**

 **Siemiradzkiego 10**

**35-006 Rzeszów**

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 8132908864

REGON: 690582430

Znak pisma: 352024010059PR0001

Znak sprawy: 352024010059

**Protokół kontroli**

Płatnika składek: **Straż Miejska w Rzeszowie, 35-064 Rzeszów, Targowa 1.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Jolanta Kamińska posiadający legitymację służbową nr 09084 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520240100591 wystawionego 9 stycznia 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 stycznia 2024 r. - 12 stycznia 2024 r., 15 stycznia 2024 r. - 16 stycznia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 stycznia 2024 r. płatnikowi
składek: p. Józefowi Wisz - Komendantowi Straży Miejskiej w Rzeszowie.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyła p. Barbara Stopa w dniach 10­-12.01.2024r, 16.01.2024r. na podstawie upoważnienia nr 3520240100591/2 wystawionego dnia 09.01.2024 r. i doręczonego w dniu 10 stycznia 2024 r. Panu Józefowi Wisz - Komendantowi Straży Miejskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 26.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 54.

**Miejsce prowadzenia kontroli:**

- Straż Miejska w Rzeszowie ul. Targowa 1 w dniach 10-12.01.2024 r., 15-16.01.2024 r.

**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: styczeń 2020 r. - czerwiec 2021 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę zgłoszeń przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: akta osobowe,

zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZUA, wyrejestrowania z ubezpieczeń ZWUA.

Kontroli poddano zgłoszenia następujących osób:

(…) **Wyłączono z publikacji dane osobowe 8 pracowników.**

Płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/wym. ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD Płatnik nie zawierał umów o dzieło - nie miał obowiązku sporządzania informacji RUD.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- list płac,

- dokumentów księgowych

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- list płac,

- dokumentów księgowych,

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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 2019r., oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- list płac,

- dokumentów księgowych,

Płatnik deklarował kładki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 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 2020 r. - czerwiec 2021 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: świadczenia wypłacone w m-ch: VI oraz m-c VII.2021r.

(…) **Wyłączono z publikacji dane osobowe 13 pracowników.**

Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - czerwiec 2021 r. oraz lipiec 2021r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: - zbiorówek list plac

W okresie objętym kontrolą płatnik rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od grudzień 2018r. do grudzień 2023r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 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 od grudzień 2018r. do grudzień 2023r.

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

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 Kontrolą objęto okres od listopad 2020r. do grudzień 2023r.

W okresie objętym kontrolą płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3.

Skontrolowano 1 zaświadczenie dla:

(…) **Wyłączono z publikacji dane osobowe 1 pracownika.**

Płatnik wstawiał zaświadczenia Z-3 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020r. do 31.12.2022r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

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

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

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 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 z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

4.5. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA, Kontrolą objęto lata 2020 - 2022.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie REGON,

- rejestr wypadków przy pracy za lata 2020, 2021, 2022,

- informacja IWA za lata 2020, 2021, 2022,

Ustalono:

Płatnik w informacji rocznej ZUS IWA za rok 2020 wykazał 2 wypadki przy pracy. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją w roku 2020 wydarzył się 1 wypadek w pracy.

Dowód:

- kserokopia rejestru wypadków przy pracy za rok 2020 (akta kontroli strona 7),

- kserokopia dokumentacji wypadkowej (akta kontroli strony 8-15),

- informacja ZUS IWA za 2020 r. (znajduje się w KSI ZUS).

Zgodnie z:

- art. 31. ust. 3, 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o Ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2189 z późn. zm.)- kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości: 1) poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem; 2) poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich; 3) zatrudnionych w warunkach zagrożenia. Kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się na podstawie danych, o których mowa w ust. 3, przekazanych przez płatnika składek za trzy kolejne, ostatnie lata kalendarzowe. Dane, o których mowa w ust. 3, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: 1) dane identyfikacyjne płatnika składek, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych; 2) rodzaj działalności według PKD; 3) liczbę ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego; 4) adres płatnika składek.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „(...) w informacji rocznej ZUS IWA za 2020r, wpisano 2 wypadki w pracy. W rejestrze wypadków za rok 2020 brak wpisu o wypadkach w pracy. W dokumentach związanych z BHP znajduje się protokół powypadkowy pracownika wraz ze zgłoszeniem do GUS wypadku w pracy. Rejestr wypadków i wszelką dokumentację z tym związaną prowadziła firma zewnętrzna. Z niewyjaśnionych przyczyn w rejestrze wypadków nie wpisano wypadku w pracy. W informacji rocznej ZUS IWA za 2020r. wpisano wypadek z końca roku 2019r., którego zgłoszenie do GUS sporządzono w 2020r. z opóźnieniem (...)". Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

4.6 W zakresie wystawiania informacji ZUS RPA

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020r. do czerwca 2021r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,

- kart wynagrodzeń.

Skontrolowano 5 zaświadczeń ZUS RPA z m-ca III.2020r. dla:

(…) **Wyłączono z publikacji dane osobowe 5 pracowników.**

Płatnik wystawił informacje ZUS RPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.7 W zakresie składania raportów informacyjnych ZUS RIA

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020r. do czerwca 2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie sporządzał raportów ZUS RIA.

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

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

4.8 W zakresie składania oświadczenia o zamiarze przekazania raportów informacyjnych ZUS OSW

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020r. do czerwca 2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie sporządzał oświadczenia ZUS OSW.

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

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony **17-18).**

1. **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/ zleceniodawcę/ zamawiającego.

Nie przeprowadzono kontroli w tym zakresie - nie dotyczy płatnika składek.

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

Płatnik nie wystawiał i nie przekazywał wniosków o świadczenie postojowe dla osób które zawarły umowy zlecenia lub umowy cywilnoprawne.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

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

Płatnik nie wystawiał i nie przekazywał wniosków o świadczenie postojowe dla osób które zawarły umowy o dzieło.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

1. **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.**

Płatnik nie wnioskował o zwolnienie z opłacania składek.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.01.2024 r. (akta kontroli strony 17-18).

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

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1230) 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 (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1230) 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 (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1230) 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1230), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230), 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 2023 r. poz. 1230), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 16 stycznia 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 16 stycznia 2024 r.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: płatnik składek.