

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

PP09. 0910. 1. 2023

Szkola Podstawowa Nr 9 w Rzeszowie	
L. dz.	08. 02. 2023
Podpis	Gybor

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8132699538

REGON: 001131744

Znak pisma: 352022100051PRO001

Znak sprawy: 352022100051

Protokół kontroli

Płatnika składek: Szkoła Podstawowa Nr 9 w Rzeszowie, 35-314 Rzeszów, Miła 58.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Konrad Mikus posiadający legitymację służbową nr 09114 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520221000511 wystawionego 17 października 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 stycznia 2023 r. - 18 stycznia 2023 r., 20 stycznia 2023 r., 27 stycznia 2023 r., 30 stycznia 2023 r., 2 lutego 2023 r. - 3 lutego 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 stycznia 2023 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Szkoły Panu Andrzejowi Krukowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 21.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 62.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek ul. Miła 58 Rzeszów w dniach 16.01.2023r., 18.01.2023r., 20.01.2023r., 27.01.2023r., 30.01.2023r., Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie ul. Siemiradzkiego 10 w dniach 17.01.2023r., 02.02.2023r. do 03.02.2023r.

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. 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 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. 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.**

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

W okresie objętym kontrolą płatnik zawarł dwie umowy o dzieło z _____ z okresem wykonania w dniu _____ i w dniu _____, z okresem wykonania od _____ do _____. Umowy w związku z epidemią Covid 19 i zamknięciem placówek oświatowych nie doszły do skutku. Nastąpiło odstąpienie od ich wykonania.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.01.2023r. z Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 9 w Rzeszowie Panem Andrzejem Krukiem (akta kontroli str.97)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontroli poddano:

- listy płac wypłacone w okresie I.2019-XII.2021r.,
- zapisy kontach księgowych 404, 405.

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontroli poddano:

- listy płac wypłacone w okresie I.2019-XII.2021r.,
- zapisy kontach księgowych 404, 405.

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą płatnik nie prowadził ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze gdyż takich nie zatrudnia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.01.2023r. z Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 9 w Rzeszowie Panem Andrzejem Krukiem (akta kontroli str.97)

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 2019 r. - grudzień 2021 r.

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano miesiąc listopad 2021r. w którym skontrolowano 100% wypłaconych świadczeń dla ubezpieczonych:

Kontroli poddano:

- karty wynagrodzeń,
- zwolnienia lekarskie ZLA
- akta osobowe,
- wnioski o udzielenie urlopu opiekuńczego, macierzyńskiego, rodzicielskiego,
- protokół powypadkowy,
- oświadczenia do uzyskania zasiłku opiekuńczego w związku z zamknięciem placówki do której uczęszcza dziecko z powodu COVID-19.

Płatnik ustalał prawo do świadczeń i wypłacał świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdopodobność dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

Kontroli poddano listy płac z okresu objętego kontrolą w zestawieniu z deklaracjami ZUS DRA.

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

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

Kontrolą objęto okres od ostatniej kontroli do miesiąca poprzedzającego miesiąc rozpoczęcia kontroli tj. 12/2016r. - 12/2022r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał wniosków emerytalno-rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.01.2023r. z Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 9 w Rzeszowie Panem Andrzejem Krukiem (akta kontroli str.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 ostatniej kontroli do miesiąca poprzedzającego miesiąc rozpoczęcia kontroli tj. 12/2016r. - 12/2022r.

Kontroli poddano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- akta osobowe

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 i ZUS Z-3a kontrolą objęto okres 01/2019r. do 12/2022r.

Kontroli poddano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- akta osobowe.

Płatnik wystawiał zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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.

Kontroli poddano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- akta osobowe

Płatnik sporządził zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.01.2023r. z Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 9 w Rzeszowie Panem Andrzejem Krukiem (akta kontroli str.97)

4.5. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA, kontrolą objęto lata 2019 - 2021.

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za 2019r – 2021r.,
- zaświadczenia REGON,
- rejestr wypadków przy pracy.

Płatnik sporządził informacje ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami

4.6 W zakresie składania imiennych raportów informacyjnych ZUS RIA oraz oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych OSW.

Płatnik nie składał imiennych raportów informacyjnych ZUS RIA oraz oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych OSW.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.01.2023r. z Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 9 w Rzeszowie Panem Andrzejem Krukiem (akta kontroli str.97)

4.7 W zakresie składania raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonego ZUS RPA.

Kontrolą objęto raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonych ZUS RPA złożone przez płatnika od 1 stycznia 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, dla Pani/Pana:

Kontroli poddano

- listy płac ww. osób

Płatnik złożył raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonego stosując obowiązujące przepisy.

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.

5.1. Prawdliwość i rzetelność danych zawartych we wnioskach o świadczenie postojowe oraz oświadczeniach przekazanych przez osoby prowadzące działalność gospodarczą.

Nie poddano kontroli. Płatnik jest Szkołą Podstawową i nie składał powyższych wniosków.

Dowód:

- dane zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

Kontrolą objęto nie mniej niż 50% osób, które otrzymały świadczenie postojowe. Kontrolą objęto wszystkie wnioski. tj. wniosek RSP-C z datą wpływu
dn wraz z wnioskami o kontynuację wypłaty świadczenia tj. wnioski RSP CK z datą
wpływu RSP CK z datą wpływ

Ubezpieczona do umowy zlecenia złożyła płatnikowi oświadczenie o nr rachunku bankowego, nie podleganiu ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu ubezpieczenia oraz o wysokości przychodów z innych umów cywilnoprawnych osiągniętych miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku, które według oświadczenia Zleceniobiorcy nie wstąpiły. Umowę zlecenia zawarto na okres od

W zakresie danych zlecającego lub zamawiającego wykonanie umowy cywilnoprawnej, potwierdzono że w złożonych wnioskach NIP, REGON, nazwa skrócona, adres kontrolowanego płatnika składek jest zgodny z rejestrem REGON oraz Rejestrem Szkół i Placówek Oświatowych.

W zakresie informacji o zawartej umowie cywilnoprawnej w oparciu o dokument źródłowy w postaci umowy zlecenia potwierdzono datę zawarcia umowy: 2020-01-30, okres umowy: [redacted] oraz przychód miesięczny przychód wynikający z umowy [redacted] zł. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora placówki złożonym do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.01.2023r. ustalony jako iloczyn kwoty wynikające z ilości godzin do wypracowania i stawki godzinowej [redacted] i liczby miesięcy w których miała obowiązywać umowa zlecenia (5). Wykazany we wniosku przychód osiągnięty w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku w kwocie [redacted] zweryfikowano w oparciu o dokumentację placową tj. karty wynagrodzeń za 2020r i rachunki do umowy zlecenia. Zleceniobiorca z tytułu zawartej umowy zlecenia był zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego, nie posiadał innych tytułów do ubezpieczeń społecznych.

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.

Nie poddano kontroli – płatnik nie składał powyższych wniosków.

Dowód:

- dane zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.zm.), 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 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.

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

Rzeszów, dnia 3 lutego 2023 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Konrad Mikus

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)