

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8133327649
REGON: 691754815

Znak pisma: 352024120037PRO001
Znak sprawy: 352024120037

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ PLASTYCZNYCH IM. PIOTRA MICHAŁOWSKIEGO W RZESZOWIE, 35-051 Rzeszów, Stanisława Staszica 16a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Wojciech Leniart posiadający legitymację służbową nr 09115 na podstawie upoważnienia:

- nr 3520241200371 wystawionego 28 listopada 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 grudnia 2024 r., 16 grudnia 2024 r. - 20 grudnia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 grudnia 2024 r. płatnikowi składek: Bogusława Drzał - Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: _____, Główny Księgowy;

_____, Specjalista.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 72.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 90.

Miejsce prowadzenia kontroli:

- ZESPÓŁ SZKÓŁ PLASTYCZNYCH IM. PIOTRA MICHAŁOWSKIEGO W RZESZOWIE, ul. Stanisława Staszica 16a, 35-051 Rzeszów w dniu: 13, 16, 17, 18, 19, 20 GRUDZIEŃ 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. Prawdopodobieństwo 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. Prawdopodobieństwo 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. Prawdopodobieństwo 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 2022 r. - grudzień 2023 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano zgłoszenia osób, zatrudnionych i zwolnionych w okresie od styczeń 2022 r. do grudzień 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- list płac,
- umów zleceń,
- akt osobowych,
- dokumentów zgłoszeniowych.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 05-01-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 10-01-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 26-04-2022r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 01-07-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 01-08-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 01-08-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 05-09-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 05-09-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 05-09-2022 r.
nr PESEL	dokument ZUS ZUA z dnia 05-09-2022 r.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie był zobowiązany do składania dokumentów ZUS RUD.

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani (akta kontroli str.14)

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

Ustalono:

Płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność Pani złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani (akta kontroli str.14)

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

Ustalono:

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

Na powyższą okoliczność Pani złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani (akta kontroli str.14)

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:

- list płac,
- wyciągów bankowych,
- rachunków umów zlecenie,
- kart wynagrodzeń,

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,
- wyciągów bankowych,
- rachunków umów zlecenie,
- kart wynagrodzeń,

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac,
- wyciągów bankowych,

- a) Płatnik nie zadeklarował składek na FP za osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągających łączny przyr chd z wszystkich tytu w wyższy niż minimalne wynagrodzenie:
nr PESEL _____ okres wrzesień, listopad, grudzień 2022 r., styczeń, luty 2023 r.

nr PESEL

okres: listopad 2022 r. - grudzień 2022 r.

Ustalane w czasie kontroli podstawy wymiaru składek na FP.

Rok/miesiąc	kwota
2022 wrzesień	344583,27 zł
2022 listopad	338741,22 zł
2022 grudzień	366790,20 zł
2023 styczeń	338688,16 zł
2023 luty	678026,53 zł

- Wydruk karta zarobkowa X,XI,XII.2022 r., I.II.2023 r. (akta kontroli str.5-8)
- Kserokopia wniosku o urlop macierzyński, rodzicielski (akta kontroli str.9)
- Kserokopia, odpowiedź na wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego (akta kontroli str.10)

- Kserokopia aktu urodzenia dziecka (akta kontroli str.11)

- Wydruk kart zarobkowych

XI,XII.2022 r., (akta kontroli str.12-13)

- Informacja KSI ZUS

- Art. 104 ust. 1 lit. a, 104a Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024r. poz. 475 z późn.zm.). Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają:

pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

- Art. 4 Ustawy z 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 647 z późn.zm.). Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Na powyższą okoliczność Pani

złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Błędy wynikające na FP spowodowane są brakiem informacji od ubezpieczonego o innych tytułach, a także przeoczeniem.

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani str.14)

(akta kontroli

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 87,21 zł

Przypis składek: 219,79 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

Płatnik składek nie prowadził rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność Pani _____ złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani _____ (akta kontroli str.14)

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 2022 r. - grudzień 2023 r.

Skontrolowano:

311 Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

2022 lipiec _____ nr PESEL _____ kwota 1 272,92 zł okres od 2022-07-19 do 2022-07-29

312 Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

2022 lipiec _____ nr PESEL _____ kwota 74,70 zł okres od 2022-07-07 do 2022-07-07

2022 lipiec _____ kwota 113,06 zł okres od 2022-06-30 do 2022-06-30

313 Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

2022 lipiec _____ nr PESEL _____ kwota 257,62 zł okres od 2022-06-23 do 2022-06-24

2022 lipiec _____ nr PESEL _____ kwota 2 439,41 zł okres od 2022-06-30 do 2022-07-18

2022 lipiec _____ nr PESEL _____ kwota 240,08 zł okres od 2022-06-14 do 2022-06-15

319 Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

2022 7 _____ nr PESEL _____ kwota 3 415,80 zł okres od 2022-06-28 do 2022-07-27

321 Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

2022 lipiec _____ nr PESEL _____ kwota 3 362,40 zł okres od 2022-05-31 do 2022-06-29

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał ustaleń do zasiłków i świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

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

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

Okres kontroli od WRZESIEŃ 2019 r. do LISTOPAD 2024 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani [] (akta kontroli str.14)

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Kontrolą objęto okres: od WRZESIEŃ 2019 r. do LISTOPAD 2024 r.

Skontrolowano:

nr PESEL [] z dnia 04-04-2023 r.

nr PESEL [] z dnia 02-05-2023 r.

nr PESEL [] z dnia 18-09-2024 r.

nr PESEL [] z dnia 23-07-2024 r.

PESEL z dnia 28-05-2024 r.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiał zaświadczenia Rp-7.

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani [] (akta kontroli str.14)

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

Kontrolą objęto okres: od GRUDZIEŃ 2021 r. do LISTOPAD 2024 r.

Skontrolowano:

nr PESEL [] z dnia 24-08-2023 r.

nr PESEL [] z dnia 02-09-2024 r.

nr PESEL [] z dnia 13-09-2024 r.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiał zaświadczenia Z-3.

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani [] (akta kontroli str.14)

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

Kontrolą objęto okres od STYCZEŃ 2021 r. do GRUDZIEŃ 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów w aspekcie zawieszalności.

Na powyższą okoliczność Pani [imię] [nazwisko] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani [imię] [nazwisko] (akta kontroli str.14)

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.

Ustalono:

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

Na powyższą okoliczność Pani [imię] [nazwisko] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani [imię] [nazwisko] (akta kontroli str.14)

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

Ustalono:

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

Na powyższą okoliczność Pani [imię] [nazwisko] złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani [imię] [nazwisko] (akta kontroli str.14)

4.6. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA kontrolą objęto lata 2022-2023 r.

Kontroli poddano:

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami składał dokumenty ZUS IWA.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie był zobowiązany do składania raportów informacyjnych OSW oraz ZUS RIA.

Na powyższą okoliczność Pani _____ złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani _____ (akta kontroli str.14)

Skontrolowano luty 2023 r.:

nr PESEL

nr PESEL

nr PESEL

nr PESEL

nr PESEL

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami składał raporty informacyjne ZUS RPA.

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.

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani _____ złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani _____ (akta kontroli str.14)

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.

Nie poddano kontroli - płatnik nie składał powyższych wniosków.

Na powyższą okoliczność Pani _____ złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony 19 GRUDZIEŃ 2024 r. z Pani _____ (akta kontroli str.14)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1.Wykaz zbadanego materiału

4.Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 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 2024 r. poz. 497 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.

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 2024 r. poz. 497), 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 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 20 grudnia 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 20 grudnia 2024 r.

Hojuś Lemont

.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR

Bogusław Drzał
mgr Bogusław Drzał

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)