

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8133655477

REGON: 180702768

Znak pisma: 352023010065PRO001

Znak sprawy: 352023010065

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 6, 35-329 Rzeszów, Krzyżanowskiego 24.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ryszard Nowak, posiadający legitymację służbową nr 09038, na podstawie upoważnienia nr 3520230100651 wystawionego 12 stycznia 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Pozostali inspektorzy uczestniczący w czynnościach kontrolnych:

Beata Szczepańska, posiadający legitymację służbową nr 09090

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 stycznia 2023 r. - 20 stycznia 2023 r., 23 stycznia 2023 r. - 25 stycznia 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 stycznia 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Grażyna Preizner-Rzucidło, Kierownik Gospodarczy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 54.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r.: 129.

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).

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022, wynikająca z złożonych przez płatnika deklaracji rozliczeniowych – 125 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli:

Rzeszów ul. Krzyżanowskiego 24 w dniach : 18,19,20,23,24,25.01.2023r.

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. 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 2018 r. - czerwiec 2020 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- akt osobowych w/w osób,
- umów o pracę,
- dokumentów ZUS ZUA , ZWUA złożonych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 15.01.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 05.03.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 13.03.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 03.09.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 03.09.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 03.09.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 03.09.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 05.09.2019r.,
Pesel :	dokument ZUS ZUA złożono w ZUS 05.09.2019r.

Ponadto na podstawie umów o pracę, świadectw pracy , dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA i

wypłacono dodatek solidarnościowy.
Pesel : _____ płatnik zawarł umowę o pracę z _____ na czas
określony od 01.09.2019r. do 30.06.2020r. na stanowisku pomoc nauczyciela. Stosunek pracy
ustał z upływem czasu na jaki była zawarta umowa o pracę art. 30 §1 pkt. 4 KP. Zgłoszenie
dokument ZUS ZUA złożono w ZUS w dniu 03.09.2019r. oraz dokument ZUS ZWUA złożono w ZUS
01.07.2020r.

Pesek : płatnik zawarł umowę o pracę z
umową o pracę na czas określony od 16.09.2019r. do 26.06.2020r. w wymiarze 1 etatu na stanowisku pomoc nauczyciela. Stosunek pracy ustał z upływem czasu na jaki była zawarta umowa o pracę art. 30 §1 pkt. 4 KP. Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych ZUS ZUA złożono w ZUS 18.09.2019r. z datą obowiązku 16.09.2019r. Dokument ZUS ZWUA złożono w ZUS 01.07.2020r. z data obowiązku 27.06.2020r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy.

Płatnik nie był obowiązany naliczać składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. .

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- list płac, zestawień funduszu płac, umów zleceń, wystawionych rachunków do umów zlecenia,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, gdyż nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2023r. . (akta kontroli str. 9 - 10) .

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. - czerwiec 2020 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wypłat za m-c wrzesień 2019r.

W zakresie tym sprawdzono :

- listy płac,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- karty wynagrodzeń z okresów przyjętych do podstawy naliczenia zasiłków dla n/w osób.

Skontrolowano :

100 % świadczeń wypłaconych w m-cu wrześniu 2019r. dla :

- Pesel : zasiłek chorobowy za okres 17.09 – 23.09. 2019r. na kwotę 791,63zł,

- Pesel : zasiłek chorobowy za okres 22.08 – 30.08.2019r. na kwotę 751,32zł,
 - Pesel : zasiłek chorobowy za okres 25.09 – 30.09.2019r. na kwotę 741,72zł,
 - Pesel : zasiłek chorobowy za okres 27.08 – 06.09.2019r. na kwotę 1345,30zł,
 - Pesel : zasiłek chorobowy za okres 01.09.2019r. na kwotę 157,19zł, oraz za okres 13.09 – 30.09.2019r. na kwotę 257,23zł,
 - Pesel : zasiłek chorobowy za okres 01.09 – 30.09.2019r. na kwotę 2174,70zł,
 - Pesel : zasiłek macierzyński za okres 01.09 – 22.09.2019r. na kwotę 1532,08zł.

Ponadto sprawdzono :

Zasiłek opiekuńczy wypłacony dla Pesel : za okres 12.06 – 14.06.2019r. na kwotę 290,88zł.

Płatnik wypłacał zasiłki w związku z COVID 19 dla :

- Pesel : zasiłek opiekuńczy za okres :
 27.02 – 28.02.2020r. na kwotę 124,92zł.,
 13.03 – 25.03.2020r. na kwotę 811,98zł,
 26.03 – 31.03.2020r. na kwotę 374,76zł,
 04.05 – 08.05.2020r. na kwotę 312,30zł,
 11.05 – 15.05.2020r. na kwotę 312,30zł,
 18.05 – 22.05.2020r. na kwotę 312,30zł,
 15.06 – 19.06.2020r. na kwotę 312,30zł,
 22.06 – 26.06.2020r. na kwotę 312,30zł.

Zgodnie z posiadaną dokumentacją oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik naliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - czerwiec 2020 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- list płac za w/w okres,
- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową w okresie objętym kontrolą płatnik rozliczał w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne zasiłki z ubezpieczeń społecznych.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

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

Na powyższą okoliczność Pani Dorota – Nowak Maluchnik – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 6 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25. 01.2023r. (akta kontroli 9 - 10).

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres jak w pkt.3.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń z okresów wykazanych w wystawionym zaświadczeniu ZUS ERP-7 dla w/w.

Zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik wystawił zaświadczenie ZUS ERP- 7 dla

4.2 W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z- 3, kontrolą objęto okres - 3 lat wstecz od m-ca, w którym wszczęto kontrolę tj. luty 2020r. do stycznia 2023r.

Pesel : zaświadczenie z dnia 24.03.2021r.,
 Pesel : zaświadczenie z dnia 04.10.2021r.,
 Pesel : zaświadczenie z dnia 24.06.2022r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń z okresów wykazanych w wystawionych zaświadczeniach płatnika składek ZUS Z- 3 dla w/w.

Zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z- 3 dla w/w osób.

4.3 W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2018r. do 31.12.2020r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał emerytów i rencistów, za których istniał obowiązek informowania ZUS o osiąganych przychodach.

Pesel : zaświadczenie z dnia 25.02.2019r. o osiągniętym
przychodzie za 2018r.,

za 2019r., zaświadczenie z dnia 12.02.2020r. o osiągniętym przychodzie

z dnia 12.02.2020r. o osiągniętym przychodzie za 2019r.,
z dnia 12.02.2020r. o osiągniętym przychodzie za 2019r.,

Pesel : z dnia 15.02.2021r. o osiągniętym przychodzie za 2020r.
Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń z okresów wykazanych w wystawionych zaświadczeniach o osiąganych przychodach przez w/w osoby.
Zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik wystawił zaświadczenia dla w/w osób o osiąganych przez nich przychodach.

4.4 Ustalenia czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r. , którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązyali stosunku pracy z płatnikiem.

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

Na powyższą okoliczność Pani Dorota – Nowak Maluchnik – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 6 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2023r. (akta kontroli 9 - 10).

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

Płatnik składek za 2019r., 2020r., 2021r. przekazał do ZUS informacje ZUS IWA , stosując obowiązujące przepisy.

4.6 W zakresie wystawiania miesięcznych raportów ZUS RPA

Sprawdzono 5 wystawionych raportów ZUS RPA za n/w osoby w m-cu styczniu 2019r. :

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń w/w osób.

Płatnik wystawił miesięczne raporty ZUS RPA stosując obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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.

Płatnik nie składał do ZUSA wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 02 marca 2020r. . o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Na powyższą okoliczność Pani Dorota – Nowak Maluchnik – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 6 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2023r. (akta kontroli 9 - 10).

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.

Płatnik nie składał do ZUS wniosków o zwolnienia z obowiązku opłacania składek na podstawie ustawy dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Na powyższą okoliczność Pani Dorota – Nowak Maluchnik – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 6 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2023r. (akta kontroli 9 - 10).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

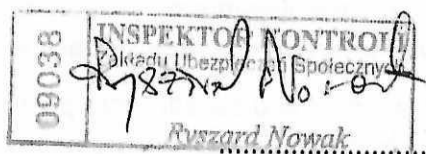
1. Wykaz zbadanego materiału.

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 25 stycznia 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 25 stycznia 2023 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Dorota Nowak-Maluchnik-Dyrektor
Z.Sz.P nr 6 ..

DYREKTOR ZESPOŁU

Dorota Nowak-Maluchnik
mgr Dorota Nowak-Maluchnik

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

25. 01. 2023

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

lipiec 2019, październik 2019
marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019, styczeń 2020
wrzesień 2019, październik 2019
wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019
wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019
wrzesień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, grudzień 2019

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

wrzesień 2019

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

wrzesień 2019
wrzesień 2019

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Ryszard Nowak

(podpis Inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Krzysztof Bielecki