

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6312119317
REGON: 000721580

pisma: 482022040003PRO001
Znak sprawy: 482022040003

Protokół kontroli

Płatnika składek: SP-2, 44-152 Gliwice, Lewkonii 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Piotr Bartnicki, posiadający legitymację służbową nr 12331, na podstawie upoważnienia nr4820220400031wystawionego 1 kwietnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 maja 2022 r. – 23 czerwca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 maja 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika: Janina Zajdel

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 30
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.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020r: 44

Czynności kontrolne prowadzono:

W siedzibie firmy: 44-152 Gliwice, Lewkonii 2.

Płatni wyraził zgodę na prowadzenie czynności kontrolnych w TJO- ZUS Zabrze

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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 ubezpieczenia zdrowotnego.

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika;

- kopie dokumentu zgłoszeniowego płatnika ZUS ZPA.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

- umowy o pracę;

- umowy zlecenie

Zbadano umowy o pracę:

od 2007-03-23 do 2020-06-26	„nauczyciel	dyplomowany,	zatrudniona
od 2019-09-03 do <u>26.06.2020</u> oraz ponownie od 01.09.2020	nauczyciel	stażysta,	zatrudniona
od 2018-09-01	nauczyciel	mianowany,	zatrudniona
1998-12-31		, zatrudniona od	
	nauczyciel mianowany,		zatrudniona od 2017-09-01
	nauczyciel kontraktowy,		zatrudniona od 2016-09-22
		, zatrudniona od 2003-02-03	
od 2004-03-01		,robotnik do pracy lekkiej	zatrudniona
od 2011-02-22			zatrudniona
od 2017-09-01			zatrudniona
od 2014-09-15	nauczyciel	kontraktowy	zatrudniona

Zbadano umowy zlecenie:

Ustalenia

Płatnik składek zgłosił po ustawowym terminie

Zgłoszenie na druku ZUS ZWUA z datą 6.02.2020r. wpływ do oddziału ZUS 5.03.2020r.

Dowód umowa o pracę

Dokumenty zgłoszeniowe w KSI

Protokół przyjęcia wyjaśnień

Zgodnie z

Art. 36.ust 4 , ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2022r. poz. 1009.) Zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia, z zastrzeżeniem ust. 4a, 5, 5a i 9a.

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

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres kontrolowany.

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

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień,(akta kontroli str. 27-28)

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

Zbadano:

- wydruki zapisów kont

-listy płac,

-rachunki do umów zleceń

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.3.1. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Ustalono:

Płatnik składek rozliczył i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli str. 27-28)

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

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

4.1 Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

4.2 Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

- informację ZUS IWA za rok 2018,2019,2020

-zaświadczenie REGON

Płatnik składek wystawiał i przekazał informację ZUS IWA za lata 2018,2019,2020 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli str. 27-28)

4.3 Prawdliwość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RPA/ZUS RIA.

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano miesiąc: marzec 2019

4.3.1 Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Kontroli poddano raporty

Dowód:

Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli str. 27-28)

Płatnik składek wystawiał dokumenty ZUS RPA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Ustalono:

Płatnik nie składał wniosków o świadczenia postojowe

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień

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 zgłaszał do ubezpieczenia społecznego Od 10 do 49 ubezpieczonych

Płatnik wykazał na wniosku RDZ zgodne dane identyfikacyjne i adresowe

kod PKD wskazany we wniosku rzeczywiście jest godny z rodzajem prowadzonej działalności gospodarczej.

Dane przekazane do Zakładu we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek były zgodne z dokumentacją źródłową płatnika składek i na ich podstawie zostały spełnione warunki do zwolnienia ze składek z powodu Covid-19.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

-Załącznik nr 1

„Wykaz zbadanego materiału”

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 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 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 (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 doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika Janinie Zajdel.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), 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 Oddział w Zabrze, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczęść Boże 18.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 23 czerwiec 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli

Gliwice 23 czerwiec 2022r.

.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)



.....
(Podpis Inspektora kontroli Zakładu)

Szkoła Podstawowa nr: 2
44-152 Gliwice, ul. Lewkonii 2
NIP: 631-21-19-317
tel./fax: 52 237 86 23

Protokół kontroli doręczono płatnikowi

GŁÓWNY KSIĘGOWY
23.06.2022 *Janina Zajdel*
.....
Janina Zajdel

(Data i podpis odbierającego protokół)