

Prez. 0810-4/21

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Biłgoraju
Kiepury 2
22-400 Zamość

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP:

REGON:

Znak pisma: 032021030005PRO001
Znak sprawy: 032021030005

Protokół kontroli

Płatnika składek: SAD REJONOWY W

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr na podstawie upoważnienia nr 0320210300051 wystawionego 3 marca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 marca 2021 r. - 17 marca 2021 r., 29 marca 2021 r. - 31 marca 2021 r., 6 kwietnia 2021 r., 9 kwietnia 2021 r., 14 kwietnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 marca 2021 r. płatnikowi składek: Prezes Pani , Dyrektor Pani

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Pani Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 154.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2019 r.: 161.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek;

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

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 2017 r. - grudzień 2019 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

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

Nie badano.

Kontrola nie obejmuje roku 2021 r.

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

Nie badano.

Kontrola nie obejmuje roku 2021 r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano na podstawie:

- akt osobowych pracowników,
- list płac, rachunków do umów zlecenia, zestawień zbiorczych do list płac,
- przelewów bankowych z tytułu wypłaty wynagrodzeń,
- informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 za lata 2017-2019,
- deklaracji PIT-4R,
- ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i świadczeń na kontach 229, 231, 232, 404.
- dokumentów rozliczeniowych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Ubezpieczona PESEL przebywała na urlopie macierzyńskim i pobierała zasiłek macierzyński od 20 stycznia 2018 r.. W miesiącu styczniu 2018 r. płatnik wypłacił zasiłek macierzyński w kwocie 1050,48 zł. Płatnik nie zadeklarował składek na złożonym raporcie składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe naliczonych od kwoty wypłaconego zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

- | | | |
|---|-------|------------------------------|
| - kserokopia podania ubezpieczonej | PESEL | - akta kontroli strona 5, |
| - wydruk karty zasiłkowej ubezpieczonej | PESEL | - akta kontroli strona 7, |
| - wydruk listy płac ubezpieczonej | PESEL | - akta kontroli strona 9-10. |
| - dokumenty rozliczeniowe ubezpieczonej | PESEL | za styczeń 2018 r. – |

Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1pkt 19, art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423): obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Płatnik oświadczył, że różnice w składkach powstały przez przeoczenie podczas sporządzania dokumentów rozliczeniowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 14 kwietnia 2021 r. – akta kontroli strona 15.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 289,08 zł

Obciążenie budżetu państwa: 289,08 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano na podstawie:

- akt osobowych pracowników,
- list płac, rachunków do umów zlecenia, zestawień zbiorczych do list płac,
- przelewów bankowych z tytułu wypłaty wynagrodzeń,
- informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 za lata 2017-2019,
- deklaracji PIT-4R,
- ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i świadczeń na kontach 229, 231, 232, 404.
- dokumentów rozliczeniowych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano na podstawie:

- akt osobowych pracowników,
- list płac, rachunków do umów zlecenia, zestawień zbiorczych do list płac,
- przelewów bankowych z tytułu wypłaty wynagrodzeń,
- informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 za lata 2017-2019,
- deklaracji PIT-4R,
- ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i świadczeń na kontach 229, 231, 232, 404.
- dokumentów rozliczeniowych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek obliczył składki na Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

W oparciu o analizę akt osobowych pracowników ustalono, że w kontrolowanym okresie płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i w związku z tym nie realizował zadań w zakresie emerytur pomostowych.

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 2017 r. - grudzień 2019 r..

Zbadano na podstawie:

- akt osobowych pracowników,
- list płac, zestawień zbiorczych do list płac,
- kartotek wynagrodzeń,
- przelewów bankowych z tytułu wypłaty świadczeń,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- kart zasiłkowych,
- dokumentów rozliczeniowych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych sprawdzono zasiłki wypłacone w miesiącu maju 2018 r. pracownikom:

- PESEL – zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,
- (pozycja nie wyszczególniona w wykazie zbadanego materiału),
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek z macierzyński chorobowego,
- PESEL - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego (pozycja nie wyszczególniona w wykazie zbadanego materiału),
- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- PESEL - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego (pozycja nie wyszczególniona w wykazie zbadanego materiału),
- PESEL - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,

Sprawdzono inne zasiłki wypłacone pracownikom:

- PESEL - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w czerwcu 2019 r.,
- PESEL – świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone w czerwcu 2019 r.,

Ponadto sprawdzono zasiłki o najwyższej podstawie wypłacone pracownikom:

- PESEL – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w lutym 2018 r.,
- PESEL – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w listopadzie 2019 r.,
- PESEL – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w listopadzie 2018 r..

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacił te świadczenia w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Sprawdzono na podstawie dokumentacji dotyczącej rozliczenia wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego:

- list płac, zestawień zbiorczych do list płac,
- kartotek zasiłkowych,
- dokumentów rozliczeniowych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik dokonał rozliczeń z tytułu wypłaconych zasiłków w wysokości i terminie wyznaczonym przez obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

W oparciu o analizę akt osobowych pracowników ustalono, że płatnikskładek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

W oparciu o analizę akt osobowych pracowników, kart wynagrodzeń, list płac, rejestru zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3b, ZUS Rp-7 ustalono:

Płatnik niewystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7, ZUS Z-3, ZUS Z-3b podlegających kontroli.

Płatnik nie zatrudniał osób, z którymi po przyznaniu emerytury kontynuowano zatrudnienie bez rozwiązywania stosunku pracy.

Płatnik wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata 2017, 2018, 2019.

W informacji ZUS IWA za 2018 r. płatnik wykazał w bloku IV. pole 02. liczbę poszkodowanych w wypadkach przy pracy „0”. W 2018 r. osobą poszkodowaną w wypadku przy pracy była ubezpieczona PESEL w związku z czym w bloku IV. pole 02 informacji ZUS

IWA za 2018 r. należy wykazać liczbę „1”.

Dowody:

- Informacja ZUS IWA za 2018 r. - Kompleksowy System Informatyczny ZUS,
- raporty ZUS RSA ubezpieczonej PESEL za 2018 r. - Kompleksowy System Informatyczny ZUS,
- protokół wypadku przy pracy - akta kontroli strony 11-13.

Zgodnie z:

- art. 31 ust. 3 pkt.1, ust. 6, ust. 11, pkt 2, ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1205 ze zm.) dane, o których mowa w ust. 3, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji (ZUS IWA) zawierającej (...) liczbę poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem, (...) jeżeli konieczność korekty danych podanych w informacji, o której mowa w ust. 6, wynika ze stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład podczas kontroli – płatnik powinien złożyć korektę informacji nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Płatnik oświadczył, że niewłaściwe dane w informacji ZUS IWA za 2018 r. zostały podane przez przeoczenie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 14 marca 2021 r. – akta kontroli strona 15.

Ponadto ustalono:

Płatnik wykazał w imiennym raporcie miesięcznym za luty 2018 r. ZUS RCA przebywającej na urlopie macierzyńskim ubezpieczonej PESEL kod tytułu ubezpieczenia 121100.

Właściwym kodem tytułu ubezpieczenia za luty 2018 r. ubezpieczonej PESEL jest kod 124000.

Dowody:

- kserokopia podania ubezpieczonej PESEL – akta kontroli strona 5,
- dokumenty rozliczeniowe ubezpieczonej PESEL za luty 2018 r. – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 3 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423) Imienny raport miesięczny zawiera informacje o (...) tytule ubezpieczenia.

- załącznikiem 18 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz.U. z 2009 r. nr 186, poz. 1444 ze zm.) (...) rodzaj świadczenia i przerwy:

12 11 00 - osoba przebywająca na urlopie wychowawczym (bez ustalonego prawa do emerytury, renty, bez stopnia niepełnosprawności),

12 40 00 - osoba pobierająca zasiłek macierzyński (bez ustalonego prawa do emerytury, renty, bez stopnia niepełnosprawności),

Płatnik oświadczył, że nieprawidłowości w imiennych raportach miesięcznych w zakresie kodów ubezpieczenia są wynikiem przeoczenia podczas wprowadzania danych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 14 marca 2021 r. – akta kontroli strona 15.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących 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 2021 r. poz. 423), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Biłgoraju, Kiepur 2, 22-400 Zamość. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 14 kwietnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Chełm, dnia 14 kwietnia 2021 r.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)