

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Płocku
Al. Jachowicza 1
09-402 Płock

Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusku
data wykonania 29.09.2022
znak sprawy 9 ilość załączników -
podpis 9

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5681239206
REGON: 130501282

Znak pisma: 282022060015PRO001
Znak sprawy: 282022060015

Protokół kontroli

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 5 W PUŁTUSKU, 06-100 Pułtusk, ul. 17 Stycznia 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Grzyb, posiadający legitymację służbową nr 07187, na podstawie upoważnienia nr 2820220600152 wystawionego 2 września 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 września 2022 r. - 16 września 2022 r., 19 września 2022 r. - 22 września 2022 r., 26 września 2022 r. - 28 września 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 września 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Katarzynie Przewłockiej, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 8.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 29.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 r.: 29,50.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, Terenowa Jednostka Organizacyjna ZUS.

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.

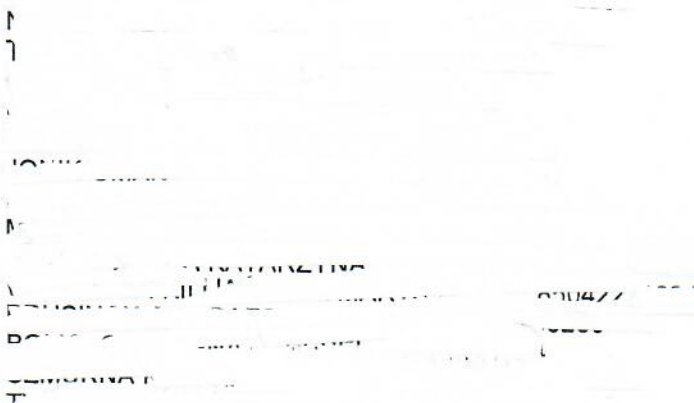
1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Poniższych ustaleń dokonano na podstawie analizy: dokumentacji finansowo - księgowej, akt osobowych, list płac, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, wyjaśnień złożonych do protokołu przyjęcia wyjaśnień, dokumentów złożonych przez płatnika składek a zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano 15 zgłoszeń ubezpieczonych zgłoszonych lub wyrejestrowanych w okresie objętym kontrolą:



Ustalono, że przy dokonywaniu zgłoszeń do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego płatnik składek stosował zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z dnia 15 września 2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: z dnia 15 września 2017 r. Dz. U. z 2017, poz. 1938 z późn. zm.).

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

Powyższego zakresu nie badano.

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

Powyższego zakresu nie badano.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W zakresie prawidłowości ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, obliczania i potrącania składek ustalono, że płatnik ustalał, wykazywał podstawę wymiaru składek, obliczał składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe stosując zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z dnia 15 września 2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W zakresie prawidłowości ustalania podstawy wymiaru składek i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono, że płatnik składek stosował zasady określone w ustawie z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: z dnia 15 września 2017 r. Dz. U. z 2017, poz. 1938 z późn. zm.).

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.

Ustalono, że płatnik składek:

- we wrześniu 2020 r. naliczał składki na Fundusz od przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, za pracownika _____ j PESEL: € _____ w kwocie 3122 27 zł

l _____ dniu _____ r. ukończyła 55 rok życia.

Dowód:

- kserokopia listy płac za wrzesień 2020 r. – akta kontroli strona 19 – 21;
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 września 2022 r. – akta kontroli strona 23 – 24 .
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA wrzesień 2020 r. – dokument elektroniczny zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Stosownie do postanowień:

Art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. z dnia 26 maja 2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 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:

1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:

a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

b) wykonujące pracę na podstawie umowy o pracę nakładczą,

c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. z dnia 26 maja 2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.) składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co

o/b

najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 76,49 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za które istniał obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 września 2022 r. – akta kontroli strona 23 – 24.

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 2018 r. - grudzień 2020 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Z ww. okresu do badania kontrolnego wytypowano miesiąc listopad 2020 r. z największą kwotą wypłat świadczeń z ubezpieczeń społecznych, trzy wypłaty świadczeń o najwyższej podstawie wymiaru tj.:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 24 września 2020 r. do 27 marca 2021 r. wypłacony ubezpieczonej

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 5 listopada 2020 r. do 9 listopada 2020 r. wypłacony ubezpieczonej

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 24 września 2020 r. do 27 listopada 2020 r. wypłacony ubezpieczonej

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 2 listopada 2020 r. do 14 listopada 2020 r. wypłacony ubezpieczonej

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 9 listopada 2020 r. do 13 listopada 2020 r. wypłacony ubezpieczonej

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 19 listopada 2020 r. do 20 listopada 2020 r. wypłacony ubezpieczonej

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 9 listopada 2020 r. do 13 listopada 2020 r. wypłacony ubezpieczonej

-- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego za okres od 29 października 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wypłacony ubezpieczonej

Na podstawie protokołu powypadkowego, kart zasiłkowych, zaświadczeń lekarskich, protokołu powypadkowego, list płac, kont księgowych, kart wynagrodzeń, akt osobowych stwierdzono, iż ustalając uprawnienia do ww. zasiłków z ubezpieczenia chorobowego płatnik stosował zasady określone ustawą z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa tj. z dnia 22 czerwca 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1368 z późn. zm.)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Na podstawie list płac, kont księgowych i deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA ustalono, że płatnik składek rozliczając zasiłki w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne stosował zasady określone ustawą z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: z dnia 15 września 2017 r., Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.)

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

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

Ustalono, że w ww. okresie płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 września 2022 r. – akta kontroli strona 23 – 24.

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

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

W zakresie zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych zbadano również pięć imiennych raportów ZUS RPA o przychodach ubezpieczonych/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA za luty 2019 r. tj.:

- PESEL: [redacted]
- PESEL: [redacted]
- PESEL: [redacted]
- Anny Romanowskiej PESFI [redacted]
- Anny Dubaj PESEL: [redacted]

Na podstawie list płac ustalono, że ww. raporty wystawiono stosując zasady ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: z dnia 15 września 2017 r., Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.)

W latach 2018 - 2020 płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych, w związku z czym był zobowiązany za ww. lata do złożenia informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA. Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA kontrolowano na podstawie: danych z wpisu w rejestrze REGON Głównego Urzędu Statystycznego, liczby ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego wykazanych w raportach ZUS RCA, rejestru wypadków przy pracy.

Ustalono, że wystawiając ww. informacje płatnik składek stosował przepisy ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. 2015 poz. 1242 z późn. zm.).

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.

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

Ustalono, że w ww. okresie płatnik składek nie składał do ZUS wniosków o świadczenia 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 września 2022 r. – akta kontroli strona 23 – 24.

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku

o zwolnieniu 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.

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

Kontrolą objęto niżej wymienione wnioski, na podstawie których przyznano zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek:

- RDZ - wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za kwiecień - maj 2020 r. z dnia 29 kwietnia 2020 r.
- RDZ - wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020 r. z dnia 5 maja 2020 r.

Ustaień w powyższym zakresie dokonano na podstawie:

- dokumentacji osobowej okazanej w trakcie kontroli w powiązaniu z zapisami na koncie płatnika składek i kontach ubezpieczonych,
- wpisu do rejestru REGON,
- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek w czasie kontroli,
- informacji udostępnionych za pośrednictwem systemu SUDOP,
- zgłoszenia płatnika składek ZUS ZPA z dnia 27 kwietnia 2000 r. (wpływ do ZUS 5 kwietnia 2020 r.).

Ustalono, że:

- 1/ kontrolowane wnioski zostały złożone w ZUS w dniu 29 kwietnia 2020 r. i 5 maja 2020 r. w formie elektronicznej.
- 2/ dane identyfikacyjne oraz adresowe płatnika składek podane we wnioskach są zgodne ze stanem faktycznym,
- 3/ kontrolowany płatnik składek jest jednostką budżetową z datą rozpoczęcia działalności 15 października 1976 r.
- 4/ kontrolowany płatnik zgłosił się jako płatnik składek w ZUS od dnia 1 kwietnia 2000 r.
- 5/ płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych na dzień 29.02.2020r.- 29 ubezpieczonych,
- 6/ zgodnie z PKD przeważającym przedmiotem działalności płatnika jest: 8510 Z – placówki wychowania przedszkolnego,
- 7/ płatnik składek nie zalegał z opłacaniem składek ZUS,
- 9/ płatnik składek nie otrzymał innej pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19,

Z powyższych ustaleń wynika, że dane oraz oświadczenia złożone przez płatnika składek w kontrolowanych wnioskach o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec – maj 2020r są zgodne ze stanem faktycznym.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 września 2022 r. – akta kontroli strona – 23 – 24.
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 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 2021 r. poz. 423 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.

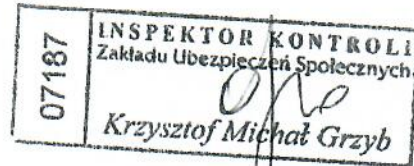
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli 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 Płocku, Al. Jachowicza 1, 09-402 Płock. 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'.

Ostrołęka, dnia 28 września 2022 r.



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

o/po