

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-434 Koszalin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6691117623

REGON: 001387975

Znak pisma: 172021090032PRO001

Znak sprawy: 172021090032

Protokół kontroli

Płatnika składek: CEN, 75-654 Koszalin, Ruszczyca 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Witowska, posiadający legitymację służbową nr 16066, na podstawie upoważnienia nr 1720210900321 wystawionego 24 sierpnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 września 2021 r., 6 września 2021 r. - 7 września 2021 r., 9 września 2021 r., 15 września 2021 r., 22 września 2021 r. - 24 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 września 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: STEFAN TUROWSKI, DYREKTOR.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 42

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020 - 67

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli."

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020 r. - 67

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika i TJO

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100% miesięcy w badanym okresie

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano: Druki zgłoszeń i zmian – ZUS ZPA ZUS ZIPA złożone w badanym okresie w porównaniu z:

- dokumentem zezwalającym na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej
- decyzją o nadaniu NIP
- zaświadczeniem o nadaniu REGON

Zbadano druki zgłoszeń ZUS ZZA i ZUS ZUA dla 10% ubezpieczonych z okresu objętego kontrolą dot.

xxx pesel xxx xxx pesel xxx
 xxx pesel xxx xxx pesel xxx xxx pesel
 xxx pesel xxx xxx pesel xxx xxx pesel

Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD
 Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło
 Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Badaniu poddano dokumenty finansowo- księgowe tj. listy płac, karty wynagrodzeń, zestawienia miesięczne, konto kosztowe, PIT 4R, PIT 11, umowy zlecenia w porównaniu z raportami rozliczeniowymi dostępnymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Płatnik nie naruszył przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Badaniu poddano dokumenty finansowo- księgowe tj. listy płac, karty wynagrodzeń, zestawienia miesięczne, konto kosztowe, PIT 4R, PIT 11, umowy zlecenia w porównaniu z raportami rozliczeniowymi dostępnymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Płatnik naliczał i deklarował składki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zatrudniał na podstawie umowy zlecenie $\times \times \times$ i $\times \times \times$ i od wypłaconych wynagrodzeń niższych od minimalnego wynagrodzenia zadeklarował składki na Fundusz Pracy , wyszczególnienie j/n :

$\times \times \times$ pesel : $\times \times \times$

10/2019 0411 0/0 705,60 zł 17,29 zł
11/2019 0411 0/0 705,60 zł 17,29 zł
12/2019 0411 0/0 1 411,20 zł 34,57 zł

$\times \times \times$ pesel : $\times \times \times$

02/2019 0411 0/0 426,30 zł 10,44 zł
03/2019 0411 0/0 426,30 zł 10,44 zł
04/2019 0411 0/0 426,30 zł 10,44 zł

Ubezpieczona $\times \times \times$ w w/w okresie posiadała ubezpieczenie z kodem „0120” tj. pracownik młodociany i podstawa była niższa od minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku kalendarzowym.

Ubezpieczona $\times \times \times$: nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych

(Sprawdzono w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)

Dowód:

- protokół przesłuchania z dnia 24.09.2021 r. /akta kontroli str. 3-4/
- raporty RCA i RSA /dostępne w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS/

Zgodnie z

- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – obowiązkowe składki na Fundusz Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz 1409 t.j.) ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie 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 (Dz. U. z 2021r, poz.423 z późn. zm.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę (...)

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. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli."

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

1. Odpis składek: 100,47 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

Zgodnie z

- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – obowiązkowe składki na Fundusz Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz 1409 t.j.) ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie 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 (Dz. U. z 2021r, poz.423 z późn. zm.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę (...)

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. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli."

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

W kontrolowanym okresie płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i nie naliczał składek na Fundusz 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

Badaniu poddano 10 ubezpieczonych i 35 poz. zaświadczeń lekarskich, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe, którym Płatnik naliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

× × ×	marzec 2018, grudzień 2018
× × ×	marzec 2017, marzec 2017
× × ×	październik 2019, październik 2019
× × ×	maj 2018
× × ×	styczeń 2019
× × ×	styczeń 2017, luty 2017, luty 2017, luty 2017, maj 2017, czerwiec 2017

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

× × ×	marzec 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, kwiecień 2017, kwiecień 2017, maj 2017, maj 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, styczeń 2018, luty 2018
× × ×	styczeń 2019, luty 2019, luty 2019
× × ×	wrzesień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, październik 2017, październik 2017, listopad 2017, luty 2018
× × ×	styczeń 2018

Płatnik składek dokonał naliczenia zgodnie z przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r - grudzień 2019 r

Badaniu poddano 10 ubezpieczonych i 35 poz. zaświadczeń lekarskich, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe, którym Płatnik naliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

X X X	marzec 2018, grudzień 2018
X X X	marzec 2017, marzec 2017
X X X	październik 2019, październik 2019
X X X	maj 2018
X X X	styczeń 2019
X X X	styczeń 2017, luty 2017, luty 2017, luty 2017, maj 2017, czerwiec 2017

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

X X X	marzec 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, kwiecień 2017, kwiecień 2017, maj 2017, maj 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, styczeń 2018, luty 2018
X X X	styczeń 2019, luty 2019, luty 2019
X X X	wrzesień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, październik 2017, październik 2017, listopad 2017, luty 2018
X X X	styczeń 2018

Płatnik składek dokonał naliczenia zgodnie z przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017 r. – do grudnia 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano 4 poz.

- X X X pesel X X X
- X X X pesel X X X
- X X X pesel X X X

- XXX pesel XXX

Wykazane wynagrodzenia są zgodne z dokumentami źródłowymi.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 .r

Płatnik składek w badanym okresie wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych, badaniu poddano 3 poz.

- XXX pesel XXX
- XXX pesel XXX
- XXX pesel XXX

Wykazany przychód jest zgodny z listami płac i kartami wynagrodzeń

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 do protokołu kontroli

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2021 poz 423 ze 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 poz. 423 ze 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 poz. 423 ze 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 wysłano 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 ze zm.), 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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-434 Koszalin.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Koszalin, dnia 24 września 2021 r.

16066 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna E. Wirowska

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli wysłano w dniu:

.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Koszalinie
Wydział Kontroli Płatników Składek
75-434 Koszalin ul Fałata 30

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6691117623

REGON: 001387975

Źnak sprawy: 172021090032

SPROSTOWANIE DO PROTOKOŁU z dnia 24 września 2021 r.

Płatnika składek: CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI 75-654 Koszalin, Ruszczyca 16.

W związku z analizą protokołu stwierdzono błąd pisarski w pkt. 1.1. dot. nazwiska jednej z ubezpieczonych oraz w pkt. 1.2.3. dot. tytułu ubezpieczeń.

W podstawie prawnej w pkt. 1.2.3. skreśla się powtórzony artykuł (nadmiarowy zapis).

Zapisy dotychczasowe w protokole kontroli:

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

- Zbadano druki zgłoszeń ZUS ZZA i ZUS ZUA dla 10% ubezpieczonych z okresu objętego kontrolą dot.

XXX i pesel: XXX

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ubezpieczona XXX w w/w okresie posiadała ubezpieczenie z kodem „0120” tj. pracownik młodociany i podstawa była niższa od minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku kalendarzowym.

Ubezpieczona, XXX nie posiadała innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych

(Sprawdzono w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)

Zapisy obecny w protokole kontroli:

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano druki zgłoszeń ZUS ZZA i ZUS ZUA dla 10% ubezpieczonych z okresu objętego kontrolą dot.

XXX pesel, XXX

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ubezpieczona XXX w w/w okresie nie osiągała minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku kalendarzowym z tyt. zatrudnienia.

Ubezpieczona XXX nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych do 31.03.2019r. Od 01.04.2019r zgłoszona do ubezpieczeń społecznych ale raport rozliczeniowy za 04/2019 jest „zerowy”.

(Sprawdzono w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)

Pozostałe ustalenia zawarte w protokole kontroli pozostają bez zmian.

Koszalin, dnia 06.10.2021r

