

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Krasińskiego 34, 36
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6521669281
REGON: 240420992

Znak pisma: 022024120007PRO001
Znak sprawy: 022024120007

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZSP KANIÓW, 43-512 Kaniów, Batalionów Chłopskich 15.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:
Grażyna Tokarz posiadający legitymację służbową nr 12360 na podstawie
upoważnienia:

- nr 0220241200071 wystawionego 22 listopada 2024 r. z upoważnienia Głównego
Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 grudnia 2024 r. - 10 stycznia 2025 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 grudnia 2024 r.
osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Dominika Ochała,
osoba upoważniona.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią:
Dominika Ochała, osoba upoważniona.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 56.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za
listopad 2023 r.: 70.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i
ubezpieczenia zdrowotnego w 2023 roku wynosi 71 ubezpieczonych.

Miejsce kontroli : 43 - 512 Bestwina ul. Krakowska 111



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 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Pobranie próby odbyło się z okresu: od 01 styczeń 2022r. do 31 grudzień 2023r

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano: decyzję o numerze NIP i Regon, dokumenty założycielskie, umowy o pracę zawarte z :

[Redacted block]

Umowy zlecenia zawarte z :

[Redacted block]

24

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie był zobowiązany do składania dokumentów ZUS RUD.

Dowód :

protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 6 - 7)

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

W kontrolowanym okresie nie zawierano umów o dzieło.

Dowód :

protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 6 - 7).

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

Pobranie próby odbyło się z okresu: od 01 styczeń 2022r. do 31 grudzień 2023r.

Zbadano : księgowość zgodnie z ustawą o rachunkowości, kartoteki wynagrodzeń, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z rachunkami.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

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

1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zadeklarował i obliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

3

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2023 nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 6 - 7).

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 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2023r.

Zbadano :

karty zasiłkowe, zaświadczenia ZUS ZLA, , kartoteki wynagrodzeń, wnioski o zasiłki.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z IV / 2022

Kontroli poddano 9 pozycji świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, (w tym zasiłki macierzyńskie, chorobowe, opiekuńcze,) co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w IX / 2022, X / 2022

Skontrolowano :

zasiłek macierzyński dla :

██████████ - podstawa wymiaru 4230,70 zł (IX / 2022)

zasiłek opiekuńczy dla :

██████████ - podstawa wymiaru 5205,12 zł (X / 2022)

██████████ - podstawa wymiaru 3234,65 zł (X / 2022)

zasiłki chorobowe dla :

██████████ podstawa wymiaru 2930,96 zł (X / 2022)

██████████ podstawa wymiaru 2952,76 zł (X / 2022)

██████████ - podstawa wymiaru 2919,89 zł (X / 2022)

██████████ - podstawa wymiaru 3483,00 zł (X / 2022)

zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego dla :

██████████ - podstawa wymiaru 4230,70 zł (IX / 2022)

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Ustalono:

Płatnik dokonywał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Pobranie próby odbyło się z okresu: od 01 styczeń 2022r. do 31 grudzień 2023r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód :

protokoł przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 6 - 7)

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

Pobranie próby odbyło się z okresu: od 01 stycznia 2022r. do 31 grudzień 2023r.

Zbadano :

5 zaświadczeń o przychodach zatrudnionych emerytów, rencistów za :

██████████ za 2023 (data wystawienia 14.02.2024),

██████████ za 2022 (data wystawienia 24.02.2023), za 2023 (data wystawienia 14.02.2024)

██████████ za 2022 (data wystawienia 22.02.2023), za 2023 (data wystawienia 14.02.2024)

Zaświadczenia ZUS RPA 03.2023 dla : [REDACTED]

Płatnik złożył druk ZUS IWA za 2022r. 2023r. zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z 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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 marca 2020r. do 15 sierpień 2022r.

W kontrolowanym okresie nie składano wniosków o świadczenia postojowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6 - 7).

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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 marca 2020r. do 28 luty 2022r

W kontrolowanym okresie płatnik nie korzystał ze zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 6 - 7)

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 2024 r. poz. 497 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 2024 r. poz. 497 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.

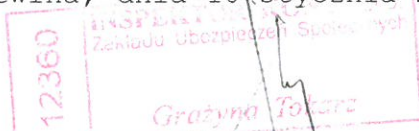
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli - jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej P. Dominika Ochała.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), 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 Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 36, 43-350 Bielsko-Biała. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 10 stycznia 2025 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bestwina, dnia 10 stycznia 2025 r.



Grażyna Tokarz

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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

...10.01.2025... *Ochala Dominika*.....
(data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 022024120007PRO001
Płatnik: ZSP KANIÓW
NIP: 6521669281
REGON: 240420992

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

| | |
|--|---------------|
| | wrzesień 2022 |
|--|---------------|

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

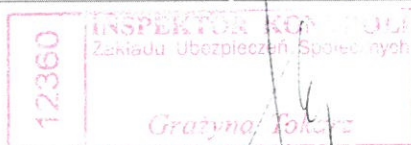
| | |
|--|------------------|
| | październik 2022 |
| | październik 2022 |

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

| | |
|--|------------------|
| | październik 2022 |
| | październik 2022 |
| | październik 2022 |
| | październik 2022 |
| | październik 2022 |

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

| | |
|--|---------------|
| | wrzesień 2022 |
|--|---------------|



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Grzegorz Tokarski