

Protokół kontroli płatnika

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi
Zamenhofska 2
90-431 Łódź

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7322143329
REGON: 100886510

Znak pisma: 212021070018PRO001
Znak sprawy: 212021070018

Protokół kontroli

Płatnika składek: ŻŁOBEK MIEJSKI, 95-100 Zgierz, Juliana Tuwima 21.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Helena Mielowska, posiadający legitymację służbową nr 05020, na podstawie upoważnienia nr 2120210700181 wystawionego 23 sierpnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 sierpnia 2021 r. - 8 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 sierpnia 2021 r. płatnikowi składek: Anna Kruczek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 26.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 22.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 - 22 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).
Czynności kontrolne prowadzone w siedzibie płatnika, tj. ZUS.

Zakresy kontroli

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

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Okres kontroli: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

Co stanowi 38,46% ogółu zgłoszeń ubezpieczonych z 11/2019 roku.

Ustaień dokonano na podstawie: akta osobowe pracowników, umowy zlecenia

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Protokół kontroli płatnika

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

Okres kontroli: 01/2019 – 12/2019

U płatnika obowiązuje regulamin wynagradzania. Płatnik przedłożył plan kont. Płatnik przedłożył również: listy wypłat za 2019 rok, umowy o pracę, umowy zlecenia, potwierdzenia przelewu wynagrodzeń (wyciąg bankowy) z tytułu umów o pracę i umów zleceń, deklarację Pit-4R za 2019 rok, listy księgowość na kontach: wynagrodzenia osobowe, wypłaty z tytułu umów zleceń, wypłaty zasiłków. Płatnik nie zawierał umów o dzieło.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek oblicza składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek oblicza składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. 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 str. 3-4)

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Okres kontroli: 01/2019 – 12/2019

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Zbadano na podstawie: zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe, wnioski o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem, regulamin wynagradzania i przyznawania premii oraz dodatków, akta osobowe.

Kontrolą objęto:

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2019, grudzień 2019

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019

październik 2019

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

październik 2019, listopad 2019

styczeń 2019

październik 2019

co stanowi 100% świadczeń z 11/2019 oraz 3 osoby z roku z najwyższymi podstawami wymiaru.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Okres: 01/2019 – 12/2019

Zbadano na podstawie: listy wypłat, dokumenty rozliczeniowe KSI ZUS

Płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Okres kontroli: 01/2019 – 12/2019

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

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

Okres kontroli: 01/2019 – 12/2019

4.1. Płatnik nie wystawiał zaświadczenia i danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

4.2. W zakresie raportów ZUS RPA: 01/2019-12/2019

Płatnik wypłacał w 2019 roku dodatki stażowe, które za czas świadczenia pracy stanowią podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne. Obok wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłków: chorobowego i opiekuńczego – wypłacił ubezpieczonemu przychód należny za dany miesiąc - dodatek stażowy. Przychód ten w okresie pobierania wynagrodzenia chorobowego lub zasiłku nie stanowił podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Prawo do pobierania tych składników w czasie niezdolności do pracy wynika z regulaminu wynagradzania oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Za okres 01/2019-09/2019 płatnik nie złożył raportów ZUS RPA.

Wypłacone składniki dodatku stażowego w okresie 01/2019-09/2019:

Styczeń 2019

	- 36,23
	- 308,80
	- 20,90
	- 20,90
Luty 2019	
	- 111,47
	- 386,00
	- 158,84
	- 135,85
Marzec 2019	
	- 386,00
	- 76,63
Kwiecień 2019	
	292,60
	- 244,47
	- 108,68
Maj 2019	
	- 193,00
	- 151,20
Lipiec 2019	
	118,43
	- 68,97

Płatnik wypłacił ubezpieczonym przychód należny za inny rok kalendarzowy niż rok, którego raport dotyczył - nagrodę roczną wypłaconą w 01/2019 roku za rok 2018. Przychód ten stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe. Płatnik nie złożył w 01/2019 r. raportu ZUS RPA z kwotami wypłaconej nagrody rocznej za 2018 rok.

Dowody:

- zestawienie kwot dodatków stażowych (akta kontroli str. 9-16)
- lista wypłat nagrody rocznej (akta kontroli str. 17-26)
- regulamin wynagrodzenia (akta kontroli str. 29-46)

Płatnik wyjaśnił:

Nie zostały złożone raporty ZUS RPA w okresie 01/2019-09/2019 z tytułu dodatku stażowego z powodu błędnego zinterpretowania przepisu

Nie zostały złożone raporty ZUS RPA w 01/2019 r. z kwotami wypłaconej nagrody rocznej za 2018 rok przez przeoczenie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.27-28)
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 47-48)

Zgodnie z ustawą z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423):

- art. 41 ust. 1 - płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek
- art. 41 ust. 3 pkt. 10 - imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz dane dotyczące wypłaconego przychodu niezbędne do ustalenia podstawy wymiaru emerytury lub renty.
- art. 41 ust. 6 - płatnik składek jest zobowiązany złożyć imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe informacje określone w ust. 3-5, jeżeli zachodzi konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez płatnika składek we własnym zakresie,
- art. 47 ust. 1 płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc

Zgodnie z § 1 ust.1 pkt 16 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20.12.2018 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych oraz innych dokumentów (Dz.U. z 2018 r. poz. 2495) określa się wzory dokumentów: imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej - o symbolu ZUS RPA, stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu. [Dotyczy bloku III.B w RPA (nagroda roczna za 2018 rok): Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe]

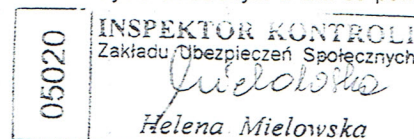
Dla Bloku III D w RPA: „Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, obok wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, który w okresie pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku nie stanowił podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” – nie wystawiono załącznika. Dane figurują w protokole, na podstawie dokumentów płatnika.

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 Łodzi, Zamenhofska 2, 90-431 Łódź. 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 8 września 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Łódź, dnia 8 września 2021 r.



5020 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Wielozaka
(podpis Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
MIEJSKIEGO ŻŁOBKA W ZGIERZU
Anna Kruczek
mgr Anna Kruczek
08.08.2021
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

03020
INSPEKTORAT KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Helena Mielowska
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
Helena Mielowska

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 212021070018PRO001
 Płatnik: ŻŁOBEK MIEJSKI
 NIP: 7322143329
 REGON: 100886510

Zestawienie ZUS RPA – Kwoty przychodu wypłaconego w danym miesiącu

Rodzaj przychodu	Przychód			
	Przychód za rok		Kwota	
	deklarowany	wynikający z ustaleń kontroli	deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikający z ustaleń kontroli w zł
1. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 813,81 zł
2. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	3 159,14 zł
3. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011010				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	3 133,93 zł
4. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	3 410,88 zł
5. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 329,91 zł
6. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 595,36 zł
7. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 300001				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	450,59 zł
8. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę	2018	2018	0,00 zł	2 488,59 zł

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Rodzaj przychodu	Przychód			
	Przychód za rok		Kwota	
	deklarowany	wynikający z ustaleń kontroli	deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikający z ustaleń kontroli w zł
wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe				
9. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	6 453,89 zł
10. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 802,95 zł
11. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 705,15 zł
12. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	1 720,81 zł
13. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 678,21 zł
14. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011010				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 969,72 zł
15. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 410,29 zł
16. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 392,54 zł
17. PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2019				
	2018	2018	0,00 zł	2 697,02 zł

Rodzaj przychodu	Przychód			
	Przychód za rok		Kwota	
	deklarowany	wynikający z ustaleń kontroli	deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikający z ustaleń kontroli w zł
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe				
18.	PESEL:	kod tytułu ubezpieczenia: 011000		
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 991,37 zł
19.	PESEL:	kod tytułu ubezpieczenia: 011000		
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	3 188,99 zł
20.	PESEL:	kod tytułu ubezpieczenia: 011000		
01-2019				
III B. Kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu, ale należnego za inny rok kalendarzowy, który stanowił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2018	2018	0,00 zł	2 746,66 zł

05020

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Helena Mielowska
Helena Mielowska

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)