

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

DOM DZIECKA
w Międzywiciu
L.dz 154/2024
Wpłynęło dnia 23.08.24

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5481538743

REGON: 000677599

Znak pisma: 022024070036PRO001

Znak sprawy: 022024070036

Protokół kontroli

Płatnika składek: DOM DZIECKA W MIĘDZYŚWIECIU, 43-430 Międzywicie, Malinowa 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Bożena Piguła posiadający legitymację służbową nr 12375 na podstawie upoważnienia:

- nr 0220240700361 wystawionego 20 czerwca 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 lipca 2024 r. – 23 sierpnia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 lipca 2024r. płatnikowi składek Małgorzacie Ratajczyk

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023r.-
21

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2023 r.-22

Miejsca prowadzenia kontroli: 43-430 Międzywicie, Malinowa 4.

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 od 01.01.2022r. do 31.12.2023r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego NIP, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon,

Akta osobowe: Małgorzata Ratajczak, Katarzyna Borys, Dominika Nowak-Handzel, Anna Worek, Anna Staniek, Anna Wenc, Kinga Maguda, Michał Skrobiś.

Umowy zlecenia: Dominika Nowak

Ustalono:

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

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5,6)

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

Płatnik w okresie kontrolowanym nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5,6)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

Listy płac, PIT-11, za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

Listy płac, PIT-11 za okres objęty kontrolą,

Ustalono:

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

Listy płac, PIT-11, za okres objęty kontrolą.

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie od stycznia 2022r. do grudnia 2023r. 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 tom 1 str.5,6).

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022r. do 31.12.2023r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą, płatnik nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, nie wypłacał tych świadczeń oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli tom 1 str.5,6).

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022r. do 31.12.2023r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli tom 1 str. 5,6).

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022r. do 31.12.2023r.

Kontroli poddano deklaracje ZUS IWA lata 2022-2023.

Zbadano dokumenty:

- zaświadczenie o nadaniu REGON,
- rejestr wypadków przy pracy,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty ZUS RCA zewidencjowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

- Kontroli poddano 5 szt. ZUS RPA za 01/2023 Katarzyna Borys, Dominika Nowak-Handzel, Anna Staniek, Justyna Jaworska, Anna Wenc.

Ustalono:

Składki naliczono zgodnie ze stanem prawnym.

- Kontroli poddano 1 ZUS Z-3 Dorota Kałuża z dnia 21.01.2022r., Justyna Jaworska z dnia 24.01.2022r., Dominika Nowak-Handzel z dnia 21.02.2022r., Dominika Nowak-Handzel z dnia 26.04.2022r., Kinga Maguda z dnia 16.05.2022r.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

- Kontroli poddano kopie zaświadczeń o osiągniętych przychodach od emerytów, rencistów:

-za rok 2022r. Magdalena Wyrwoł,

-za rok 2023r. Magdalena Wyrwoł, co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

Płatnik nie wystawiał pozostałych zaświadczeń.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli tom 1 str. 5,6).

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 01.03.2020 r. do 15.08.2022 r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą, płatnik nie składał wniosków 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.

Dowody:

- Kompleksowy System Informatyczny ZUS.
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli tom 1 str.5,6).

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.

Kontrolą objęto okres: 01.03.2020 r. do 28.02.2022 r.

Zbadano:

- wniosek ZUS RDZ z dnia 08.05.2020r.,
- dokumenty rozliczeniowe za okres od 02/2020 do 05/2020
- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych wykazanych w dokumentach rozliczeniowych na dzień 29.02.2020 r.
- dane z wpisu w rejestrze REGON
- potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP
- akta osobowe
- lista ubezpieczonych posiadających aktywny tytuł do ubezpieczenia społecznego w dniu 29.02.2020r.
- lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta

Ustalono:

Płatnik składek w dniu 08.05.2020 r. złożył wniosek RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2020r.

Dane identyfikacyjne i adresowe wnioskodawcy wykazane w bloku I wniosku są zgodne ze stanem faktycznym, wniosek został złożony w formie elektronicznej.

Dom Dziecka powstał przed 31.12.1998r.

Płatnik otrzymał wsparcie w formie zwolnienia z opłacania składek w wysokości za m-c marzec, kwiecień, maj 2020r.

W blok III pkt. 1 wniosku RDZ – wykazano kod PKD 8790Z, wskazując w ten sposób rodzaj działalności, która wygenerowała największy przychód. Według danych zawartych w bazie REGON działalność kod PKD 8790Z, – pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem.

Liczba ubezpieczonych na dzień 29.02.2020r.-25 osób

Blok III pkt 2 lit. c wniosku RDZ – płatnik, nie spełnia kryteriów kwalifikujących do objęcia go postępowaniem upadłościowym.

Płatnik nie otrzymał innej pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Ustalono na podstawie danych z rejestru danych na temat udzielonej pomocy publicznej prowadzonym przez UOKiK.

Płatnik składek prawidłowo i rzetelnie ustalił dane przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za miesiące marzec, kwiecień i maj 2020r. z dnia 08.05.2020r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- 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 poz. 497) 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 poz. 497) 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 poz. 497) 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 wraz z załącznikami sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek –Małgorzacie Ratajczak.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 poz. 497) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli 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 poz. 497) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.
Kontrolę zakończono w dniu 23-08-2024r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Międzywieć 23.08.2024r.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

23.08.2024r.
.....
DYREKTOR
Domu Dziecka w Międzywiciu
.....
(Data i podpis odbierającego protokół)

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W BIELSKU-BIAŁEJ
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
43-350 BIELSKO-BIAŁA UL. KRASIŃSKIEGO 34,36
(oznaczenie jednostki organizacyjnej ZUS)

PROTOKÓŁ PRZYJĘCIA WYJAŚNIEŃ

Na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 poz. 1009) inspektor kontroli Zakładu:

.....Bożena Piguła.....
(imię i nazwisko)

przyjął od: Małgorzata Ratajczak

(imię, nazwisko i numer dokumentu tożsamości składającego wyjaśnienie)

wyjaśnienia w sprawie /sprawach*: Prawdopodobności i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wystawiania zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych, prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe. Czy wypłacano świadczenia z ubezpieczenia społecznego? W okresie kontrolowanym nie wypłacano świadczeń z ubezpieczeń społecznych, nie wypłacano świadczeń covidowych. Czy były kompletowane w okresie kontrolowanym wnioski emerytalno-rentowe? Nie kompletowano wniosków emerytalno-rentowych. Czy wystawiano zaświadczenia ZUS Z-3 ZUS Z-3a, ZUS Z-3b, ZUS Rp-7, ZUS RP-70, ZUS RIA, ZUS OSW, ZUS RPA, zaświadczenia o osiągniętych przychodach przez emerytów rencistów? Wystawiano ZUS RPA, ZUS Z-3, zaświadczenia o osiągniętych przychodach przez emerytów rencistów, pozostałych zaświadczeń nie wystawiano. Czy zatrudniano pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze zgodnie z ustawą o FEP? Wyjaśniam, iż zatrudniano pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Czy płatnik był zobowiązany do złożenia ZUS IWA za lata 2022-2023? Płatnik złożył deklarację ZUS IWA za 2022-2023. Czy zatrudniano osoby na podstawie umów cywilno-prawnych? W okresie kontrolowanym zawierano umowy zlecenia, nie zawierano umów o dzieło. Liczba ubezpieczonych na listopad 2023r.- 21 osoby, średnioroczna liczba ubezpieczonych za 2023r.- 22 osoby. Nie składano wniosków o świadczenia postojowe, złożono wniosek RDZ.

Zostałam poinformowana, że rozliczenie konta następuje w TI ZUS w Cieszynie, na tym protokół zakończono i po odczytaniu przedłożono do podpisu.

Międzywiecie 23.08.2024r.

(miejscowość i data)

DYREKTOR
Domu Dziecka w Międzywiciu

.....
Małgorzata Ratajczak
(podpis składającego wyjaśnienie)

12375 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Opiekuńczo-Szpitalnego
.....
B. Janina Białas
(podpis przyjmującego wyjaśnienie)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 022024070036PRO001
Płatnik: DOM DZIECKA W MIĘDZYŚWIECIU
NIP: 5481538743
REGON: 000677599

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

cały rok 2022, cały rok 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

cały rok 2022, cały rok 2023

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
2375
Ppmo
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

