

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Siedlcach
Browarna 12
08-110 Siedlce

BIURO OBSŁUGI INTERESANTA Sądu Rejonowego w Siedlcach			
DATA	2022 -02- 16	GODZ.	10:34
NR	287	ZAL.	2201
Złożono osobiście/Przesłano pocztą Nadesłano faxem/Przesłano pocztą elektroniczną Starszy inspektor Milena Zalewska			

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8211021463

REGON: 000324949

Znak pisma: 362022010021PRO001

Znak sprawy: 362022010021

Protokół kontroli

Płatnika składek: SĄD REJONOWY w Siedlcach, 08-110 Siedlce, ul. Kazimierzowska 31a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Joanna Książek, posiadający legitymację służbową nr 07206, na podstawie upoważnienia nr 3620220100211 wystawionego 21 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 09-11, 14 lutego 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 09 lutego 2022 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi – Pani Agnieszce Piekart.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 185.

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 kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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 od 01 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2020 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano akta osobowe oraz dokumenty zgłoszeniowe sporządzone dla ubezpieczonych:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10

Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z datą powstania obowiązku ubezpieczeń.

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

Nie badano – kontrola nie obejmuje roku 2021.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji –
z dnia 14.02.2022 r.

(akta kontroli str. 15-16).

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

1.1.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano:

- zestawienia zbiorcze list płac za okres od 02.2017 r. do 01.2020 r.,
- zapisy na koncie księgowym 404 oraz na paragrafach 4010, 4030, 4040, 3030, 4170 za okres od 02.2017 r. do 01.2020 r.

Płatnik ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz obliczał i potrącał z dochodów ubezpieczonych należne składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik składek w okresie od 04.2016 r. do 01.2020 r. ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za lata 2016-2019.

1.2.2. Fundusz Pracy.

W miesiącu 07.2017 r. płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego w kwocie 8.919,50 zł pracownikowi [REDAKTOWANE], której udzielono urlopu rodzicielskiego do dnia 03 czerwca 2014 r.

Dowód:

- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA oraz raport imienny ZUS RCA ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za miesiąc 07.2017 r. (zaewidencjonowane w KSI ZUS),
- kserokopia pisma z dn. 14.06.2013 r. o udzieleniu urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 5),
- kserokopia pisma z dn. 25.09.2013 r. o udzieleniu dodatkowego urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 7),
- kserokopia pisma z dn. 29.10.2013 r. o udzieleniu urlopu rodzicielskiego [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 9),
- kserokopia pisma z dn. 09.12.2014 r. (akta kontroli str. 11),
- karta wynagrodzeń za 2017 r. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 13),
- informacje zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (KSI ZUS).

Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.), dodanym art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy – Kodeks Pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654), w brzmieniu obowiązującym od dnia 01.01.2009 r., pracodawca oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Okres 36 miesięcy zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie urlopu. Zwolnienie to stosuje się w odniesieniu do kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych za okres od 1 stycznia 2019 r.

[REDAKTOWANE] upoważniona do udzielania informacji, wyjaśniła, że: „(...) powyższe zostało spowodowane przeoczeniem (...)”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANE] z dnia 14.02.2022 r.

(akta kontroli str. 15-16).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- na Fundusz Pracy:

Przypis składek – 218,53 zł.

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie prowadził żadnej ewidencji w tym zakresie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji – [REDAKTOWANE]
z dnia 14.02.2022 r. (akta kontroli str. 15-16).

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli: Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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

Kontrolą objęto okres od 01 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2020 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Wykaz zbadanego materiału w zakresie ustalania przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zbadano:

- dokumentację służącą do ustalenia prawa i wysokości wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- protokoły ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy,
- karty wynagrodzeń za okres stanowiący podstawę wymiaru zasiłków dla ubezpieczonych wykazanych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od 01 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2020 r.

Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 02.2017 r. do 01.2020 r.,
- zestawienia zbiorcze list płac za okres od 02.2017 r. do 01.2020 r.

Płatnik dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres od 01 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2020 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji – [REDAKTOWANE]
z dnia 14.02.2022 r. (akta kontroli str. 15-16).

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

Kontrolą objęto okres od 01 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2020 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalnych i rentowych. Płatnik nie zatrudniał emerytów i rencistów.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji – [REDAKTOWANE]
z dnia 14.02.2022 r. (akta kontroli str. 15-16).

Kontroli poddano zaświadczenie płatnika składek wystawione dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez ZUS ubezpieczonej:

- [REDAKTOWANE] – ZUS Z-3 z dn. 10.11.2019 r.
- akta osobowe,
- karty wynagrodzeń za okres wykazany w zaświadczeniu ZUS Z-3.

Płatnik składek wystawił ww. ubezpieczonej zaświadczenie ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

Płatnik składek wykazał dane w imiennym raporcie miesięcznym ZUS RPA zgodnie z dokumentacją źródłową i wywiązał się z obowiązku przekazania informacji do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wymaganym terminie. Zbadano listy płac.

Integralną część protokołu kontroli stanowi załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych - załącznik nr 2.

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, 432, 619 i 1621) 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, 432, 619 i 1621) 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619 i 1621) 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.

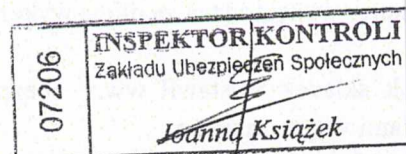
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 2a i ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619 i 1621), zmiany do protokołu kontroli dokonuje się przez wydanie aneksu do protokołu kontroli, płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Siedlcach, ul. Browarna 12, 08-110 Siedlce.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619 i 1621), 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'.

Siedlce, dnia 14 lutego 2022 r.



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

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

Rozliczenie miesięczne świadczeń

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, cały rok 2018, cały rok 2019, styczeń 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

[redacted] wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

[redacted] maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] maj 2019

[redacted] luty 2019, czerwiec 2019

[redacted] listopad 2019

[redacted] styczeń 2020

[redacted] marzec 2019, marzec 2019, marzec 2019

[redacted] lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] luty 2019, marzec 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, kwiecień 2019, maj 2019, maj 2019, czerwiec 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019

[redacted] maj 2019, maj 2019, czerwiec 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019

[redacted] grudzień 2017, styczeń 2018, styczeń 2018, luty 2018, luty 2018, luty 2018, marzec 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, kwiecień 2018, maj 2018

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[redacted] maj 2019, maj 2019, czerwiec 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

[redacted] październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020

[redacted] wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

[redacted] lipiec 2019, lipiec 2019

[redacted] grudzień 2019



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 07-2017				
Fundusz Pracy	12 436,63 zł	12 655,16 zł	218,53 zł	
Razem FP	12 436,63 zł	12 655,16 zł	218,53 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

07206
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
[Podpis]
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)