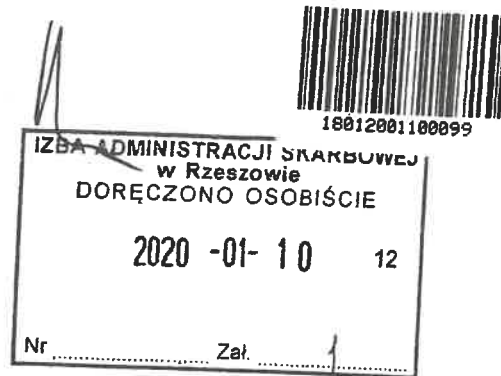


100 + GK + 12h1 + 12h2

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8131096298
REGON: 001023003

Znak pisma: 352019120017PRO001
Znak sprawy: 352019120017



Protokół kontroli

Płatnika składek: Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie, 35-328 Rzeszów, ul. Geodetów 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Weronika Jędryka, posiadający legitymację służbową nr 09023, na podstawie upoważnienia nr 3520191200171 wystawionego 5 grudnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12-13 grudnia 2019 r., 16-18 grudnia 2019 r., 20 grudnia 2019 r., 27 grudnia 2019 r., 30 -31 grudnia 2019 r., 3 stycznia 2020r., 7-10 stycznia 2020r.
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 12 grudnia 2019r. Pani Joannie Szpilka - Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.
Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczył Konrad Mikus, w dniach 16-18 grudnia 2019 r., 20 grudnia 2019 r., 30 -31 grudnia 2019 r., 3 stycznia 2020r., 7-10 stycznia 2020r. na podstawie upoważnienia nr 3520191200171/2 wystawionego 5 grudnia 2019r. i doręczonego w dniu 16 grudnia 2019r. Panu Jackowi Cichy - Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6/2019.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 3349

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie ul. Geodetów 1, 35-328 Rzeszów.

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 2018r.- kwiecień 2018 r.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a small flourish at the top.

Zgodnie z:

- art. 6 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019r., poz. 300 z późn.zm.) - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4,
- art. 12 ust.1 ww. ustawy - obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym,
- art. 13 pkt 2 ww. ustawy - Zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy
- art. 66 ust.1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 z późn.zm.) – obowiązkowi ubezpieczenia podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi,
- art. 69 ust.1 ww. ustawy - obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

▪ Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze ponieważ nie zatrudnia takich osób.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek w toku kontroli złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Elżbiety Szydełko z 10.01.2020r. (akta kontroli str. 91-92)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: listy płac, rachunki do umów cywilnoprawnych, wydruki zestawień z programu księgowo-płacowego System FoKus.

Pani Elżbieta Szydełko- osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek w toku kontroli wyjaśniła:



- w lipcu 201⁹r. Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie zwróciła się do ZUS o wydanie wyjaśnień odnośnie wynagrodzenia wypłaconego biegłym i tłumaczom. Otrzymaliśmy odpowiedź o tym, że biegli i tłumacze nie podlegają ubezpieczeniom i nie ma obowiązku odprowadzania składek. Do dnia dzisiejszego nie sporządzono stosownych korekt dla tych osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli str. 91-92)

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zadeklarowano składki na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie był obowiązany do naliczenia 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



Zgodnie z:

- Art. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1205 z późn.zm.) - przy ustalaniu prawa do świadczeń wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, podstawy wymiaru i ich wysokości, a także przy ich wypłacie, stosuje się odpowiednio przepisy ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy,
- Art. 8 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2019 r., poz. 645 z późn.zm.) - zasiłek chorobowy przysługuje przez okres trwania niezdolności do pracy z powodu choroby lub niemożności wykonywania pracy z przyczyn określonych w art. 6 ust. 2 - nie dłużej jednak niż przez 182 dni, a jeżeli niezdolność do pracy została spowodowana gruźlicą lub występuje w trakcie ciąży - nie dłużej niż przez 270 dni,
- Art.45 ust.1 ww. ustawy - podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia,
- Art. 47 ww. ustawy – przepis 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego, a do świadczenia rehabilitacyjnego także art. 46,

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018r. – kwiecień 2018r, listopad 2018r.-grudzień 2018r.

Kontrolę rozliczeń wypłacanych zasiłków z ubezpieczenia społecznego przeprowadzono na cały okres objęty kontrolą przez porównanie kwot zasiłków i świadczeń wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych z sumą w listach płac, listach wypłat.

Zgodnie:

- art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 z późn.zm.) - za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia - trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu.

-art. 46 ust. 1,2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 z późn.zm.) -płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie,

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Kontrolą objęto okres sierpień 2014r. – listopad 2019r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek w toku kontroli złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Elżbiety Szydełko z 10.01.2020r. (akta kontroli str. 91-92)

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

▪ Sprawdzono informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2017r., 2018r.

W informacji ZUS IWA o identyfikatorach 01 2018 wykazano:

- liczba ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego: 3206,
- liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem: 28.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- liczba ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego w 2018r.: 2116,
- liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem w 2018r.: 3.

Dowód:

- ZUS IWA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- rejestr wypadków przy pracy 2018r. (akta kontroli str. 57)
- wydruk danych o liczbie ubezpieczonych do informacji ZUS IWA (akta kontroli str.55)

Zgodnie z:

- art. 31 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1205 z późn.zm.) - kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości - poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem,

- art. 31 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy: dane, o których mowa w ust. 3, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: liczbę ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego.

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 2019 r. poz. 300), 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r. poz. 300) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 10 stycznia 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 10 stycznia 2020r.

10.01.2020
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek
Weronika Jurała
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

10.01.2020r -
DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE
mgr inż. Grzegorz Skowronek
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

w części ołot. Kadr zanonimizować;

w części ołot. Plac zanonimizować;

KIEROWNIK DZIAŁU
Elżbieta Szydelko

KIEROWNIK DZIAŁU
Elżbieta Furman