

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9451432864
REGON: 000294326

Znak pisma: 182022040005PRO001
Znak sprawy: 182022040005

Protokół kontroli

Płatnika składek: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE, 31-222 Kraków, Kluzeka 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Radwański, posiadający legitymację służbową nr 06219, na podstawie upoważnienia nr 1820220400051 wystawionego 28 marca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 maja 2022 r. - 7 czerwca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 maja 2022 r. płatnikowi składek: kierownikowi działu opiekuńczo terapeutycznego pani Dorocie Szkolak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 65.

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 tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 – 65 ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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. 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 2018 r. - grudzień 2020 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Badano:

- decyzję Urzędu Skarbowego w sprawie nadania numeru NIP,
- zaświadczenie Głównego Urzędu Statystycznego o numerze identyfikacyjnym REGON,
- akta osobowe pracowników,
- umowy cywilnoprawne,
- dokumenty płatnika składek znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANE] z którą została zawarta przez płatnika w dniu 2 grudnia 2019 r. umowa o pracę na czas określony od dnia 4 grudnia 2019 r. do 3 czerwca 2020 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku młodszy opiekun. W ramach zawartej umowy ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego na kwotę 2800,00 zł. brutto. Ubezpieczona zgłoszona do ubezpieczeń od dnia 4 grudnia 2019 r. (ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia 0110 00 z dnia 9 grudnia 2019 r.) (wpływ do ZUS 12 grudnia 2019 r.) i wyrejestrowana z ubezpieczeń od dnia 4 czerwca 2020 r. (ZUS ZWUA z dnia 4 czerwca 2020 r.) (wpływ do ZUS 4 czerwca 2020 r.).

Wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Płatnik składek nie delegował pracowników do wykonywania pracy za granicą.

Dowód:

- kserokopia umowy o pracę oraz świadectwa pracy [REDAKTOWANE] akta kontroli str. 9-14),
- protokół przyjęcia wyjaśnień Pana Piotra Zielińskiego z dnia 7 czerwca 2022 r. (akta kontroli str. 7-8).

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

Nie badano / kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Nie badano / kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Badano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- umowy cywilnoprawne,
- dokumentację finansowo-księgową płatnika,
- kopie dokumentacji podatkowej płatnika: deklaracji podatkowych PIT-11, PIT-4R.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przez ustalenie wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r.

Płatnik składek obliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących takie prace.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pana Piotra Zieliński z dnia 7 czerwca 2022 r. (akta kontroli str. 7-8).

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 2018 r. - grudzień 2020 r..

Z okresu umożliwiającego dochodzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń do badania wytypowano 100% świadczeń wypłaconych w miesiącu listopadzie 2020 r. oraz jedną pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego [REDAKTOWANO] w miesiącu czerwcu 2020 r. na kwotę 3375,90 zł. i jedną pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego [REDAKTOWANO] w miesiącu czerwcu 2020 r. na kwotę 3169,44 zł.

Płatnik składek ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2020 r..

Płatnik składek rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. – grudzień 2020 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalnych i rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pana Piotra Zieliński z dnia 7 czerwca 2022 r. (akta kontroli str. 7-8).

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

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3. Kontrolą objęto zaświadczenia dotyczące:

1. [REDAKTOWANO]
2. [REDAKTOWANO]

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2020 r. płatnik składek nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

W okresie umożliwiającym dochodzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń płatnik składek nie zatrudniał osób posiadających ustalone prawo do świadczeń emerytalnych lub rentowych.

Płatnik przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informację ZUS IWA za lata 2018, 2019 i 2020.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pana Piotra Zieliński z dnia 7 czerwca 2022 r. (akta kontroli str. 7-8).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.
Załącznik nr 1 Wykaz zbadanego materiału

Protokół sporządzono w dwóch 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 2022 r. poz. 1009), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty 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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

Kontrolę zakończono w dniu 7 czerwca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 7 czerwca 2022 r.



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: dyrektor placówki Pan Piotr Zieliński.

07.VI 2022 **DYREKTOR**
Piotr Zieliński
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Dom Pomocy Społecznej w Krakowie
ul. Kluzeka 6, 31-222 Kraków
tel.: 12 415 25 92
fax: 12 444 70 62

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 182022040005PRO001
Płatnik: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE
NIP: 9451432864
REGON: 000294326

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2020
--	---------------

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2020
--	---------------

	listopad 2020, listopad 2020
--	------------------------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	listopad 2020
--	---------------

	listopad 2020
--	---------------

	czerwiec 2020
--	---------------

	listopad 2020, listopad 2020
--	------------------------------

	listopad 2020
--	---------------

	czerwiec 2020, listopad 2020
--	------------------------------

	listopad 2020
--	---------------

	listopad 2020
--	---------------

	listopad 2020
--	---------------

	listopad 2020
--	---------------

06219
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Tomasz Radwański

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)