

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9441000620
REGON: 003884057

Znak pisma: 182022040067PRO001
Znak sprawy: 182022040067

Protokół kontroli

Płatnika składek: "KRAKOWIACY" O.K., 31-046 Kraków, Św. Gertrudy 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Pawlik, posiadający legitymację służbową nr 06043, na podstawie upoważnienia nr 1820220400671 wystawionego 28 marca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 kwietnia 2022 r. - 13 czerwca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 kwietnia 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Zbigniew Terlecki, dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 34.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 13.

Średnia miesięczna liczba ubezpieczonych w 2019 r. wyniosła –12 osób.

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.

Kontrolę przeprowadzono: ZUS/O/ Kraków, ul. Zakopiańska 62, Kraków, ul. Św. Gertrudy 4.

Kontrolę przeprowadzono również na podstawie upoważnienia nr 1820220400672 z 23.05.2022 r.

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.

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Zgłoszenie płatnika składek.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dane znajdujące się w bazie internetowej REGON Głównego Urzędu Statystycznego, Decyzję Urzędu Skarbowego w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej, Zaświadczenie w sprawie wpisu do rejestru Instytucji Kultury, dokument zgłoszeniowy ZUS ZPA zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym.

Ustalono:

Zgłoszenie płatnika składek na druku ZUS ZPA zostało złożone w ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami i przedłożoną dokumentacją.

1.1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o umowy o pracę, umowy cywilno-prawne oraz o pozostałe dokumenty znajdujące w aktach osobowych ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano zgłoszenia dla:

Ustalono:

Nie zgłoszono do ubezpieczeń emerytalnych rentowych i wypadkowego w okresie od 1-31.05.2019 r. Ubezpieczona w tym miesiącu z tytułu umowy o pracę u innego Płatnika nie osiągnęła co najmniej najniższego wynagrodzenia o pracę

Zgodnie z: art. 6, ust. 1, pkt. 4, art. 9 ust. 1 pkt 1 a, art. 12 ust. 1, art. 13. pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1009): Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia, od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z art.36 ust.1, ust.2 i ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. , poz. 1009) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi podlega zgłoszeniu do tych ubezpieczeń w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia . Obowiązek zgłoszenia pracowników należy do płatnika składek.

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia (akta kontroli str. 7-8)
- konto ubezpieczonej znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15-16)

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 zawieraniem 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

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o listy płac, umowy o pracę, umowy cywilno-prawne, oraz o pozostałe dokumenty znajdujące w aktach osobowych ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na FUS, FUZ, FP .

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- listy płac, rachunki umów cywilno-prawnych, za okres 01/2018 r. do 12/2020 r.,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym
- akta osobowe ,dokumenty kadrowo-płacowe ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na FUS.

Ustalono:

Nie naliczono składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu osiągniętego przez , 05/2019 r. Ubezpieczona w tym miesiącu z tytułu umowy o pracę u innego Płatnika nie osiągnęła co najmniej najniższego wynagrodzenia o pracę

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia z rachunkiem (akta kontroli str. 11-14)
- konto ubezpieczonej znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- dokumenty rozliczeniowe ZUS zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15-16)

Zgodnie z : art. 18 ust. 1 i 3 i art. 20 ust.1 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1009): Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli w umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 170,70 zł

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

Zbadano:

- listy płac, rachunki umów cywilno-prawnych, za okres 01/2018 r. do 12/2020 r.,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym
- akta osobowe ,dokumenty kadrowo-płacowe ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na FUZ.

Ustalono:

W związku z nienaliczeniem składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu osiągniętego z tytułu umowy zlecenia wykonywanej przez w 05/2019 r. za ubezpieczoną naliczono składki na ubezpieczenie

zdrowotne od nieprawidłowej podstawy. Ubezpieczona w tym miesiącu z tytułu umowy o pracę u innego Płatnika nie osiągnęła co najmniej najniższego wynagrodzenia o pracę.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15-16)
- kserokopia umowy zlecenia z rachunkiem (akta kontroli str. 11-14)
- konto ubezpieczonej znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- dokumenty rozliczeniowe ZUS zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Zgodnie z: art. 79 ust 1, art. 81 ust. 1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.): do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowane przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy jej wymiaru.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6,08 zł

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

Przez ustalenie wysokości składek na Fundusz Pracy 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. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Zbadano:

- listy płac, rachunki umów cywilno-prawnych, za okres 01/2018 r. do 12/2020 r.,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym
- konta ubezpieczonych znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- akta osobowe, dokumenty kadrowo-płacowe ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy.

Ustalono:

Naliczono składkę na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez ubezpieczoną w tym miesiącu nie osiągnął przychodu wynoszącego co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w 09/2018 - w 07-10/2018, 05-06/2019 r. - ubezpieczona w tych miesiącach, w sumie z przychodem u innych płatników, nie osiągnęła przychodu wynoszącego co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Nie naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez ubezpieczoną w 08/2019, 05/2020 r. Ubezpieczona w tym miesiącu, w sumie z przychodem u innego płatnika, uzyskała przychód wynoszący co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontr. str. 15-16)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Zgodnie z: art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.): Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne opłacają od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, do rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę za osoby pozostające w stosunku pracy, wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług.

Zgodnie z: art. 4 ust 1, ust. 2., art. 5 ust 1, ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192) ustawy z dnia 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 2473) zmieniono nazwę ustawy na ustawa o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787, z późn. zm.) Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. Poboru składek na Fundusz dokonuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 306,50 zł

Przypis składek: 98,00 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie był obowiązany nie naliczać i nie opłacać składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:
-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15-16)

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..

W kontrolowanym okresie Płatnik nie był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego i nie wypłacał tych świadczeń.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

W kontrolowanym okresie Płatnik nie dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

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

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

W okresie objętym kontrolą Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Płatnik wystawił dokumenty ZUS IWA za 2018, 2019 r. i 2020 r. w obowiązującym terminie.

Płatnik wystawił prawidłowe dokumenty ZUS Z-3:ZUS Z-3:

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Nr 1: Wykaz zbadanego materiału.

Nr 2: Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Nr 3: Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Nr 4: Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1009) 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 (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1009) 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.

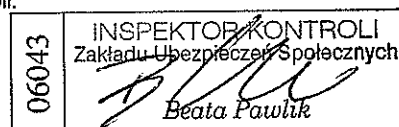
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden 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 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 13 czerwca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 13 czerwca 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

13.06.22 Natalia Finit
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)