

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział we Wrocławiu
Wydział Kontroli Płatników Składek
50-930 Wrocław, ul. Pretficza 11

Dane płatnika składek:
NIP: 8961003245
Regon: 000514377

Znak sprawy: 472022100079PRO001

PROTOKÓŁ

Kontroli przeprowadzonej w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu Pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław.

Kontrolę w okresie: 08 marca 2023 r. – 06 kwietnia 2023 r. przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Arkadiusz Lis, posiadający legitymację służbową nr 01105, na podstawie upoważnienia: nr **4720221000792** wystawionego w dniu 02 marca 2023r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Czynności kontrole prowadzono:

- W dniach 08.03.2023r., 15.03.2023 r., 23.03.2023 r. i 06.04.2023 r. we Wrocławiu Pl. Powstańców Warszawy 1.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w dniu 08 marca 2023 r. doręczono p. Małgorzacie Hasiewicz (Dyrektorowi Generalnemu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu).

Dokonano wpisu w książce kontroli, wskazując termin rozpoczęcia i zakończenia kontroli.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022r. – 1197 ubezpieczonych.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 – 1176 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych. Dane te nie są przedmiotem kontroli).

ZAKRES KONTROLI:

- I. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
- V. 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.
- VI. 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 przetwarzania dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

- I. **Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres **od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019r**

Kontrole przeprowadzono w oparciu o analizę dokumentów za 2019 r. tj.:

- PIT – 4R,
- list płac, zestawień list płac,
- umów zleceń wraz z listami wypłat i rachunkami,
- akt osobowych,
- umów o dzieło wraz z listami wypłat i rachunkami,
- wniosku o urlop wychowawczy,
- oświadczeń, kopii legitymacji studenckich

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za

okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

W zakresie dokonywania zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolą objęto zgłoszenia dokonane za:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

Nie badano zakresu prawidłowości danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

Kontroli poddano umowy o dzieło zawarte z:

- [redacted] z dnia 17.12.2020 r. BZ/2020/583, na wykonanie procedury postępowania dla Zespołów Ratownictwa Medycznego oraz szpitali funkcjonujących na terenie województwa dolnośląskiego, w zakresie postępowania w przypadku pojawienia się ogniska zakażenia SARS-CoV 2, w Szpitalnych Oddziałach ratunkowych oraz wytyczne dotyczące zamgławiania i czasów wyłączenia podmiotów leczniczych w zakresie w/w oddziałów.
- [redacted], z dnia 30.10.2021 r. NK/2021/596, na wykonanie recenzji nieodpłatnych porad obywatelskich (...).
- [redacted], z dnia 02.11.2021 r. NK/2021/597, na wykonanie recenzji nieodpłatnych porad obywatelskich (...).
- [redacted] z dnia 19.09.2022 r. NK/2022/629, na wykonanie recenzji nieodpłatnych porad obywatelskich (...).
- [redacted] z dnia 19.09.2022 r. NK/2022/628, na wykonanie recenzji nieodpłatnych porad obywatelskich (...).

Wymienione umowy spełniały warunki aby zakwalifikować je jako umowy o dzieło.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany Zakład, Płatnik składek stosował obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres od 01 marca 2020 r. do 28 lutego 2023 r., w zakresie dokonywania rozliczeń wypłaconych zasiłków i świadczeń kontrolą objęto deklaracje rozliczeniowe za miesiące: styczeń 2019 – grudnia 2019.

Kontrolą objęto zasiłki:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony

████████████████████ w miesiącach: październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021

- ████████████████████ w miesiącach: lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020
- ████████████████████ w miesiącach: sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020
- ████████████████████ w miesiącach: lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020
- ████████████████████ w miesiącach: sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego wypłacony:

- ████████████████████ w miesiącach: luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021
- ████████████████████ w miesiącach: listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021
- ████████████████████ w miesiącach: grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021
- ████████████████████ w miesiącach: grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021
- ████████████████████ w miesiącach: styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony:

- [REDACTED] w miesiącach: maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020
- [REDACTED] w miesiącach: maj 2020, maj 2020, maj 2020
- [REDACTED] w miesiącach: maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020
- [REDACTED] w miesiącach: maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020
- [REDACTED] w miesiącach: kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony:

- [REDACTED] w miesiącach: kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020
- [REDACTED] w miesiącach: kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020
- [REDACTED] w miesiącach: kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020
- [REDACTED] w miesiącach: kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020
- [REDACTED] w miesiącach: kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe wypłacony:

- [REDACTED] w miesiącach: listopad 2020, grudzień 2020, grudzień 2020, grudzień 2020
- [REDACTED] w miesiącach: maj 2020, czerwiec 2020
- [REDACTED] w miesiącach: marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020
- [REDACTED] w miesiącach: wrzesień 2020, październik 2020

Kontroli poddano:

- zaświadczenia ZUS ZLA,
- wnioski o zasiłek opiekuńczy Z – 15,
- wydruki w zakresie zarobków pracowników za okres wchodzący do podstawy wymiaru zasiłków,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego, kopie aktów urodzenia dziecka,
- akta osobowe,
- protokoły wypadku w pracy/w drodze do pracy/w drodze z pracy.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń, wypłacania świadczeń oraz dokonywania rozliczeń wypłaconych świadczeń Płatnik stosował obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres **od 01 marca 2020 r. do 28 lutego 2023 r.**

W okresie objętym kontrolą Płatnik nie przekazywał do ZUS O/Wrocław wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres **od 01 marca 2020 r. do 28 lutego 2023 r.**

1. Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagradzaniu ZUS Rp-7.

W okresie objętym kontrolą Płatnik nie przekazywał do ZUS O/Wrocław zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagradzaniu na drukach ZUS Rp-7.

Dowód:

- Wyjaśnienia p. Małgorzaty Hasiewicz /akta kontroli str. 9-10/

2. Ustalenia w zakresie zatrudniania emerytów i rencistów.

Kontroli poddano zaświadczenia wystawione dla niżej wskazanych pracowników:

- [redacted], z dnia 28./02.2022 r. za 2021 r., z dnia 27.02.2023 r. za 2022 r.
- [redacted], z dnia 27.02.2023 r. za 2022 r.
- [redacted], z dnia 25.02.2021 r. za 2020 r., z dnia 28.02.2022 r. za 2022 r., z dnia 27.02.2023 r. za 2022 r.
- [redacted], z dnia 11.02.2021 r. za 2020 r., z dnia 28.02.2022 r. za 2021 r., z dnia 27.02.2023 r. za 2022 r.
- [redacted], z dnia 28.01.2022 r. za 2021 r.
- [redacted], z dnia 26.02.2021 r. za 2020 r., z dnia 28.02.2022 r. za 2021 r., z dnia 27.02.2023 r. za 2022 r.

- [REDACTED] z dnia 28.02.2022 r. za 2021 r., z dnia 27.02.2023 r. za 2022 r.

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

3. Zaświadczenia Płatnika składek ZUS Z – 3, ZUS Z-15.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Z-3 wystawionych dla:

- [REDACTED], z dnia 08.11.2021 r.
- [REDACTED], z dnia 23.11.2020 r.
- [REDACTED], z dnia 02.02.2022 r.
- [REDACTED], z dnia 24.06.2022 r.
- [REDACTED], z dnia 31.08.2020 r.

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

4. Zaświadczenia Płatnika składek dla celów emerytur pomostowych.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń dla celów Funduszu Emerytur Pomostowych.

5. Raporty informacyjne ZUS RIA oraz oświadczenia o zamiarze przekazania raportów informacyjnych OSW.

Płatnik nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych powyższej dokumentacji.

6. Raporty miesięczne ZUS RPA.

Kontroli poddano raporty sporządzone dla:

- [REDACTED], za 01-2020 r., 02-2021 r., 02-2022 r.
- [REDACTED], za 02-2020 r., 02-2021 r., 02-2022 r.
- [REDACTED], za 01-2020 r., 02-2021 r.
- [REDACTED], za 01-2020 r., 02-2021 r.
- [REDACTED], za 03-2020 r., 02-2021 r., 02-2022 r.

Raporty sporządzono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

7. Informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (deklaracja ZUS IWA).

Kontroli poddano złożone deklaracje ZUS IWA za rok 2020 i 2021 i 2022 r.

Płatnik deklaracje sporządził zgodnie z obowiązującymi zasadami.

V. 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.

Płatnik nie wnioskował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o świadczenia postojowe.

Dowód:

- Wyjaśnienia /akta kontroli str. 11-12/

VI. 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.

Płatnik nie wnioskował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 i 1079) 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 2022 r. poz. 1009 i 1079) 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 i 1079) 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: ul. Pretficza 11, 50-930 Wrocław.

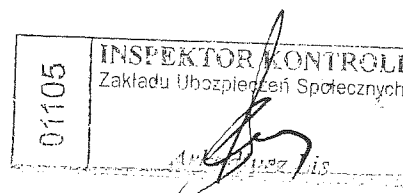
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 i 1079), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono P. Małgorzacie Hasiewicz.

Załączniki:

- nr 1. Wykaz zbadanego materiału.

Wrocław, dnia 06 kwietnia 2023 r.



.....
(podpis i pieczęć inspektora kontroli)

06.04.2023 r.

A large, stylized handwritten signature in black ink, positioned to the right of the date.

.....
(Data i podpis odbierającego protokół)