

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy  
Św. Trójcy 33  
85-224 Bydgoszcz

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9670056817  
REGON: 000236725

Znak pisma: 042021030027PRO001  
Znak sprawy: 042021030027

## **Protokół kontroli**

Płatnika składek: Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, 86-014 Sicienko, Trzemiętowo 17/2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Kowalewski, posiadający legitymację służbową nr 02154, na podstawie upoważnienia nr 0420210300271 wystawionego 23 marca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 kwietnia 2021 r. - 9 kwietnia 2021 r., 12 kwietnia 2021 r. - 16 kwietnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 kwietnia 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Katarzynie Struś, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 19.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 44.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2019 - 45 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek tj. 86-014 Sicienko, Trzemiętowo 17/2 oraz siedziba Oddziału ZUS w Bydgoszczy.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyła Monika Różańska, na podstawie upoważnienia nr 0420210300271/2 wystawionego 6 kwietnia 2021 r. i doręczonego osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek w dniu 9 kwietnia 2021 r.

## **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. 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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie osoby podlegające zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- akta osobowe pracowników
- umowy zlecenie
- rachunki do umów zleceń
- zakładowy plan kont
- zapisy na kontach księgowych: 404 - Wynagrodzenia
- listy płac za okres: 1/2017 r. - 12/2019 r.
- zapisy w systemie Płace VULCAN wersja: 21.03.0000.28911

Powyższe sprawdzono w powiązaniu z przekazanymi do ZUS:

- zgłoszeniami do ubezpieczeń ZUS ZUA za okres objęty kontrolą
- deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 1/2017 r. - 12/2019 r. o najwyższych numerach identyfikatorów

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

#### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

Osoby podlegające obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

##### 1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie był zobowiązany do przekazywania zgłoszeń umowy o dzieło ZUS RUD.

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

Płatnik składek nie zatrudniał osób na podstawie umów o dzieło.

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

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

##### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

##### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono, że:

1) Płatnik składek w miesiącach: 2/2017 r. - 1/2019 r. nie naliczył składek na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonej

Ponadto w miesiącach: 7/2018 r. - 12/2019 r. płatnik składek popełnił błąd rachunkowy przy ustaleniu wysokości składek na wymieniony Fundusz.

Dowody:

- kartoteka zarobkowa [redacted] za lata 2017-2019 (akta kontroli str. 7-40)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za: 2/2017 r. - 12/2019 r.

Podstawa prawna:

- zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 104 a, b ust. 2 z ustawy z dnia 16 lipca 2020 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy. Składki opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wyńoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. Nie opłacają składek za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.
- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (tekst jednolity: Dz. U. poz. 2192 ze zm.) obowiązującej od dnia 1.01.2019 r. do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

2) Płatnik składek nie był zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 636,44 zł

Przypis składek: 2 102,36 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

### **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 2017 r. - grudzień 2019 r..

Do badania kontrolnego wytypowano świadczenia wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

Skontrolowane świadczenia zostały ustalone oraz wypłacone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

#### 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Skontrolowany materiał: listy płac w powiązaniu z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za okres objęty kontrolą

Ustalono:

Płatnik dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

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

1) Na podstawie skontrolowanych dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA za lata 2017-2019 oraz dokumentów płacowych stwierdzono, iż płatnik składek był zobowiązany do przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata: 2017 - 2019.

Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2017-2019 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2) W okresie objętym kontrolą płatnik składek:

- nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalno - rentowe z ZUS.
- nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalnych, rentowych i kapitału początkowego.

Dowód:

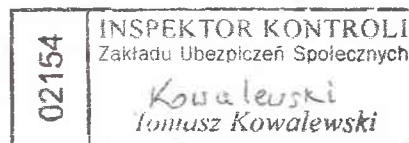
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)

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 2021 r. poz. 423), 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 16 kwietnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Trzemiętowo, dnia 16 kwietnia 2021 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.