

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5541104357
REGON: 000179039

Znak pisma: 042024090084PRO001
Znak sprawy: 042024090084

Protokół kontroli

Płatnika składek: PEDAGOGICZNA BIBLIOTEKA WOJEWÓDZKA IM. MARIANA REJEWSKIEGO W BYDGOSZCZY, 85-094 Bydgoszcz, Skłodowskiej - Curie 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Anna Dziewiątkowska posiadający legitymację służbową nr 02166 na podstawie upoważnienia:

- nr 0420240900841 wystawionego 20 września 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 października 2024 r., 14 października 2024 r. - 18 października 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 października 2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Ewie Pronobis-Sosnowskiej, dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 40.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2023 r.: 41 (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika - ul. M. Skłodowskiej - Curie 4, 85-094 Bydgoszcz, O/ZUS Bydgoszcz: ul. Konopnickiej 18A, 85-124 Bydgoszcz i ul. Andersena 6, 85-792 Bydgoszcz.

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
5. Prawdliwość 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
6. Prawdliwość 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 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 2022 r. - grudzień 2023 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- danych z wpisu zawartego w rejestrze REGON,
- umów o pracę,
- list płac za okres objęty kontrolą,
- umów zlecenie wraz z rachunkami, ewidencjami czasu pracy,
- dokumentów niezbędnych do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Powyższe sprawdzono w powiązaniu z przekazanymi do ZUS:

- zgłoszeniami do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres objęty kontrolą,
- deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA o najwyższych numerach identyfikatorów,
- imiennymi raportami miesięcznymi ZUS RCA, ZUS RSA.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024, poz. 497 ze zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrola polegała na zbadaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, w powiązaniu z prawidłowością deklarowanych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia i wyrejestrowania niżej wymienionych ubezpieczonych nie zachowując ustawowego terminu:

Tab. 1. Wykaz osób zgłoszonych do ubezpieczeń po terminie

Lp	PESEL	Imię	Nazwisko	KTU	Data podlegania od	Data wpływu zgłoszenia
1	██████████	██████████	██████████	0110	2023-04-01	2023-06-02
2	██████████	██████████	██████████	0110	2023-11-01	2023-12-04

Tab. 2. Wykaz osób wyrejestrowanych z ubezpieczeń po terminie

Lp	PESEL	Imię	Nazwisko	KTU	Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od dnia	Data wpływu wyrejestrowania
1	██████████	██████████	██████████ - ██████████	0110	2023-03-31	2023-06-01
2	██████████	██████████	██████████ - ██████████	0110	2023-09-01	2023-09-29
3	██████████	██████████	██████████	0110	2023-11-01	2023-12-01

Dowody:

- informacje i zapisy w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, ust. 2, ust. 4, ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i

rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych należy do płatnika składek i dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik nie sporządzał dokumentów RUD.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał 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 dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 236) i tym samym nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

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

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 2022 r. - grudzień 2023 r.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa, wypłacania tych świadczeń stwierdzono, że w myśl obowiązujących przepisów prawnych:

- płatnik był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa,
- płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa i wypłacał te świadczenia.

Zbadane zasiłki i okresy zostały wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek ustalał i wypłacał świadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ponadto skontrolowano wypłacone przez płatnika zasiłki z ubezpieczenia społecznego z powodu COVID-19:

1. dodatkowy zasiłek opiekuńczy z powodu COVID-19 wypłacony [REDAKTOWANE] za okres: 16.11.2020 r. do 27.11.2020 r. w kwocie 1 243,32 zł, 30.11.2020 r. do 11.12.2020 r. w kwocie 1 243,32 zł, 12.04.2021 r. do 16.04.2021 r. w kwocie 518,05 zł, 19.04.2021 r. do 22.04.2021 r. w kwocie 414,44 zł.

21

2. zasiłek chorobowy z powodu COVID-19, w związku ze skierowaniem na kwarantannę wypłacony [REDACTED] [REDACTED] za okres: 29.12.2020 r. do 30.12.2020 r. w kwocie 204,92 zł.

Skontrolowane świadczenia z tytułu COVID-19 zostały ustalone i wypłacone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą był uprawniony do rozliczania świadczeń z ubezpieczeń społecznych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Płatnik w okresie objętym kontrolą rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych z ZUS zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Płatnik nie sporządzał wniosków o emeryturę lub rentę.

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

Na podstawie akt osobowych zatrudnionych pracowników oraz dokumentacji płacowej stwierdzono, iż płatnik składek w kontrolowanym okresie:

Nie sporządzał zaświadczeń niezbędnych dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez ZUS - ZUS Z-3 dla ubezpieczonych.

Zatrudniał świadczeniobiorcę, za którego istniał obowiązek informowania ZUS o osiągniętych przychodach p. [REDACTED].

Płatnik sporządził zaświadczenia o osiągniętych przychodach za wyżej wymienioną ubezpieczoną za lata 2022, 2023 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7, Rp-70, ERP- 7, ERP-70.

Nie sporządzał raportów informacyjnych ZUS RIA i oświadczeń ZUS OSW.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA za lata 2022, 2023 oraz dokumentów płacowych stwierdzono, że płatnik składek był zobowiązany do złożenia informacji ZUS IWA za lata 2022, 2023.

Płatnik przekazał informacje ZUS IWA za lata 2022, 2023 do ZUS w obowiązującym terminie i wykazał w nich dane zgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie dokumentów rozliczeniowych w zestawieniu z dokumentami płacowymi oraz dokumentami osobowymi za okres kontroli stwierdzono, że płatnik składek był zobowiązany do sporządzania imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Dokonano analizy imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA za niżej wymienionych ubezpieczonych w miesiącu 1/2023:

1. [REDACTED],
2. [REDACTED],
3. [REDACTED],
4. [REDACTED],
5. [REDACTED].

Płatnik sporządził raporty miesięczne ZUS RPA za wytypowanych do kontroli ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

5. Prawdliwość 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 sporządzał wniosków o świadczenia 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.

6. Prawdliwość 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 sporządzał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek 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.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.) 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.) 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.

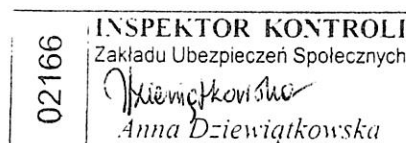
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli - 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 2024 r. poz. 497), 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 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 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 18 października 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 18 października 2024 r.



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka
w Bydgoszczy
DYREKTOR
18.10.2024
mgr Ewa Pronobis-Sosnowska

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)