

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
ul. Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9562283568
REGON: 340852323

Znak pisma: 562022090029PRO001
Znak sprawy: 562022090029

Protokół kontroli

Płatnika składek: Centrum Kształcenia Zawodowego, ul. Św. Józefa 26, 87-100 Toruń.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Torbicka, posiadająca legitymację służbową nr 02163, na podstawie upoważnienia nr 5620220900291 wystawionego 03 kwietnia 2023r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 06 kwietnia 2023r.-21 kwietnia 2023r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 5620220900291 doręczono w dniu 06 kwietnia 2023r. Dyrektorowi Centrum Kształcenia Zawodowego: Panu mgr inż. Tomaszowi Borowskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 06 kwietnia 2023r. pod pozycją nr 62.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 33

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 – 33 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: Centrum Kształcenia Zawodowego ul. Św. Józefa 26, 87-100 Toruń, Toruńskie Centrum Usług Wspólnych, Pl. Św. Katarzyny 9, 87-100 Toruń oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu, ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

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.
5. 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.
6. 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 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: 01 stycznia 2019r. - 31 grudnia 2021r., z tego do badania kontrolnego wytypowano okres od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano losowo wybranych ubezpieczonych wykazanych w liście płac za styczeń 2020r., tj.:

- Józef Balewski	PESEL
- Grzegorz Borowiec	PESEI
- Tomasz Borowski	PESE
- Cezary Buczkowski	PESE
- Małgorzata Dorniak	PESF

Zbadano: umowy o pracę, dokumenty ZUS ZUA.

Płatnik dokonał zgłoszenia w/w ubezpieczonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD. Powyższego zagadnienia nie badano, ponieważ kontrola nie obejmuje roku 2021r.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło. W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano: listy płac, umowy zlecenia z rachunkami i oświadczeniami, wydruki zapisów na kontach księgowych 404 i 405, dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA i ZUS DRA.

Płatnik obliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano: listy płac, umowy zlecenia z rachunkami i oświadczeniami, wydruki zapisów na kontach księgowych 404 i 405, dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA i ZUS DRA.

Płatnik obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano: listy płac, umowy zlecenia z rachunkami i oświadczeniami, wydruki zapisów na kontach księgowych 404 i 405, dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA i ZUS DRA.

Płatnik obliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, w związku z powyższym zgodnie z obowiązującymi przepisami nie był zobowiązany do przekazywania informacji o takich pracownikach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

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: 01 stycznia 2019r. – 31 grudnia 2021r.

Zbadano: zaświadczenia ZUS ZLA, oświadczenia złożone dla celów zasiłkowych, wnioski o zasiłek opiekuńczy ZUS-15A, karty wynagrodzeń, regulamin wynagradzania, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z imiennymi raportami ZUS RCA, ZUS RSA.

Zbadano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w miesiącu: listopad 2020r. ubezpieczonym:

- MARSZAŁKOWSKI WOJCIECH PESEI (zasiłek opiekuńczy),
- GABRIEL DANUTA PESEI (zasiłek chorobowy),
- REUT MARIAN PESEI (zasiłek chorobowy),

Ponadto zbadano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone:

- TRAWIŃSKA IWONA PESEI (zasiłek opiekuńczy wypłacony w maju 2020),

- REUT MARIAN PESEL (zasiłek chorobowy wypłacony w sierpniu 2020),

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacił powyższe świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych spowodowanych COVID-19.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: 01 stycznia 2020r. – 31 grudnia 2020r.

W okresie objętym kontrolą płatnik rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: 01 stycznia 2019r. – 31 grudnia 2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał i nie przekazywał do ZUS wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

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

Kontrolą objęto okres: 01 stycznia 2019r. – 31 grudnia 2021r.

Zbadano: dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, informacje z rejestru REGON.

Płatnik przekazał do ZUS informację ZUS IWA za lata: 2019-2021 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zbadano: listy plac, raporty imienne ZUS RPA.

W trakcie kontroli zbadano zaświadczenia raporty ZUS RPA za styczeń 2020r. dotyczące ubezpieczonych:

1.BALEWSKI JÓZEF	PESEL
2.BOROWSKI TOMASZ	PESEL
3.BUCZKOWSKI CEZARY	PESEL
4.DORNIAK MAŁGORZATA	PESEL
5.GAZDA JÓZEF	PESEL

Zbadane raporty imienne ZUS RPA płatnik sporządził zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał raportów ZUS RIA, oraz oświadczeń ZUS OSW.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał zaświadczeń Z-3 oraz ERP-7.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalno-rentowe z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w odniesieniu do których istniał obowiązek informowania ZUS o wysokości przychodu osiągniętego w roku kalendarzowym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

5. 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.

Kontrolą objęto okres: od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2021r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie występował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem o świadczenie postojowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

6. 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.

Kontrolą objęto okres: od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2021r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie występował do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień p. Aliny Pawłowskiej (akta kontroli str.7)

*

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:
- Nr 1 - Wykaz zbadanego materiału.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

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

Kontrolę zakończono w dniu 21 kwietnia 2023r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Toruń, 21 kwietnia 2023r.

.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)

02163
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

Starszy Specjalista

Alina Pawłowska

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

Alina Pawłowska

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 562022090029PRO001
Płatnik: CKZ
NIP: 9562283568
REGON: 340852323

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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 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 i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

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

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

BALEWSKI JÓZEF

styczeń 2020

BOROWSKI TOMASZ

styczeń 2020

BUCZKOWSKI CEZARY

styczeń 2020

DORNIAK MAŁGORZATA

styczeń 2020

GAZDA JÓZEF

styczeń 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasitek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

MARSZAŁKOWSKI WOJCIECH

listopad 2020

TRAWIŃSKA IWONA

maj 2020

Zasitek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

GABRIEL DANUTA

listopad 2020

REUT MARIAN

sierpień 2020, listopad 2020

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Amelia Iwona
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)