

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
ul. Kupiecka 65
65-426 Zielona Góra

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 9251805817
REGON 971256638

MF
MS

POWIATOWY URZĄD PRACY 67-100 Nowa Sól, ul. Staszica 1c Wpłynęło:	
28.05.2021	
SEKRETARIAT	
Nr rejestru. 4675	kosz. zał.
Podpis	Regle

Znak sprawy: 512021030044PRO001

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: Powiatowy Urząd Pracy
ul. Staszica 1C, 67- 100 Nowa Sól

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Mirosława Surma posiadająca legitymację służbową nr 04019 na podstawie upoważnienia nr 5120210300441 z dnia 25 marca 2021r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 26.04.2021 r. do 28.05.2021 r.

Miejsce prowadzenia kontroli:

- ✓ siedziba płatnika składek: Nowa Sól
- ✓ Inspektorat ZUS Nowa Sól

Upoważnienie nr 5120210300441 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 26.04.2021r. dyrektorowi Katarzynie Podgórskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli płatnika składek pod poz. 1 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, zakres przedmiotowy kontroli, datę rozpoczęcia kontroli oraz termin jej zakończenia.

Katarzyna Podgórska – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli , wskazała Ewelinę Biegańską do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jej nieobecności.

Dowód: upoważnienie do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS z dnia 26.04.2021 r. (akta kontroli str. 5-6).

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2020 r. – 2311 osób (w tym 2243 świadczeniobiorców).

ZAKRES KONTROLI

- I. 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.
- 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.

6 1

Kontrolą nie objęto i nie dokonano ustaleń w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne za świadczeniobiorców.

Ustalono:

Płatnik składek oblicza składki na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. płatnik składek nie prowadzi wykazu pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.05.2021 r. (akta kontroli str. 99-100).

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

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych. Sprawdzono 4 pozycje zasiłków chorobowych, 4 pozycje zasiłków opiekuńczych, 2 pozycje zasiłków macierzyńskich, tj. 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń w deklaracjach rozliczeniowych za miesiąc wrzesień 2019 r.

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe (druk ZUS DRA, RSA) za okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych, przekazane do ZUS do dnia wszczęcia kontroli,
- listy płac za okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r.,
- akta osobowe pracowników: [redacted] Pesel [redacted], [redacted]
Pesel [redacted], [redacted] Pesel [redacted], [redacted] Pesel
[redacted], [redacted] Pesel [redacted], [redacted] Pesel
[redacted], [redacted] Pesel [redacted], [redacted] Pesel
[redacted], [redacted] Pesel [redacted],
- regulamin wynagradzania pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli,
- zaświadczenia lekarskie (druk ZUS ZLA),
- wnioski o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem Z-15 A,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego,
- odpisy skróconego aktu urodzenia,
- karty wynagrodzeń pracownika za lata 2017 - 2019.

Ustalono:

Płatnik składek w podstawie wymiaru zasiłku z ubezpieczenia chorobowego dla niżej wymienionej ubezpieczonej, uwzględnił dodatek do wynagrodzenia i dodatek specjalny, który był przyznany do określonego terminu:

- ✓ [redacted]
- zasiłek opiekuńczy za okres od 17.09.2019 r. do 20.09.2019 r. oraz od 30.10.2019 r. do 31.10.2019 r. (dodatek do wynagrodzenia przyznany na okres od 1.12.2018 r. do 28.02.2019 r., dodatek specjalny przyznany na okres od 1.04.2019 r. do 30.06.2019 r.).

6

Dowód: kserokopie kart wynagrodzenia pracownika za lata 2018 - 2019, kserokopia pisma w sprawie przyznania dodatku do wynagrodzenia z 19.12.2018 r., kserokopie pism w sprawie przyznania dodatku specjalnego z 24.04.2019 r. i 20.05.2019 r. (akta kontroli str.57-74).

Zgodnie z art. 41 ust. 2, ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity : Dz. U. z 2020 r. poz. 870), składników wynagrodzenie przysługującego w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustaleniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

Różnica pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych:

- ✓ nadpłata zasiłków z ubezpieczenia chorobowego w łącznej 36,24 zł. w tym:
 - zasiłek opiekuńczy w kwocie 36,24 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

Ustalono:

W okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.05.2021 r. (akta kontroli str. 99-100).

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

Zbadano:

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (druk ZUS Rp – 7): [REDACTED],
- zaświadczenia o przychodach uzyskanych w latach 2017-2019: [REDACTED]
- zaświadczenia płatnika składek (druk ZUS Z-3): [REDACTED]
- informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (druk ZUS IWA) za 2019 r. o numerze identyfikacyjnym 01/2019,
- akta osobowe pracowników: [REDACTED] Pesel [REDACTED], [REDACTED] Pesel [REDACTED], [REDACTED] Pesel [REDACTED], [REDACTED] Pesel [REDACTED], [REDACTED] Pesel [REDACTED], [REDACTED] Pesel [REDACTED], [REDACTED] Pesel [REDACTED]
- statystyczną kartę wypadku Z-KW rok 2019,
- rejestr wypadków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowej Soli za 2019 r.,
- zaświadczenia lekarskie (druk ZUS ZIA),
- listy płac za okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r.,
- kartoteki wynagrodzenia pracownika za lata 2010 - 2019.

Ustalono:

Płatnik składek wykazał ubezpieczonego [REDACTED] w zaświadczeniu płatnika składek (druk ZUS Z-3) z dnia 7.02.2019r.:

- ✓ dodatek do wynagrodzenia w miesiącach:

08/2017 r. w kwocie [REDACTED] zł.	01/2018 w kwocie [REDACTED] zł.
09/2017 r. w kwocie [REDACTED] zł.	02/2018 w kwocie [REDACTED] zł.
10/2017 r. w kwocie [REDACTED] zł.	03/2018 w kwocie [REDACTED] zł.
11/2017 r. w kwocie [REDACTED] zł.	04/2018 w kwocie [REDACTED] zł.
12/2017 r. w kwocie [REDACTED] zł.	

Dodatek do wynagrodzenia był przyznany do określonego terminu, tj. od 1.08.2017 r. do 30.04.2018 r. (kolumna 6).

Dowód: kserokopia zaświadczenia płatnika składek (druk ZUS Z-3) z dnia 7.02.2019 r., kserokopie kart wynagrodzeń pracownika za lata 2017 – 2018, kserokopie pism w sprawie przyznania dodatku do wynagrodzenia (akta kontroli str. 75-96).

Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity : Dz. U. z 2020 r. poz. 870), składników wynagrodzenie przysługującego w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustaleniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

Zgodnie z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity : Dz. U. z 2020 r. poz. 870), jeżeli do wypłaty zasiłku obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych, płatnik składek przekłada zaświadczenie zawierające zestawienie składników wynagrodzenia lub przychodu, stanowiących podstawę wymiaru zasiłku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

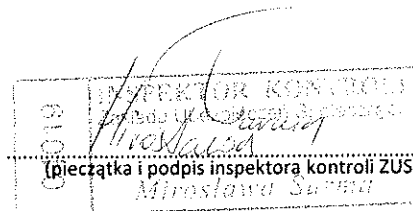
Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

1. Wykaz zbadanego materiału – zał. nr 1
2. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – zał. nr 2

Zgodnie z art. 50 ust 2m pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2021 r. poz. 423, ze zm.), płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące dokumenty w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2021 r. poz. 423, ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przestać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze, 65-426 Zielona Góra ul. Kupiecka 65 .

Zielona Góra, 28.05.2021 r.
(miejsce, data)



Potwierdzenie odbioru protokołu :

18.05.2021
(data i podpis płatnika składek)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Nowej Soli