

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

Znak sprawy:
512013090051PRO001

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek: *Powiatowy Urząd Pracy Nowa Sól ul. Staszica 1c.*

Kontrolę prowadził inspektor kontroli ZUS *Jarosław Radecki posiadający legitymację służbową 04017* na podstawie upoważnienia nr 5120130900512 z dnia 2013-09-27 wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie *od 8 października 2013 do 4 listopada 2013 r.*

Upoważnienie nr 5120130900512 do przeprowadzenia kontroli płatnika składek przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono w dniu 2013-10-08 płatnikowi składek reprezentowanemu przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli Panią Elżbietę Ściopko-Moszkowicz.

Dokonano wpisu w książce kontroli pod poz. 5/2013 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę rozpoczęcia kontroli.

Płatnik składek wskazał Panią Agnieszkę Błauciak, Panią Ewę Chmielewicz i Panią Czesławę Kich jako osoby upoważnione do reprezentowania go w trakcie kontroli (*dowód – upoważnienie płatnika składek z dnia 2013-10-08, str. 3-4 akt kontroli*).

Kontrolą objęto okres od *1 stycznia 2009 r.* do *31 grudnia 2011 r.*

Liczba ubezpieczonych na dzień 2013-10-08 – 8.020 osób.

Liczba ubezpieczonych na dzień 2012-11-30 – 7.753 osoby.

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. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

- I. 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:

od *1 stycznia 2012 r.* do *31 grudnia 2012 r.*

odnośnie pracowników i świadczeniobiorców Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli

od *1 stycznia 2012 r.* do *31 sierpnia 2013 r.*

odnośnie pracowników przebywających na urloпах wychowawczych

Zbadano:

- Statut Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli z dnia 02.06.2006 r.
- decyzję z dnia 15.03.2000 r. wydaną przez Drugi Urząd Skarbowy w Nowej Soli w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego (NIP 925-18-05-817)
- zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze o numerze identyfikacyjnym REGON (971256638) z dnia 17.10.2008 r. zawierające nr PKD 8413Z
- zawiadomienia Oddziału ZUS w Zielonej Górze w sprawie wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe
- deklaracje rozliczeniowe (druki ZUS DRA) za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r. o numerach identyfikatora 51/01/2012, 51/02/2012, 51/03/2012, 51/04/2012, 51/05/2012, 51/06/2012, 51/07/2012, 51/08/2012, 51/09/2012, 51/10/2012, 51/11/2012, 51/12/2012
- Zarządzenie nr 34/2012 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli z dnia 30.07.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- zakładowy plan kont Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli
- analitykę funduszu płac i zestawienia pomocnicze
- wydruki zestawienia stanów i obrotów kont księgowych 231 „rozliczenie wynagrodzeń” i 404 „wynagrodzenia” za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- wydruki poleceń księgowania wynagrodzeń z tytułu umów o pracę za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2011 r. (konta 231 i 404)

- zbiorcze miesięczne wydruki list płac wynagrodzeń pracowników za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r. wraz z zestawieniami pomocniczymi
- zestawienia pracowników zwolnionych ze składek na Fundusz Pracy za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- wydruki zestawienia stanów i obrotów konta księgowego nr 409-853-85333-4410-67 „delegacje krajowe” za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- wydruki zestawienia stanów i obrotów konta księgowego nr 409-853-85333-4410-68 „ryczałt samochodowy” za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych [REDACTED] wraz z oświadczeniami pracowników
- druki poleceń wyjazdu służbowego oraz rozliczenie delegacji służbowych za lipiec i listopad 2012 r.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowej Soli wraz z protokołami posiedzeń komisji ZFŚS za rok 2012 r.
- zestawienia przyznanych pracownikom świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń wraz z wnioskami pracowników o świadczenia (zapomogi, wypoczynek urlopowy pracowników organizowany we własnym zakresie, okolicznościowe świadczenie przedświąteczne) i oświadczeniami o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na 2012 r. (przegląd)
- dokumentację wypłaty zasiłku macierzyńskiego i karty zasiłkowe osób pobierających zasiłki macierzyńskie [REDACTED]
- akta osobowe osób przebywających na urlopie wychowawczym [REDACTED]
- wydruki zestawienia stanów i obrotów kont księgowych 853 Funduszy Celowych „Fundusz Pracy i Europejski Fundusz Społeczny” za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- miesięczne wydruki zestawień zbiorczych list wypłaconych świadczeń dla świadczeniobiorców Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- wydruki zestawienia stanów i obrotów kont księgowych 229-000 i 405-851 składki na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnych z prawem do zasiłku i bez prawa do zasiłku za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- wydruki zestawień pomocniczych i tytułów korekt dokumentacji rozliczeniowej za świadczeniobiorców Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli za 2012 r.
- ewidencję danych klienta RP programu Syriusz STD obsługi beneficjentów PUP osób bezrobotnych za 2012 r. (przegląd)
- akta bezrobotnych Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli zawierające m. in. karty rejestracyjne bezrobotnego, wydruki rocznych raportów składek społecznych i zdrowotnych za 2012 r., karty wypłat zasiłków, decyzje o uznaniu za osobę bezrobotną oraz o przyznaniu prawa do zasiłku dla bezrobotnego, decyzje o utracie statusu osoby bezrobotnej i utracie prawa do zasiłku, decyzje o przyznaniu prawa do stypendium w okresie odbywania stażu i szkolenia, decyzje o utracie prawa do stypendium [REDACTED]



[REDACTED]

Ponadto przyjęto wyjaśnienia od Ewy Chmielewicz sporządzając protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31 oraz zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późniejszymi zmianami) w toku postępowania kontrolnego wykorzystano informacje zawarte w kompleksowym systemie informatycznym ZUS na kontach ubezpieczonych i płatnika składek.

Ustalono:

- Płatnik składek za okres od lipca 2012 r. do sierpnia 2013 r. zaniżył zadeklarowane składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu korzystania przez pracownice z urlopu wychowawczego – w przypadku [REDACTED] w okresie od lipca 2012 r. do grudnia 2012 r., w przypadku [REDACTED] w okresie od października 2012 r. do sierpnia 2013 r. – deklarując podstawę wymiaru składek od kwoty odpowiadającej wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę (1.500,00 zł. w 2012 r. i 1.600,00 zł. w 2013 r.).

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za [REDACTED] korzystającą z urlopu wychowawczego w okresie od 25.07.2012 r. do 31.12.2012 r. było przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy (lipiec 2011 r. – czerwiec 2012 r.) – bez miesięcy lipiec 2011 r. – kwiecień 2012 r., w których pracownica nie przepracowała co najmniej połowy obowiązującego czasu pracy z przyczyn usprawiedliwionych – które wyniosło 1.651,83 zł. (1.500,00 zł. wynagrodzenia zasadniczego oraz 1/12 wypłaconej w lutym 2012 r. dodatkowej nagrody rocznej za 2011 r. dopełnionej o dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy w 2011 r. z powodu choroby tj. 151,83 zł, w 2011 r. pracownica przepracowała 127 dni na 252 dni pracy obowiązujące w 2011 r.).

(dowód – kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego [REDACTED] str. 13-14 akt kontroli, kserokopia karty ewidencji czasu pracy za 2011 r., str. 7-8 akt kontroli, kserokopie rocznych kart wynagrodzeń [REDACTED] str. 9-12 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31, str. 5-6 akt kontroli, zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS).

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za [REDACTED] korzystającą z urlopu wychowawczego w okresie od 10.10.2012 r. do 31.08.2012 r. było przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy (październik 2011 r. – wrzesień 2012 r.) – bez miesięcy październik 2011 r. – sierpień 2012 r., w których pracownica nie przepracowała co najmniej połowy obowiązującego czasu pracy z przyczyn usprawiedliwionych – które wyniosło 1.627,50 zł. (1.500,00 zł. wynagrodzenia zasadniczego oraz 1/12 wypłaconej w lutym 2012 r. uzupełnionej dodatkowej nagrody rocznej za 2011 r. zgodnie z zasadami ustalania jej wysokości wynikającej ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. nr 160 poz. 1080 z 1997

r., z późniejszymi zmianami) tj. 127,50 zł. W 2011 r. pracownica przepracowała 22 dni na 252 obowiązujące otrzymując tylko wynagrodzenie w stałej miesięcznej wysokości).
(dowód – kserokopie pism o udzieleniu urlopu wychowawczego [redacted] str. 23-28 akt kontroli, kserokopia karty ewidencji czasu pracy za 2011 r., str. 17-18 akt kontroli, kserokopie rocznych kart wynagrodzeń [redacted] str. 19-22 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31, str. 5-6 akt kontroli, kserokopia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli, str. 15-16, zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS).

Zgodnie z art. 18 ust 5b i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późniejszymi zmianami) w związku z zapisami art. 36 ust. 1 art. 38 ust. 1 i 2 oraz art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 77 poz. 512, z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, zaś podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału, zaś składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

- Zatrudnieni pracownicy oraz świadczeniobiorcy Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli w okresie objętym kontrolą zostali zgłoszeni do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, pracownicy otrzymali za swoją pracę wynagrodzenie zgodne z listami płac wynagrodzeń zaś świadczeniobiorcy otrzymali świadczenia zgodne z listami wypłat świadczeń z Funduszu Pracy, które są wykazane w dokumentacji rozliczeniowej przesłanej do ZUS.
- W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.
(dowód – protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31, str. 5-6 akt kontroli)

Ogółem ustalono różnicę w naliczeniu składek do obciążenia z budżetu państwa:

- na ubezpieczenia społeczne, na kwotę: **374,02 zł**, w tym:
 - na ubezpieczenie emerytalne **265,29 zł**
 - na ubezpieczenia rentowe **108,73 zł**

Szczegółowe ustalenia w zakresie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczonych korzystających z urlopu wychowawczego oraz miesięcznych różnic w deklarowanych kwotach składek na ubezpieczenia społeczne zawierają „Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na

ubezpieczenie zdrowotne" oraz „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, które stanowią załącznik nr 1 i 2 do protokołu.

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

Kontrolą objęto okres:

od *1 maja 2012 r.* do *31 maja 2012 r.*

w zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych

od *1 stycznia 2012 r.* do *31 grudnia 2012 r.*

w zakresie wypłacania świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu

Zbadano:

- zbiorcze miesięczne wydruki rozliczeń wynagrodzeń i świadczeń z ubezpieczenia społecznego za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.
- listy płac wynagrodzeń i świadczeń z ubezpieczeń społecznych za maj 2012 r.
- zaświadczenie lekarskie (druki ZUS ZLA) wystawione dla [REDAKTED]
- zaświadczenia lekarskie o odbytym porodzie i urlopie macierzyńskim oraz skrócone akty urodzenia dziecka wystawione dla [REDAKTED] i [REDAKTED] oraz wnioski o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego
- wnioski do uzyskania zasiłku opiekuńczego [REDAKTED]
- karty zasiłkowe i karty wynagrodzeń wymienionych wyżej ubezpieczonych
- dokumentację zgłoszeniową i akta osobowe wymienionych wyżej ubezpieczonych
- Regulamin Wynagradzania pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli z dnia 29.05.2009 r. wraz z załącznikami.

Ponadto zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późniejszymi zmianami) w toku postępowania kontrolnego wykorzystano informacje zawarte w kompleksowym systemie informatycznym ZUS na koncie płatnika składek i ubezpieczonych.

Ogółem sprawdzono 2 pozycje wypłaty zasiłku chorobowego, 4 pozycje wypłaty zasiłku macierzyńskiego oraz 1 pozycję zasiłku opiekuńczego tj. 100% świadczeń finansowanych z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego wypłaconych i rozliczonych w maju 2012 r.

Ustalono:

- Płatnik składek w okresie objętym kontrolą ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił je i rozliczył w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Ustalono:

- W okresie od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r. płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe dla pracowników.
(dowód – protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31, str. 5-6akt kontroli)

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

Zbadano:

- 4 kopie druków zaświadczenia płatnika składek (druk ZUS Z-3) oraz dokumentację kadrowo-płacową dotyczącą [REDAKTOWANE]
tj. 100 % zaświadczeń druk ZUS Z-3 przekazanych przez płatnika składek do ZUS w okresie od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r.
- 3 sztuki zawiadomień o zatrudnieniu i osiągniętym wynagrodzeniu oraz dokumentację kadrowo-płacową pracowników pobierających świadczenie emerytalno-rentowe [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
tj. 100% zawiadomień przekazanych przez płatnika składek do ZUS za 2012 r.

Ponadto przyjęto wyjaśnienia od Ewy Chmielewicz sporządzając protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31.

Ustalono:

- W okresie objętym kontrolą płatnik wystawiając zaświadczenia płatnika składek (druk ZUS Z-3) dla [REDAKTOWANE] (złożone w ZUS 11.01.2010r.), [REDAKTOWANE] (złożone w ZUS 11.01.2010 r.) [REDAKTOWANE] (złożone w ZUS 19.11.2011 r.), [REDAKTOWANE] (złożone w ZUS 02.02.2012 r.) podał dane ubezpieczonych zgodnie z dokumentacją płacową i kadrową.
- Płatnik składek zawiadamia O/ZUS o fakcie zatrudnienia i przychodach osób pobierających świadczenia emerytalno-rentowe.
(dowód – protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2013-10-31, str. 5-6 akt kontroli)

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres siedziby kontrolowanego płatnika składek.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m, pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późniejszymi zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące dokumenty w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

INTEGRALNĄ CZĘŚĆ PROTOKOŁU STANOWIĄ ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU KONTROLI WYMIENIONE PONIŻEJ:

1. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – zał. nr 1
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – zał. nr 2

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późniejszymi zmianami), 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 przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze ul. Kupiecka 65, 65-426 Zielona Góra.

Zielona Góra, dnia 2013-11-04

.....
(miejsowość, data)

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
J. Pachol
.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia

.....
(pieczęć i podpis wysyłającego)