

**ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W LEGNICY
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. W. GRABSKIEGO 26, 59-220 LEGNICA**

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 6911074087
REGON 390729807

Znak pisma: 192022030031PRO001

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek:

POWIATOWY URZĄD PRACY W LEGNICY, UL. ANDERSA 2, 59-220 LEGNICA

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDAKTOWANE] posiadający legitymację służbową numer [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr [REDAKTOWANE] z dnia 23 marca 2023 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono Pani Grażynie Laurowskiej – Dyrektorowi, reprezentującej płatnika składek w dniu 25 maja 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 maja 2023 r. do 1 czerwca 2023 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: PUP w Legnicy, ul. Andersa 2, 59-220 Legnica – siedziba płatnika składek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1/2023.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r. wynosi 84.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 – 87 ubezpieczonych.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracjach rozliczeniowych (ZUS DRA) za styczeń 2022 r. – grudzień 2022 r.

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 pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, 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.

V. 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.

VI. 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 od stycznia 2020 roku do grudnia 2020 roku.

Badaniu poddano następujące dokumenty:

- zapisy na kontach księgowych za okres objęty kontrolą,
- listy płac za okres objęty kontrolą,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres objęty kontrolą,
- akta osobowe ubezpieczonych,
- rejestr wypadków przy pracy,
- regulamin wynagradzania,
- regulamin ZFŚS,
- umowy zlecenia.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych zatrudnionych w okresie objętym kontrolą.

Analizie poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego:

- zgłoszenie (ZUS ZUA) [REDACTED] z dniem 19.10.2020 r. (data wpływu do ZUS: 20.10.2020 r.),
- zgłoszenie (ZUS ZUA) [REDACTED] z dniem 16.09.2020 r. (data wpływu do ZUS: 17.09.2020 r.),
- zgłoszenie (ZUS ZUA) [REDACTED] z dniem 22.06.2020 r. (data wpływu do ZUS: 24.06.2020 r.),
- zgłoszenie (ZUS ZUA) [REDACTED] z dniem 1.04.2020 r. (data wpływu do ZUS: 2.04.2020 r.),

- zgłoszenie (ZUS ZUA) [REDAKTOWANE] z dniem 5.03.2020 r. (data wpływu do ZUS: 6.03.2020 r.),

Płatnik składek zgłaszał w/w dane dla celów ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami i stanem prawnym.

1.1.2. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Nie badano, kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- *oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 15-16).*

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020 roku do grudnia 2020 roku.

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi zasadami i stanem prawnym.

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie prowadził ewidencji zatrudnienia takich osób.

Dowód:

- *oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 15-16).*

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020 roku do grudnia 2020 roku.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu analizie poddano następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA,

- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- oświadczenia do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego ZUS Z-15,
- oświadczenia o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w związku z zamknięciem z powodu COVID-19 placówki do której uczęszcza dziecko albo niemożności sprawowania opieki przez nianię lub dziennego opiekuna,
- oświadczenia do uzyskania dodatkowego zasiłku opiekuńczego w związku z zamknięciem z powodu COVID-19 placówki do której uczęszcza dziecko,
- oświadczenia o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w wieku do 8 lat w związku z zamknięciem z powodu COVID-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły,
- informacje o poddaniu osoby kwarantannie lub izolacji w warunkach domowych,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego wraz z niezbędną dokumentacją,
- kartoteki wynagrodzeń,
- listy płac za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.,
- rejestr wypadków przy pracy,
- regulamin wynagradzania,
- akta osobowe pracowników.

W zakresie ustalania i wypłacania świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych badaniu poddano świadczenia wypłacone dla n/w ubezpieczonych:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] - wypłacony w 10/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony we 9/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 12/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 11/2020 r., 12/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 11/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 12/2020 r.

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] - wypłacony w 3/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 1/2020 r.,

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] - wypłacony w 2/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 2/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 1/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 2/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 1/2020 r.

Ponadto kontroli poddano zasiłki, do których prawo ustalone było na podstawie przepisów ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby lub macierzyństwa oraz ustawy o COVID-19:

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego:

- [REDACTED] - wypłacony w 3, 4 i 5/2020 r.,

- [REDACTED] - wypłacony w 5 i 6/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 6, 11 i 12/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 5 i 6/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 5 i 6/2020 r.

- o zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego dla:

- [REDACTED] - wypłacony w 11/2020 r.,
- [REDACTED] - wypłacony w 11/2020 r.

Płatnik składek z zakresie ustalania uprawnień i wypłacania świadczeń z ubezpieczenia chorobowego ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia oraz dokonywał ich rozliczenia zgodnie z zasadami i 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:

- oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani [REDACTED] (akta kontroli str. 15-16).

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

Badaniu kontrolnemu poddano:

- kartoteki wynagrodzeń,
- akta osobowe pracowników,
- rejestr wypadków przy pracy,
- listy płac,
- dane zawarte na koncie płatnika składek i ubezpieczonych znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

4.1. Płatnik zatrudniał ubezpieczonych pobierających świadczenie emerytalne i rentowe, za których należało sporządzić informacje o osiągniętych przychodach. Badaniu poddano informacje sporządzone za ubezpieczonych:

- o [REDACTED] z dnia 8.02.2021 r.,
- o [REDACTED] z dnia 6.02.2020 r.,
- o [REDACTED] z dnia 5.02.2019 r.,
- o [REDACTED] z dnia 6.02.2020 r.,
- o [REDACTED] z dnia 5.02.2019 r.,

4.2. Płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3. Badaniu poddano zaświadczenia wystawione dla:

- o [REDACTED] z dnia 5.03.2021 r.

4.3. Płatnik wystawiał zaświadczenia ERP-7 i ZUS Rp-7. Badaniu poddano zaświadczenia wystawione dla:

- [REDACTED] z dnia 21.02.2019 r.

4.4. Płatnik zobowiązany był do złożenia informacji ZUS IWA za lata 2019, 2020 i 2021 . Informację taką sporządził i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

4.5. Płatnik składał imienne raporty miesięcznych o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA. Badaniu poddano wystawione przez płatnika składki raporty ZUS RPA dla:

- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.,
- [REDACTED] za luty 2020 r.

Płatnik składek wystawił powyższe zaświadczenia oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

4.5. Płatnik w okresie objętym kontrolą nie sporządzał ZUS OSW i ZUS RIA.

Dowód:

- oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani [REDACTED] (akta kontroli str. 15-16).

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.

Płatnik składek nie przekazywał wniosków o świadczenia postojowe.

Dowody:

- Informacje zawarte na koncie płatnika składek znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani [REDACTED] (akta kontroli str. 15-16).

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.

Płatnik składek nie przekazywał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Dowody:

- Informacje zawarte na koncie płatnika składek znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pana ██████████ (akta kontroli str. 15-16).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Załącznik nr 1 - Wykaz zbadanego materiału

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z póź. 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z póź. 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z póź. 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 osobie reprezentującej płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.), 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
ODDZIAŁ W LEGNICY
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. W. GRABSKIEGO 26
59-220 LEGNICA

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 1 czerwca 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Legnica, dnia 1 czerwca 2023 r.



.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono osobie reprezentującej płatnika składek pani Grażynie Laurowskiej.

01.06.2023

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