

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35 – 006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7931401259

REGON: 650903279

Znak pisma: 352022080002PRO001

Znak sprawy : 352022080002

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W LUBACZOWIE, 37-600 Lubaczów, ul. Jasna 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jacek Balawender, posiadający legitymację służbową Nr 09002, na podstawie upoważnienia Nr 3520220800022 wystawionego z dnia 27 października 2022r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 03 listopada 2022r., 07 listopada 2022r. – 10 listopada 2022r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 03 listopada 2022r., płatnikowi składek : Zenonowi Swatek – Staroście.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana: Zdzisława Kasperskiego – Skarbnika Powiatu .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 75.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: 37-600 Lubaczów, ul. Jasna 1, oraz w dniu 08.11.2022r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat Przeworsk, 37-200 Przeworsk, ul. Dworcowa 1.

ZAKRES 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. Ustalenie 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 do 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 2019r. do czerwiec 2020r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

1.1.A Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

- ZUA z dnia 21.06.2019r., oraz ZWUA z dnia 03.06.2019r.
- ZUA z dnia 07.01.2019r., oraz ZWUA z dnia 03.04.2019r.
- ZUA z dnia 04.11.2019r., oraz ZWUA z dnia 02.12.2019r.
- ZUA z dnia 16.12.2019r.
- ZUA z dnia 15.01.2020r. oraz ZWUA z dnia 15.04.2020r.
- ZUA z dnia 05.05.2020r.

a) Płatnik składek od 14.06.2019r. do 31.05.2019r. zatrudniał Leszka Janczura na podstawie umowy o pracę. Dokument zgłoszeniowy ZUS ZUA za ubezpieczonego płatnik złożył w ZUS w dniu 24.06.2019r. Dowód:

- zgłoszenie ZUS ZUA. dot. [] - Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z:

- art.36 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 1009 z późn. zm.) zgłoszeń osób do ubezpieczeń społecznych dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.
- art.74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 1285. z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona zeznała wyjaśniła, że przyczyną zgłoszenia ubezpieczonego po siedmiodniowym terminie od daty rozpoczęcia pracy było przeoczenie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

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

Nie badano – kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

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

Kontroli poddano umowy o dzieło zawarte z :

- Jerzy Plucha na okres od 23.05.2019r. do 23.05.2019r., przedmiot umowy - namalowanie obrazu Matka Boska Łaskawa.
 - Bożeną Puszka od 30.04.2019r. do 06.05.2019r., przedmiot umowy - wykonanie ozdobnego wpisu w Księdze Zasłużonych dla Powiatu.
- W/w umowy nie zawierają cech umów zlecenia.

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano:

- konta księgowe – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń
- listy płac

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano:

- konta księgowe – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń
- listy płac

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano:

- konta księgowe – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń
- listy płac

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w okresie od 01.01.2019r. do 30.06.2020r. nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze w związku z tym nie prowadził ich ewidencji.

Na powyższą okoliczność Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

2. Ustalenie 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 2019 r. - grudzień 2021 r.

Kontroli poddano:

- 100% pozycji świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconych w marcu 2021r.
- 5 pozycji świadczeń z ubezpieczenia społecznego, ustalonych zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

2.1.1) Kontroli poddano 7 pozycje świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconych ubezpieczonym ti:

- kwota 2844,90 zł - zaś. chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony za okres od 01.03.2021r. do 30.03.2021r.
 - - zaś. chorobowy wypłacony za okres od 01.03.2021r. do 22.03.2021r.
 - kwota 384,50 zł - zaś. opiekuńczy wypłacony za okres od 08.03.2021r. do 12.03.2021r.
 - 2654,04 zł - zaś. chorobowy wypłacony za okres od 27.02.2021r. do 31.03.2021r.
 - 13,62 zł - zaś. chorobowy wypłacony za okres od 01.03.2021r. do 31.03.2021r.
 - kwota 350,50 zł - zaś. opiekuńczy wypłacony za okres od 01.03.2021r. do 05.03.2021r.
 - 7,33 zł - zaś. macierzyński wypłacony za okres od 01.03.2021r. do 31.03.2021r.
- co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 03/2021r. w kwocie 13979,13 zł.

2.1.2.) Kontroli poddano 5 pozycji świadczeń z ubezpieczenia społecznego, ustalonych zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

- kwota 151,72 zł - zaś. chorobowy wypłacony w listopadzie 2020r. za okres od 30.11.2020r. do 30.11.2020r.
- kwota 119,82 zł - zaś. opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2020r. za okres od 16.11.2020r. do 17.11.2020r.
- kwota 119,82 zł - zaś. opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2020r. za okres od 19.11.2020r. do 20.11.2020r.
- 19,82 zł - zaś. opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2020r. za okres od 24.11.2020r. do 25.11.2020r.
- kwota 120,24 - zaś. opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2020r. za okres od 12.11.2020r. do 13.11.2020r.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych płatnika składek: akt osobowych, kart wynagrodzeń, regulaminu wynagrodzeń, zaświadczeń lekarskich, oświadczeń o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w wieku do 8 lat w związku z zamknięciem z powodu COVID-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, kserokopii aktu urodzenia, wniosku o udzieleniu urlopu macierzyńskiego, protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, informacji o okresie kwarantanny, danych na kontach w/w ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS- ustalono, że zgodnie z

obowiązującymi przepisami płatnik składek ustalił uprawnienia i dokonał wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał świadczeń rehabilitacyjnych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres od stycznia 2019r. do czerwca 2020r.

Dodatkowo kontroli poddano:

- rozliczenie świadczeń w listopadzie 2020r. i w marcu 2021r.
- konta księgowe – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego w okresie od stycznia 2019r. do czerwca 2020r. w listopadzie 2020r. i w marcu 2021r.

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

Kontrolą objęto okres od maja 2017r. do października 2022r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres od maja 2017r. do października 2022r.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 01.06.2020r., dot. 1
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 z dnia 20.04.2022r., dot. 1
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 z dnia 03.07.2020r., dot.
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 z dnia 18.06.2021r., dot.
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7 z dnia 16.03.2021r., dot.
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowe w/w ubezpieczonych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 i ZUS ERP-7.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 i ZUS Z-3a, kontrolą objęto okres od listopada 2019r. do października 2022r.

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

- akta osobowe, karty wynagrodzeń w/w ubezpieczonych.

b) akta osobowe i karty wynagrodzeń w/w ubezpieczonemu.

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON

Kontroli poddano 5 raportów ZUS RPA , wystawionych dla:

..... - raport za luty 2019r.
..... - raport za luty 2019r., luty 2020r. i marzec 2020r.
..... - raport za luty 2019r.
Zbadano: akta osobowe, dokumentację finansowo-księgową.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek sporządził raporty ZUS RPA.

4.7. W zakresie wystawiania raportów ZUS RIA - raport informacyjny za ubezpieczonego.

Płatnik składek nie sporządzał raportów ZUS RIA.

Na powyższą okoliczność Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

4.8. W zakresie wystawiania oświadczeń ZUS OSW – oświadczenie o zamiarze przekazania raportów informacyjnych.

Płatnik składek nie wystawiał oświadczeń ZUS OSW.

Na powyższą okoliczność Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

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 składek nie składał żadnych wniosków o świadczenia postojowe.

Na powyższą okoliczność Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

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 składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Na powyższą okoliczność Zdzisław Kasperski – osoba upoważniona, złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Zdzisława Kasperski - akta kontroli str. 15.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu 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 2022r. poz. 1009 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty

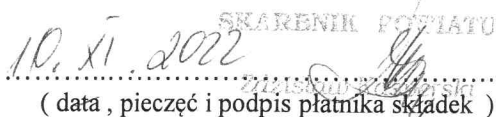
otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów. Zgodnie z art.91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1009 z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 10 listopada 2022r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lubaczów, dnia 10 listopada 2022r.


(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.


(data , pieczęć i podpis płatnika składek)