

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Szczecinie
J. Matejki 22
70-530 Szczecin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8531391262
REGON: 811934195
Znak pisma: 392024020008PRO001
Znak sprawy: 392024020008

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Pyrzycach , 74-200 Pyrzyce, Młodych Techników 5a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych: Hubert Kibic posiadający legitymację służbową nr 16116 na podstawie upoważnienia:- nr 3920240200081 wystawionego 1 lutego 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 lutego 2024 r., 28 lutego, 29 lutego 2024 r., 4 marca 2024 r., 6 marca 2024 r., 18 marca 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 lutego 2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Iga Sindrewicz , Dyrektor .

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Aleksandra Maduzia, Główna księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 22.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2023 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2023 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli."

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2022 - 22

Miejsce prowadzenia kontroli: 74-200 Pyrzyce ul. Młodych Techników 5A, ZUS Inspektorat w Pyrzycach 74-200 Pyrzyce ul. Sportowa 1

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. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla 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: 01/2021. - 12/2023.; z tego okresu do badania wszystkich wytypowano wszystkich ubezpieczonych zgłoszonych i wykazanych w imiennych raportach i deklaracjach rozliczeniowych w roku 2022

Badaniu podlegały dokumenty będące w posiadaniu płatnika składek:

- Listy płac pracowników za rok 2022

Zarządzenie dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Pырzycach z dnia 18.12.2020r. nr 110.4.2020r.

Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych z 28.08.2007r.

Regulamin premiowania

Regulamin pracy

Regulamin ZFŚS

Protokół z posiedzenia komisji socjalnej z 06.12.2022r.

Protokół z posiedzenia komisji socjalnej z 20.06.2022r.

Oświadczenia pracowników o dochodzie dot. ZFŚS

PIT 4R

Rejestr wypadków

Polityka rachunkowości

Konta rozrachunkowe

405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

404 - wynagrodzenia

229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne

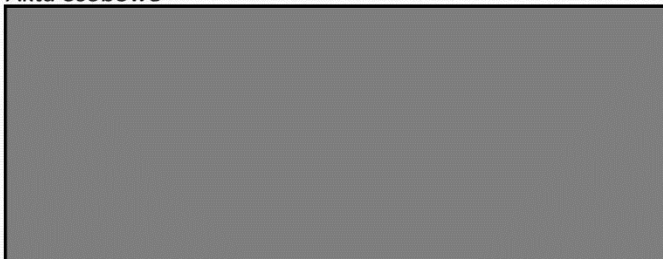
225 - 225 rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy

231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- zaświadczenie REGON

Akta osobowe



1.1 W zakresie zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego poddano ubezpieczonych:

W zakresie wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolowane osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone oraz wyrejestrowane przez płatnika składek.

1.1.1 Płatnik składek nie wysyłał pracowników do pracy poza granicami kraju i nie występował o poświadczenia A1.

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)

Badane dokumenty

- listy płac wszystkich pracowników za rok 2022
- PIT4R za rok 2022

1.1.2. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD
Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie sporządzał i nie wysyłał ZUS RUD. Nie zawierał umów o dzieło podlegających zgłoszeniu w dokumencie ZUS RUD

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Badane dokumenty

- PIT4R za rok 2022
- polityka rachunkowości
- konto rozrachunkowe 229 pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

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

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Badane dokumenty

- PIT4R za rok 2022
- polityka rachunkowości
- konto rozrachunkowe 229 pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

1.2.1 Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

1.2.2 Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

„Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.”

1.2.3 Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze zgodnie z ustawą o emeryturach pomostowych.

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)

Badane dokumenty

- listy płac wszystkich pracowników za rok 2022
- PIT4R za rok 2022
- polityka rachunkowości
- konto rozrachunkowe 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Kontrolą objęto okres od 01/2021 do 12/2023 z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano świadczenia wypłacone i rozliczone w ciężar składek dla ubezpieczonych:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] za okres 01.10.2023r. do 31.10.2023r.

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] za okres od 21.02.2023r. do 27.02.2023r.

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANE] za okres 01.05.2023r. do 31.05.2023r.

[REDAKTOWANE] za okres od 09.09.2023r. do 29.09.2023r.

Płatnik składek ustalił, wypłacił i rozliczył świadczenia w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Badane dokumenty:

- Listy płac ww. osób za rok 2023
- karty wynagrodzeń ww. osób za lata 2022, 2023
- zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA ww. osób
- karty zasiłkowe ww. osób
- deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 4R za rok, 2021, 2022, 2023,
- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

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

Kontrolą objęto okres od początku prowadzenia działalności do dnia rozpoczęcia kontroli z wyłączeniem wniosków, które podlegały badaniu w poprzedniej kontroli.

Na podstawie okazanych do kontroli akt osobowych ustalono, że płatnik składek od początku prowadzenia

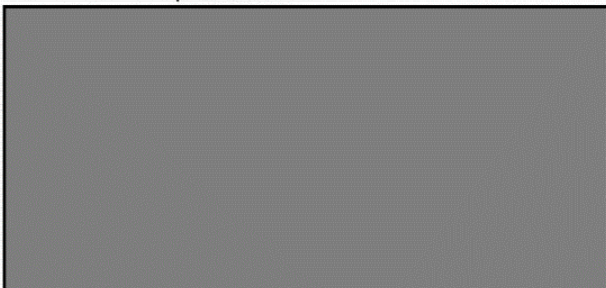
działalności nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Powyższy fakt potwierdziła do protokołu przyjęcia wyjaśnień osoba reprezentująca płatnika składek.

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)

Badane dokumenty:

- akta osobowe pracowników:



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

Kontrolą objęto okres od rozpoczęcia działalności gospodarczej do dnia wszczęcia kontroli z wyłączeniem zaświadczeń badanych w poprzednich kontrolach oraz z uwzględnieniem okresu możliwości dochodzenia roszczeń przez Zakład.

Płatnik składek w okresie prowadzonej działalności do dnia rozpoczęcia kontroli wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych.

Do kontroli wytypowano zaświadczenia ZUS Z3 sporządzone dla osób:

[redacted] z 11.10.2022r.

[redacted] z dnia 29.04.2022r.

[redacted] z dnia 01.07.2022r.

[redacted] z dnia 27.07.2022r.

[redacted] z dnia 29.08.2022r.

Badane dokumenty:

- Listy płac za lata 2021,2022 ww. osób
- karty wynagrodzeń za lata 2021, 2022 ww. osób
- zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA ww. osób
- karty zasiłkowe ww. osób
- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

Zaświadczenia ZUS Z3 wystawione zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek wykazał w miesięcznym raporcie ZUS RPA za 02/2022r. wynagrodzenie należne za rok 2021. W zakresie składanych raportów ZUS RPA do badania kontrolnego wytypowano 5 ubezpieczonych:

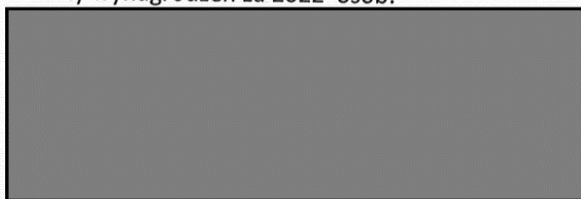


Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)
- zapisy na koncie ubezpieczonego (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- zapisy na koncie płatnika składek (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Badane dokumenty:

- listy plac za 02/2022 ww. ubezpieczonych
- karty wynagrodzeń za 2022 osób:



- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS
- ZUS RPA na koncie płatnika składek

Płatnik składek złożył ZUS RPA zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Skontrolowano informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2020,2021, 2022

Badane dokumenty:

- rejestr wypadków
- zapisy na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Płatnik składek wykazał dane do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

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.

Kontrolą objęto okres od 03/2020 do dnia rozpoczęcia kontroli.

Płatnik składek oraz ubezpieczeni nie składali wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych.

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)
- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

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.

Kontrolą objęto okres od 03/2020 do dnia rozpoczęcia kontroli.

Płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku z opłacania składek składanych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych.

Zbadano: zapisy na koncie płatnika składek, rejestr SUDOP - lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta, zaświadczenie REGON.

Dowód

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 6)
- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, z późn. 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, albo otrzymanego aneksu do protokołu kontroli lub informacji o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń. Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, z późn. 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, z późn. 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 przestano płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Szczecinie, J. Matejki 22, 70-530 Szczecin. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy. W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Szczecin, dnia 18 marca 2024 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

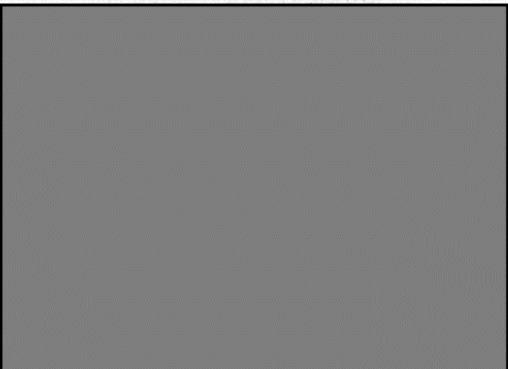
Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	styczeń 2022, luty 2022
	luty 2022
	styczeń 2022
	luty 2022
	sierpień 2022
	luty 2022
	luty 2022
	listopad 2022
	styczeń 2022
	styczeń 2022
listopad 2022	

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

 październik 2023

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

 luty 2023

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

 maj 2023

 wrzesień 2023


.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)