

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gorzowie Wlkp.
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Sikorskiego 42
66-400 Gorzów Wlkp.

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5991085631

REGON: 006473082

Znak pisma: 112021100003PRO001

Znak sprawy: 112021100003

Protokół kontroli

Płatnika składek: KURATORIUM OŚWIATY ul. JAGIELLOŃCZYKA 10, 66-400 GORZÓW Wlkp.
(pełna nazwa i adres płatnika składek)

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Suwary, posiadający legitymację służbową nr 04046, na podstawie upoważnienia nr 1120211000031 wystawionego w dniu 19.10.2021r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 25,26.10.2021r., 03,04,15,16.11.2021r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 25.10.2021r. osobie upoważnionej - dyrektorowi Wydziału Rozwoju Edukacji Magdalenie Machowskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

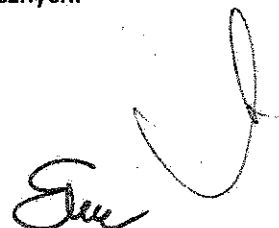
Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2020 r. -56.

Miejsce prowadzenia kontroli:

- Kuratorium Oświaty ul. Jagiellończyka 10 66-400 Gorzów Wlkp.
- O/ZUS Gorzów Wlkp. ul. Sikorskiego 42 66-400 Gorzów Wlkp.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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.



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, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto :

- dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego za okres od 01/2017 do 12/2017,
- listy płac za okres od 1/2017 do 12/2017,
- plan kont i wydruki kont księgowych,
- umowy o dzieło za 2017 rok: J.Dutkiewicz, Z.Gromala, E.Karasińska, A.Kowalska, B.Kujawa, K.Marek, R.Nadobnik, E. Rostkowska, M.Sirant, J.Stępkowska, I.Szramka, K.Baj-Pawluk, J.Bobin, K.Ciechanowicz, M.Dolata, B.Gizińska –Gigoła Beata, M.Jach, D.Janiszevska, R.Jaroszewicz, W.Kawecka, J.Kiecana, K.Kowal, K.Kudlińska, M.Kwiatkowski, Z.Łuczka, K.Maciejewski, A.Milka, I.Myślińska, D.Oleksiewicz, M.Ostrowska, A.Pakulska, R.Piasecki, J.Winnik, Z.Zygora, G.Żuchelkowski, B.Bilińska, A.Duszka-Sondej, I.Myślińska, U.Polańska, D.Przybysz, E.Rostkowska, G.Sajkowska, M.Traczyńska, M.Tyszkiewicz, B.Hołownia, I.Jankowska, A.Kaczmarek, B.Kołodzińska-Rusin, M.Lech, R.Malich, W.Matuszewska, H.Mickiewicz-Kędziora, K.Nowakowska, B.Rozesłaniec, U.Szambelan, I.Szuniewicz, D.Tomczak, M.Wiczowska, M.Zawadzka, A.Bandowska, W.Bartnik, B.Basińska, B.Baszcak, W.Borkowski, L.Bugiera, I.Bydłowska, E.Cebula, G.Chmielowska, J.Chojak, D.Ciołka-Wiśniewska, Z.Czarnecki, D.Dąbrowska, H.Dambowska, K.Fic-Obszańska, E.Fik, A.Furmaniak, M. Gniewczyńska, E.Gruber, M.Gruchała, S.Guzicka, A.Hunczak-Kielarska, M.Janicka, M.Jaworska, A.Kunicka-Drozdek, J.Kiersnowska, R.Klimczewski, J.Klimek, , U.Kobus, I.Kolińska, E.Kołosza, W.Konieczna, M.Korcz, R.Korzeniowska, J.Kozińska, J.Koziura, , H.Kryszeska, E.Krzyżanowska, L.Kusiak, M.Kwiatkowski, Z.Lewandowski, G.Łęc, L.Maciejewska, M.Maj, S.Marszałek, I.Mucha, M.Mukoid, M.Pajak, J.Panasiuk, M.Piętak, B.Pilecka, K.Pławuszevska, M. Polarczyk, L.Pyżyńska, B.Rakowska, T.Romanowski, J.Schabikowska, W.Skoczylas, R.Socha, R.Strzelecka, D.Suska, E.Szałęga, W.Szymańska, J.Talaska, E.Terajewicz, K.Wiśniewska, H.Wolny, M.Wolny, E.Wołczek-Bury, J.Zelem, M.Ziemianin, L.Janicka, I.Jankowska, B.Kołodzińska-Rusin, R.Malich, W.Matuszewska, U.Szambelan, D.Andrynowska-Chruściel, A.Antonowicz, A.Bandkowska, B.Baszcak, W.Borkowski, D.Brylla, L.Bugiera, I. Bydłowska, J.Chmielewska, G.Fidler, E.Gesing, D.Głowienka, S.Guzicka, A.Jańczak, D.Kończak, D.Leśniewicz, J.Lipińska, D.Luch, E.Łysień, B.Niemiec, A.Okuniewska-Stronka, M.Olech-Klonecka, B.Podolańczuk, M.Rabenda, G.Rados, J.Rozynek, E.Sowa, D.Suska, E.Szałęga, J.Szurowska, B.Zawada,
- umowy zlecenia za rok 2017: B.Guzińska-Gigoła, R.Jaroszewicz, K.Kudlińska, M.Kwiatkowski, Z.Łuczka, J.Stępkowska, E.Karasińska, B.Kujawa, A.Duszka-Sondej, I.Jankowska, M.Lech, R.Nadobnik, M.Tyszkiewicz, M.Wiczowska,
- dokumentacja dot. wypadku Matuszewskej Pauliny w tym karta wypadku w drodze do pracy i z pracy z dnia 12.04.2017r,
- dokumentacja dot. wypłaty zasiłku macierzyńskiego Błauciak Eweliny,
- dokumentacja dot. wypłaty zasiłku chorobowego Lubaczewskiej Jolanty, Morawskiej Sławomiry, Wiśniewskiej Beaty,
- pismo ZUS z dnia 23.08.2017r. znak 110000/70/2017-UBS/1740-O
- zaświadczenia ZUS Rp-7 Karskiej Anny PESEL 52040610541 z dnia: 28.02.2020r., 02.02.2021r., 30.09.2021r., Krzyżanowskiej Ewy PESEL 59061204742 z dnia 8.07.2020r. z wykazem okresów chorobowych i opiekuńczych,
- akta osobowe w/w

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zmianami) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym ZUS.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

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

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

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres: od 01/2017 do 12/2017.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawierał umów o dzieło zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w badanym okresie obliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek w badanym okresie obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w badanym okresie obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Osoba upoważniona Wioletta Szymańska wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Wioletty Szymańskiej z dnia 3.11.2021r.

(akta kontroli strony 9-10)

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

Kontrolą objęto okres : maj 2017, czerwiec 2017, grudzień 2017

2.1. W zakresie ustalania uprawnień i wypłacania świadczeń kontroli poddano świadczenia:

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

LUBACZEWSKA JOLANTA maj 2017

MORAWSKA SŁAWOMIRA czerwiec 2017, styczeń 2018

WIŚNIEWSKA BEATA grudzień 2017

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

BŁAUCIAK EWELINA maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017

Kontroli poddano okresy niezdolności do pracy, które zostały wyszczególnione w wykazie zbadanego materiału – załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonywał ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz wypłaty tych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres : styczeń 2017- grudzień 2017

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: październik 2018 r. – wrzesień 2021 r.

Osoba upoważniona Monika Gajowska-Drelich wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Gajowskiej-Drelich z dnia 26.10.2021r.

(akta kontroli strony 7-8)

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

Kontrolą objęto okres: październik 2018 r. – wrzesień 2021 r.

1. Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2017 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Osoba upoważniona Wioletta Szymańska wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał emerytów, dla których istniałby obowiązek sporządzania zaświadczeń o przychodach do ZUS i nie zatrudniał rencistów.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3, Z-3a i Z-3b.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Wioletty Szymańskiej z dnia 03.11.2021r.

(akta kontroli strony 9-10)

3. Płatnik składek w zaświadczeniu ZUS Rp-7 z dnia 2.02.2021r. dot. Karskiej Anny PESEL 52040610541 w roku 2020 wykazał dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „trzynastkę” za 2019 rok wypłaconą w 2020 roku.

Dowód: kopia karty wynagrodzeń w/w pracownika za 2020 rok.

(akta kontroli strony 15-16)

Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2021 poz. 291 ze zmianami) podstawę wymiaru emerytury lub renty stanowi ustalona przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego. Do podstawy wymiaru emerytury lub renty dolicza się kwoty przysługujących ubezpieczonemu w danym roku kalendarzowym wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, wypłaconych na podstawie przepisów Kodeksu pracy oraz kwoty zasiłków: chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, świadczenia wyrównawczego, lub dodatku wyrównawczego, a także wartość rekompensaty pieniężnej.

Zgodnie z § 1,4,6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U z 1989r. nr 11 poz. 63 ze zmianami) do obliczenia podstawy wymiaru emerytury lub renty przyjmuje się te składniki, od których ustala się składki na ubezpieczenia społeczne. Składniki wynagrodzenia pobierane w odstępach czasu dłuższych niż miesiąc dolicza się do wynagrodzenia tych miesięcy zatrudnienia, za które wynagrodzenie przysługuje.

Osoba upoważniona Wioletta Szymańska wyjaśniła, że w przypadku p. Karskiej Anny została doliczona w zaświadczeniu ZUS Rp-7 „13” wypłacona w 2020 roku za rok 2019 przez przeoczenie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Wioletty Szymańskiej z dnia 03.11.2021r.

(akta kontroli strony 9-10)

Płatnik składek sporządził korektę zaświadczenia ZUS Rp-7 dot. Karskiej Anny.

Dowód: zaświadczenie ZUS Rp-7 z 25.10.2021r. dot. Karskiej Anny.

(akta kontroli strony 11-14)

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dziennik Ustaw z 2021 poz. 423 ze 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 (Dziennik Ustaw z 2021 poz. 423 ze 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 (Dziennik Ustaw z 2021 poz. 423 ze 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 płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dziennik Ustaw z 2021 poz. 423 ze zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gorzowie Wielkopolskim, Sikorskiego 42, 66-400 Gorzów Wlkp.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dziennik Ustaw z 2021 poz. 423 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 16.11.2021r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gorzów Wlkp. 16.11.2021r.
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

04046
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Agnieszka Suwary
(Podpis inspektora kontroli Zakładu i podanie imienia i nazwiska)
16.11.2021r. Ewa Rawa
(Data i podpis odbierającego protokół)
Lubuski Kurator Oświaty

KURATORIUM OŚWIATY
ul. Jagiellończyka 10
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 720 84 12, fax 95 722 37 26