

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8631456593
REGON: 830413930

Znak pisma: 1520250100191PRO001

Znak sprawy: 152025010019

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE w OPATOWIE 27-500 Opatów ul. Henryka Sienkiewicza 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Skuza, posiadający legitymację służbową nr 13046, na podstawie upoważnienia nr 1520250100191 wystawionego 31 grudnia 2024 r., z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 12 marca 2025 r., do 21 marca 2025 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 marca 2025 r., osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli ZUS: Zofii Rusak – Skarbnikowi Powiatu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

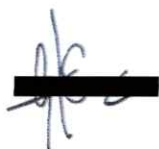
Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopada 2024 r.: 114.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2023 r. - 118.

Miejsce prowadzenia kontroli: Opatów ul. Henryka Sienkiewicza 17.

Zakresy 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. 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.



Ustalono:

Płatnik składek w dokumencie ZUS RUD wykazał prawidłowe dane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: 1-01-2022 r., - 31-12-2023 r.

Zbadano: 3 umowy o dzieło dla 3 osób (wykonawców). Wykaz osób, dla których poddano analizie umowy o dzieło stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli tj. wykaz zbadanego materiału.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał prawidłowej kwalifikacji prawnej zawartych umów o dzieło.

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

Zbadano: imienne listy płac, zbiorcze podsumowania list płac za styczeń 2022 r. – grudzień 2023 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

Płatnik dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Pani Zofia Rusak wyjaśniła, że płatnik składek Starostwo Powiatowe w Opatowie nie prowadzi ewidencji pracowników zatrudnionych w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze i nie zatrudnia pracowników na stanowiskach, za których istnieje obowiązek naliczenia składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 - grudzień 2023 r.,

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 - grudzień 2023 r., z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- 11/2023 r.,: 3 zasiłki macierzyńskie na kwotę 9 228,00 zł., tj. 100% wypłaconych zasiłków macierzyńskich.
- 11/2023 r.,: 5 zasiłków opiekuńczych na kwotę 2 030,15 zł., tj. 100% wypłaconych zasiłków opiekuńczych.
- 11/2023 r.,: 100% zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego na łączną kwotę 11 709,20 zł.,
- I/2022 r.,: 1 zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego na kwotę 2 782,87 zł., tj. 100% wypłaconych zasiłków chorobowych z ubezpieczenia wypadkowego.

- 11/2023 r.: 2 zasiłki macierzyńskie za okres urlopu rodzicielskiego na kwotę 5 075,64 zł., tj. 100% wypłaconych zasiłków za okres urlopu macierzyńskiego.
- 11/2023 r.: 2 świadczenia rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 3 613,52 zł., tj. 100% wypłaconych świadczeń rehabilitacyjnych.
- 7/2023 r.: 1 zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony, jako okres urlopu ojcowskiego na kwotę 1 684,90 zł.

Wykaz zbadanego materiału (analiza świadczeń dla ubezpieczonych) stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zbadano: karty wynagrodzeń pracowników, karty zasiłkowe, wnioski o zasiłek opiekuńczy Z – 15A i Z – 15B, wnioski o urlopy macierzyńskie i rodzicielskie, protokół powypadkowy, decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia oraz rozliczył w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2023 r. - grudzień 2024 r.

Ustalono:

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Pani Zofia Rusak wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą nie były kompletowane wnioski emerytalno - rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. – grudzień 2023 r.

Zbadano:

- 2 świadectwa pracy dla: [REDAKTED] z 2-01-2023 r., oraz 14-08-2023 r.
- 5 imiennych raportów miesięcznych o przychodach ubezpieczonego ZUS RPA. Wykaz ubezpieczonych, dla których poddano analizie raporty o przychodach ZUS RPA stanowi załącznik Nr 1 do protokołu tj. wykaz zbadanego materiału.
- 2 informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2022-2023.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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: kwiecień 2020 r. - grudzień 2021 r.

Ustalono:

Nie badano prawdziwości i rzetelności danych wykazanych we wnioskach o świadczenia postojowe, ponieważ osoby zatrudnione przez płatnika składek nie korzystały ze świadczeń postojowych na podstawie

[REDAKTED]

[REDAKTED]

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.

Pani Zofia Rusak wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą osoby zatrudnione w Starostwie Powiatowym w Opatowie nie korzystały ze świadczeń postojowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7)

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.

Kontrolą objęto okres: kwiecień 2020 r. - grudzień 2021 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie korzystał ze zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o którym stanowi ustawa 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.

Pani Zofia Rusak wyjaśniła, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek tj. Starostwo Powiatowe w Opatowie nie korzystał ze zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2024 r., poz. 497) 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 otrzymania aneksu do protokołu kontroli lub informacji o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, z uwzględnieniem art. 48d.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2024 r., poz. 497) 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, z zastrzeżeniem art. 48d. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 48d. ust. 1. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2024 r., poz. 497) deklaracji rozliczeniowej i imiennego raportu miesięcznego płatnik składek nie może złożyć po upływie 5 lat od dnia, w którym upłynął termin opłacenia składek rozliczonych w tej deklaracji i w tym raporcie.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2024 r., poz. 497) 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.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2021 poz. 1621) deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne, o których mowa w art. 47 ustawy zmienianej w art. 1, za okres do grudnia 2021 r. płatnik składek koryguje w okresie do dnia 1 stycznia 2024 r.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek/osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika podczas kontroli ZUS.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 21 marca 2025 r., i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Opatów, dnia 21 marca 2025 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik/Osoba upoważniona

21.03.2025r. ~~Skarbnik Powiatu~~
Zofia Pusaak

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

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, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

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, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

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, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

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, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

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, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

██████████ (011000)	luty 2022
██████████ (011000)	sierpień 2022
██████████ (011000)	marzec 2022
██████████ (041100)	listopad 2022
██████████ (011000)	styczeń 2022, marzec 2022
██████████ (011000)	styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, sierpień 2022, kwiecień 2023
██████████ (011000)	styczeń 2022
██████████ (011000)	styczeń 2022
██████████ (011000)	październik 2022
██████████ (041110)	listopad 2022
██████████ (011001)	kwiecień 2023
██████████ (011001)	styczeń 2022
██████████ (011002)	wrzesień 2022, październik 2023
██████████ (011000)	listopad 2022
██████████ (011000)	marzec 2022
██████████ (011000)	styczeń 2022
██████████ (011000)	marzec 2022
██████████ (011000)	styczeń 2023
██████████ (011000)	marzec 2022
██████████ (011000)	marzec 2022
██████████ (011000)	listopad 2022

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

██████████	listopad 2023
██████████	marzec 2022
██████████	styczeń 2022
██████████	wrzesień 2023

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023, listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023, listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023, listopad 2023, listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023, listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDACTED]	styczeń 2022
------------	--------------

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	listopad 2023

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

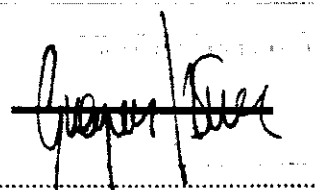
[REDACTED]	listopad 2023, listopad 2023
------------	------------------------------

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

[REDACTED]	lipiec 2023
------------	-------------

Analiza umów o dzieło

Lp.	Wykonawca	Okres wykonywania umowy		Przedmiot umowy	Data wpływu dokumentu RUD
		od	do		
1	[REDACTED]	2023-11-28	2023-12-28	KONCEPCJA ARANŻACJI SALI KONFERENCYJNEJ I HOLU NA PARTERZE W STAROSTWIE POWIATOWYM W OPATOWIE	2023-12-04
2	[REDACTED]	2023-02-02	2023-02-06	OBRAZ OPRAWIONY W RAMIE PASSE-PARTOUT I WYKONANY W TECHNICIE PASTELI SUCHEJ PT MARTWA NATURA	2023-02-03
3	[REDACTED]	2022-08-10	2022-08-26	UWICIE WIENCA DOŻYNKOWEGO	2022-08-10



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)