ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W PŁOCKU
**Wydział Kontroli Płatników Składek**
06-400 CIECHANÓW, UL. RZECZKOWSKA 8

**Znak sprawy:** 282019060007

**Dane identyfikacyjne płatnika:**
NIP: 5681377871
REGON: 002710616

# PROTOKÓŁ KONTROLI

## PŁATNIKA: MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ PUŁTUSK, 06-100 Pułtusk, ul. 13 Pułku Piechoty 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marek Brakowiecki, posiadający legitymację służbową nr 07238, na podstawie upoważnienia nr 2820190600071 wystawionego 3 czerwca 2019r., z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 czerwca 2019 r., 27 czerwca 2019 r., 2 lipca 2019 r. - 4 lipca 2019 r., 9 lipca 2019 r.

Legitymację służbową okazano i upoważnienie Nr 2820190600071 do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 czerwca 2019 r., płatnikowi składek – Agata Kołakowska dowód (akta kontroli str. 1-2).

W dniu 25 czerwca 2019 r., dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją Nr 1, obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 - 56 ubezpieczonych.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 55.

## ZAKRES 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. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ OPRACOWYWANIA WNIOSKÓW O ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I RENTOWE.
4. WYSTAWIANIE ZAŚWIADCZEŃ LUB ZGŁASZANIE DANYCH DLA CELÓW UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH.

# USTALENIA KONTROLI

Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przed dniem rozpoczęcia kontroli i zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

## 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.

### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres 01 czerwca 2014 roku do 30 kwietnia 2019 roku.

**Płatnika :**

***Zbadano:***

- Akt prawny konstytuujący podmiot,
- Decyzję w sprawie nadania NIP,
- Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON.

***Ustalono:***

Płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w kontrolowanym podmiocie gospodarczym, w ramach systemu ubezpieczeń określonego ustawą z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*Dz. U. z 2019 r. poz. 300*), do dnia kontroli jest pracodawca, działający pod nazwą – **MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ PUŁTUSK**

Płatnik składek posługuje się następującymi danymi identyfikacyjnymi:

- **NIP: 5681377871** decyzji właściwego urzędu skarbowego,
- **REGON: 002710616** na podstawie zaświadczenia właściwej jednostki GUS.

Zgłoszenia płatnika składek–jednostka organizacyjna –dokonano na druku ZUS ZPA. Płatnik dokonał zgłoszenia w terminie i na okres wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

- **Ubezpieczonych:**

***Zbadano:***

- Zgłoszenia do ubezpieczeń,
- Umowy o pracę,
- Umowy cywilnoprawne.

***Ustalono***:

Płatnik składek wykazał w deklaracjach rozliczeniowych niżej podane liczby ubezpieczonych:

- na dzień 30 listopada 2016r. – 57,
- na dzień 30 listopada 2017r. – 59,
- na dzień 30 listopada 2018r. na koncie płatnika składek wykazane było 55 ubezpieczonych, ujętych w raportach rozliczeniowych oraz deklaracji rozliczeniowej DRA za miesiąc 11/2018r.

Z okresu objętego kontrolą, poddano kontroli zgłoszenia oraz wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

[redacted]

*Ustalono :*

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zatrudniane osoby oraz dokonywał wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób w stosunku do których ustał tytuł do objęcia tymi ubezpieczeniami w terminie i na okres wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

**1.2. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ OBLICZANIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ INNYCH SKŁADEK DO KTÓRYCH POBIERANIA ZOBOWIĄZANY JEST ZAKŁAD.**

Kontrolą objęto okres 01 czerwca 2014 roku do 30 kwietnia 2019 roku. **Do badania kontrolnego wytypowano trzy pełne lata 2015r., 2016r., 2017r.**

**Zbadano :**

Dokumentację osobowo-płacową płatnika składek.

Kontrole przeprowadzono w oparciu o następujący materiał:

Konta księgowe za okres objęty kontrolą:

- 404 – koszty wynagrodzeń,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - syntetyka (konto księgi głównej)

Dokumenty księgowo kadrowe:

- listy płac i zbiorcze podsumowanie list płac za okres objęty kontrolą,
- kartoteki wynagrodzeń za okres objęty kontrolą,
- rachunki z tytułu wykonanych umów cywilnoprawnych,
- akta osobowe,
- umowy cywilnoprawne,
- deklaracje rozliczeniowe i deklaracje rozliczeniowe korygujące ZUS DRA – udostępnione przez płatnika składek oraz wydruki deklaracji z konta płatnika składek,
- raporty imienne i raporty imienne korygujące ZUS RCA, RZA– udostępnione przez płatnika składek oraz wydruki raportów z konta płatnika składek,
- raporty o wypłaconych świadczeniach ZUS RSA – udostępnione przez płatnika składek oraz wydruki raportów z konta płatnika składek;

**Ustalono:**

Płatnik składek dokonał naliczenia, potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

## 2. USTALANIE UPRAWNIEŃ DO ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I WYPŁACANIE TYCH ŚWIADCZEŃ ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU.

Kontrolą objęto okres 01 czerwca 2014 roku do 30 kwietnia 2019r., z uwzględnieniem 3-letniego okresu dochodzenia należności z tytułu nienależnie wypłaconych świadczeń.

Kontroli poddano wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego ujęte w deklaracjach rozliczeniowych - ZUS DRA:

***styczeń 2017r., maj 2017r., grudzień 2017r. maj 2018r., lipiec 2018r., grudzień 2018r.***

**Zbadano:**

- dokumenty zgłoszeniowe do ubezpieczenia społecznego osób uprawnionych do świadczeń,
- dokumenty rozliczeniowe z okresu objętego kontrolą: raporty imienne ZUS RSA i RCA, deklaracje rozliczeniowe,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- listy wypłat świadczeń,
- odpisy skróconych aktów urodzenia,
- wnioski o udzielenie dodatkowych urlopów macierzyńskich,
- wnioski o udzielenie urlopów rodzicielskich,
- zaświadczenia o czasowej niezdolności do pracy,
- wnioski w celu uzyskania zasiłku opiekuńczego,
- decyzje w sprawie przyznania świadczenia rehabilitacyjnego.

**Analiza świadczeń dla ubezpieczonych:**

| | |
|---|---|
| Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego | |
| [redacted] | lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018 |
| Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego | |
| [redacted] | kwiecień 2018, kwiecień 2018, sierpień 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | maj 2017, czerwiec 2017, wrzesień 2017, listopad 2017, grudzień 2017 |
| [redacted] | grudzień 2017, maj 2018 |
| [redacted] | styczeń 2017, styczeń 2017, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, lipiec 2017, wrzesień 2017, listopad 2017, maj 2018 |
| [redacted] | styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017, |

| | |
|---|---|
| | sierpień 2017, październik 2017, listopad 2017, listopad 2017, listopad 2017, styczeń 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, czerwiec 2018, czerwiec 2018, wrzesień 2018, wrzesień 2018, listopad 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | kwiecień 2017, grudzień 2017 |
| [redacted] | styczeń 2018, marzec 2018, wrzesień 2018, październik 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | luty 2017, październik 2017, grudzień 2017, luty 2018, marzec 2018, marzec 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, kwiecień 2018, lipiec 2018 |
| [redacted] | czerwiec 2017, lipiec 2017, wrzesień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, grudzień 2017 |
| Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe | |
| [redacted] | wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016 |
| [redacted] | marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018 |
| [redacted] | październik 2018, listopad 2018 |
| [redacted] | grudzień 2018 |
| [redacted] | grudzień 2017 |
| [redacted] | styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017 |
| [redacted] | maj 2018, wrzesień 2018 |
| [redacted] | grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017 |
| [redacted] | maj 2018 |
| [redacted] | maj 2017, lipiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017 |
| [redacted] | marzec 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018 |
| [redacted] | lipiec 2018 |
| [redacted] | grudzień 2018 |
| [redacted] | styczeń 2018, luty 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, październik 2018 |
| [redacted] | listopad 2018, listopad 2018, grudzień 2018 |
| [redacted] | listopad 2017, grudzień 2017 |

| Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe | |
|---|---|
| [redacted] | kwiecień 2017, maj 2017 |
| [redacted] | luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016 |
| Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe | |
| [redacted] | marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017 |
| [redacted] | maj 2018 |

**Co stanowi 100% wypłaconych świadczeń we wskazanych miesiącach**

**Ustalono:**

Płatnik składek ustalił prawo do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego w oparciu o złożone przez ubezpieczonych dokumenty oraz obowiązujące przepisy.

## 2.2. WYPŁACANIE ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU.

Płatnik składek dokonywał wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego w terminie wypłat wynagrodzeń i dokonywał rozliczeń z tego tytułu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych dotyczących miesiąca w którym dokonano wypłaty świadczenia.

Płatnik wypłacił te świadczenia oraz dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

## 3. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ OPRACOWYWANIA WNIOSKÓW O ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I RENTOWE.

Kontrolą objęto okres 01 czerwca 2014 roku do 30 kwietnia 2019 roku.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

## 4. WYSTAWIANIE ZAŚWIADCZEŃ LUB ZGŁASZANIE DANYCH DLA CELÓW UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH.

Kontrolą objęto okres 01 czerwca 2014 roku do 30 kwietnia 2019 roku.

***4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń dla celów emerytalno – rentowych.***

**Zbadano:**

- Zaświadczenie płatnika składek – ZUS RP7 ( kopia udostępniona przez płatnika),
- Akta osobowe ,

- Listy płac ,
- Karty wynagrodzeń .

| L.P. | Nazwisko i imię | Pesel |
|---|---|---|
| 1 | [redacted] | [redacted] |
| 2 | [redacted] | [redacted] |
| 3 | [redacted] | [redacted] |
| 4 | [redacted] | [redacted] |
| 5 | [redacted] | [redacted] |

*Co stanowi 50% wystawionych zaświadczeń w badanym okresie.*

***4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń na druku ZUS Z-3.***

- Zaświadczenie płatnika składek – ZUS Z3 (kopia udostępniona przez płatnika),
- Akta osobowe ,
- Listy płac ,
- Karty wynagrodzeń

| L.P. | Nazwisko i imię | Pesel |
|---|---|---|
| 1 | [redacted] | [redacted] |
| 2 | [redacted] | [redacted] |
| 3 | [redacted] | [redacted] |

*Co stanowi 50% wystawionych zaświadczeń w badanym okresie.*

***4.3. W zakresie wystawiania zaświadczeń o osiągniętych dochodach przez emerytów lub rencistów.***

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał osoby z uprawnieniami emerytalno-rentowymi.

W okresie objętym kontrolą Płatnik wystawiał zaświadczenia o osiągniętych dochodach dla niżej wymienionych osób:

- .....

- [redacted]

*Co stanowi 10% wystawionych zaświadczeń w badanym okresie.*

Płatnik składek informował organ rentowy o przychodach osiąganych przez świadczeniobiorców.

***4.4. W zakresie przekazywania informacji ZUS IWA.***

Płatnik składek za kontrolowany okres składał w ZUS informację danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – formularz ZUS IWA, liczba ubezpieczonych wynosiła powyżej 9,5 osób

Płatnik przekazuje informacje ZUS IWA w terminie i w sposób wyznaczony przez obowiązujące przepisy.

Płatnik w okresie kontrolowanym wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym .

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek za potwierdzeniem odbioru.

Integralną część protokółu stanowią załączniki:

Nr. 1 „Wykaz zbadanego materiału"

Płatnik ma prawo, zgodnie z *art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z póź., zm.), złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych, pod adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych - Oddział w Płocku – Wydział Kontroli Płatników Składek, 06-400 Ciechanów ul. Rzeczkowska 8.**

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z póź., zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli w rubryce - data zakończenia kontroli - dokonano wpisu: „Data nadania protokołu kontroli w Urzędzie Pocztowym".

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres siedziby płatnika składek.

Ciechanów, dnia 9 lipca 2019r.
(miejscowość, data)

07233 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Marek Brakowiecki
(pieczęć i podpis kontrolującego)