

*W. A. Kadmierowski*  
*W. B. Chalce*  
*W. A. Chalce*  
POWIATOWY URZĄD PRACY  
w Piotrkowie Trybunalskim  
mgr Doroła Cudzych

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
Oddział w Tomaszowie Maz.  
ODDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
97-300 Tomaszów Maz., ul. I. Mościckiego 40/42

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 7712314810  
REGON 590745361  
PESEL -

Znak pisma: 422021080013PRO001  
Znak sprawy: 422021080013

**P R O T O K Ó Ł   K O N T R O L I**

Płatnika składek: **POWIATOWY URZĄD PRACY  
UL. DMOWSKIEGO 27 97-300 PIOTRKÓW TRYB.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ARKADIUSZ MAJKA, posiadający legitymację służbową nr 05090, na podstawie upoważnienia nr 4220210800131 wystawionego w dniu 30.07.2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18.08.2021 r., 19.08.2021 r., 23.08.2021 r., 25.08.2021 r., 30.08.2021 r., 31.08.2021 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Dmowskiego 27, 97-300 Piotrków Tryb. oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Tomaszów Mazowiecki, ul. P. Ignacego Mościckiego 40/42.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18.08.2021 r. – Doroła Cudzych – Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 1/2021.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2020 r.: 59.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r.

Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 – 65.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracjach rozliczeniowych (ZUS DRA) za styczeń 2020 r. – grudzień 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

### 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. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, 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 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 2019 r. - grudzień 2019 r.

Skontrolowany materiał:

- umowy o pracę;
- listy płac za 01/2019 r. – 12/2019 r.;
- karty wynagrodzeń pracowników za 01/2019 r. – 12/2019 r.;
- PIT -11 pracowników za 01/2019 r. – 12/2019 r.;
- PIT 4R za 2019 r.
- Regulamin Pracy;

- Regulamin Wynagradzania Pracowników;
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zakładowy plan kont;
- Zapisy na kontach analitycznych i syntetycznych zespołu 2, 4 i 8 za okres 01/2019 do 12/2019;
- Oświadczenia PIT – 2 pracowników.

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

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych zgłoszonych na podstawie umowy o pracę:

1. Adamczyk Grzegorz
2. Gumola Anna
3. Kiełbik Ewa
4. Kołodziejczyk Ewelina
5. Małecka Anna
6. Markowiak Małgorzata
7. Masiarek Karol
8. Michalak Beata
9. Pielużek Anna
10. Prokop – Walasek Edyta
11. Wasińska Aleksandra
12. Żwirski Dariusz

w zestawieniu z danymi zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### **1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.**

„Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.”

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

Ustalono:

Na podstawie zbadanych w toku kontroli dokumentów oraz złożonych przez osobę upoważnioną wyjaśnień ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie były zawierane umowy o dzieło.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień ( akta kontroli str. 5-6).

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

### **1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.**

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

### **1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.**

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

### **1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.**

Ustalono:

Płatnik składek dokonał obliczenia, potrącenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym. Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r.

### **1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.**

Na podstawie zbadanych w toku kontroli dokumentów oraz wyjaśnień złożonych przez płatnika składek ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie prowadził wykazu stanowisk pracy i ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, ponieważ nie zatrudniał pracowników w takich warunkach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5 - 6).

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

### **2.1 Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.**

Kontrolą objęto okres: : styczeń 2019 r. - grudzień 2019 r.

Ustalono:

- Skontrolowany materiał:
- karty zasiłkowe pracowników,
- zaświadczenia lekarskie,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- listy wypłat zasiłków chorobowych.

Do badania kontrolnego wytypowano miesiąc: 01/2019 r., 09/2019 r. oraz 10/2019 r. Zbadano 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za: 01/2019 r., 09/2019 r. oraz 10/2019 r.

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

### **2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2019 r.

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Ustalono:

Na podstawie zbadanych w toku kontroli dokumentów oraz wyjaśnień złożonych przez płatnika składek ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie były opracowywane wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5 - 6).

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

Ustalono:

Na podstawie zbadanych w toku kontroli dokumentów oraz wyjaśnień złożonych przez płatnika składek ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń i nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5 - 6).

Zbadano zaświadczenia ZUS IWA za 2019 r.

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

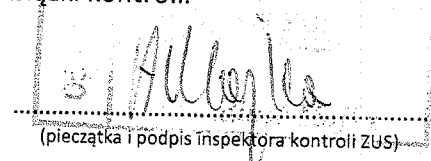
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 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, na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim, Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Mazowiecki.**

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

Kontrolę zakończono w dniu 31.08.2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Tomaszów Mazowiecki, 31.08.2021 r.  
(miejscowość, data sporządzenia protokołu)

  
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

31.08.2021  
  
DYREKTOR  
POWIATOWEGO URZĘDU PRACY  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)