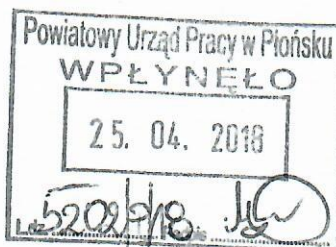


ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W PŁOCKU
Wydział Kontroli Płatników Składek
06-400 CIECHANÓW UL. RZECZKOWSKA 8

Znak sprawy: 282018030011



DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA:
NIP: 5671047735
REGON: 130433310

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek:

POWIATOWY URZĄD PRACY
09 – 100 Płońsk, ul. Wolności 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- **Wiesław Opasiński** - posiadający legitymację służbową Nr 07178, na podstawie upoważnienia Nr 2820180300111 wydanego dnia 16 kwietnia 2018r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika w okresie od 16 kwietnia 2018r. do 25 kwietnia 2018r.

Upoważnienie Nr 2820180300111 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 16 kwietnia 2018r. płatnikowi składek – Panu Piotrowi Skierkowskiemu – *dowód (akta kontroli str. 1-2).*

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją Nr 1/2018 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2017r.: 3651.
Średnioroczna liczba zatrudnionych w roku 2017r.: 58.

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 UPRAWNIENI 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

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.

1.1. ZGŁASZANIE DO UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I UBEZPIECZENIA ZDROWOTNEGO.

Kontrolą objęto okres od 1 marca 2013 roku do 31 stycznia 2018 roku.

Badaniem objęto zgłoszenia:

- ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego - ZUS ZUA, ZUS ZZA,
- wyrejestrowania osób ubezpieczonych - ZUS ZWUA,
- członków rodziny... - ZUS ZCZA i ZUS ZCNA

należących do ubezpieczonych:

-
-
-
-
-
-

Ustalono :

Płatnik składek w zgłoszeniach do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wykazał daty powstania obowiązku ubezpieczenia zgodnie z datą zatrudnienia wykazaną w umowach o pracę i umowach zlecenia.

Zgodnie z :

- *art. 36 ust. 4 ustawy o z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r. poz. 1778 ze zm.), zwaną dalej ustawą o s.u.s.;*
- *art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1938 ze zm.), zwanej dalej ustawą o ubezpieczeniu w NFZ, zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za pracowników i osoby wykonujące umowy zlecenia dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.*

Płatnik składek w wyrejestrowaniach z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wykazał daty ustania ubezpieczenia zgodnie z datą wykazaną w świadectwach pracy.

Zgodnie z :

- *art. 36 ust. 11 ustawy o s.u.s.,*

efk

➤ art. 74 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu w NFZ,

każda osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

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

Kontrolą objęto okres od 1 marca 2013 roku do 31 stycznia 2018 roku z czego do badania przyjęto lata 2015, 2016 i 2017.

Zbadano :

- konta księgowe zespołu 404 za okres objęty kontrolą,
 - konto 4010-00 – wynagrodzenia osobowe pracowników - wynagrodzenie,
 - konto 4010-24 – wynagrodzenia osobowe pracowników - dodatki z FP,
 - konto 4010-88 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 5% FP,
 - konto 4017-018 – wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w projekcie,
 - konto 4019-018 – wynagrodzenia osobowe,
 - konto 4040-47 – koszty z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego - trzynastka,
 - konto 4047-018 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - konto 4049-018 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- sprawozdania roczne Rb-28S za okres objęty kontrolą,
- listy płac oraz ich zestawienia za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i obliczył składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy (FP) od wypłat wynagrodzeń wykazanych na listach płac i ich miesięcznych zestawieniach.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o s.u.s., podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz chorobowe i wypadkowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia.

Zgodnie z:

- art. 23 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu w NFZ ,

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017r. poz. 1065 ze zm.),

składki na ubezpieczenie zdrowotne, FP ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 1 marca 2013 roku do 31 stycznia 2018 roku uwzględniając trzy letni okres dochodzenia należności nienależnie wypłaconych świadczeń.

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano świadczenia rozliczone w deklaracji rozliczeniowej i raportach imiennych za październik 2017r.

Zbadano:

- ✓ dokumenty zgłoszeniowe do ubezpieczenia społecznego osób uprawnionych do świadczeń,
- ✓ dokumenty rozliczeniowe z okresu objętego kontrolą: ZUS RSA, RCA i DRA,
- ✓ karty zasiłkowe,
- ✓ zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- ✓ wniosek o zasiłek opiekuńczy,
- ✓ wniosek o urlop macierzyński i rodzicielski,
- ✓ karty wynagrodzeń,
- ✓ listy wypłat świadczeń.

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	
	marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017
Zasiłek rodzicielski z ubezpieczenia chorobowego	
	sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	
	październik 2017, listopad 2017
	październik 2017
	październik 2017, grudzień 2017, styczeń 2018
	październik 2017, grudzień 2017, grudzień 2017
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
	wrzesień 2017, październik 2017
	luty 2017, marzec 2017
	wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Ustalono:

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

2.2. Wypłacanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Wypłacone świadczenia płatnik składek rozlicza w miesięcznych deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA oraz raportach imiennych ZUS RSA.

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

Płatnik składek współpracuje z ubezpieczonymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

4. WYSTAWIANIE ZAŚWIADCZEŃ LUB ZGLASZANIE DANYCH DLA CELÓW UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH.

Zbadano:

- akta osobowe,
- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- raporty imienne z okresu objętego kontrolą.

Kontroli poddano zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 niżej wymienionych ubezpieczonych:

co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych w badanym okresie.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeniowych stosując odpowiednie zasady.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- **Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli** – „Wykaz zbadanego materiału”;

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2017r. poz. 1778 ze 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:

2/3

Zakład Ubezpieczeń Społecznych - Oddział w Płocku – Wydział Kontroli Płatników
Składek, 06-400 Ciechanów ul. Rzeczkowska 8.

Kontrolę zakończono w dniu 25 kwietnia 2018r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ciechanów, dnia 25 kwietnia 2018r.



Potwierdzenie odbioru protokołu:

25.04.2018
DYREKTOR URZĘDU
(data i podpis osoby odbierającej protokół) *Demianiuk*