

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy  
Św. Trójcy 33  
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5541847207  
REGON: 002484031

Znak pisma: 042019030031PRO001  
Znak sprawy: 042019030031

## Protokół kontroli

Płatnika składek: MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ, 85-039 Bydgoszcz, ul. Ogrodowa 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Sylwia Lisiewicz, posiadający legitymację służbową nr 02109, na podstawie upoważnienia nr 0420190300311 wystawionego 22 lutego 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 marca 2019 r. - 22 marca 2019 r., 25 marca 2019 r. - 26 marca 2019 r., 1 kwietnia 2019 r. - 2 kwietnia 2019 r., 4 kwietnia 2019 r. - 5 kwietnia 2019 r., 8 kwietnia 2019 r., 12 kwietnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 21 marca 2019 r. płatnikowi składek: Renata Dębowska.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 74.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 372.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 r. – 379 ubezpieczonych (ustalone na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Czynności kontrolne prowadzono w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej; 85-039 Bydgoszcz, ul. Ogrodowa 9.

### 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

### 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.**

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- wpisu REGON,
- akt osobowych pracowników zatrudnionych w okresie objętym kontrolą,
- planu kont,
- regulaminu wynagradzania,
- regulaminu świadczeń socjalnych,
- list płac za okres od 01/2018 do 12/2018.

Zbadano 8 umów o dzieło.

Z okresu kontroli pobrano próby materiału z przedziału : od 01/2018 do 12/2018.

Ustalono:

*Sylwia Lisiewicz*  
✓

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład. Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

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

1.2.1. **Ubezpieczenia społeczne.**

Z okresu kontroli pobrano próby materiału z przedziału : od 01/2018 do 12/2018.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał, potrącał składki na ubezpieczenia społeczne na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W okresie od 01/2018 do 12/2018 płatnik naliczał składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z decyzjami Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

1.2.2. **Ubezpieczenie zdrowotne.**

Z okresu kontroli pobrano próby materiału z przedziału : od 01/2018 do 12/2018.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał, potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Z okresu kontroli pobrano próby materiału z przedziału : od 01/2018 do 12/2018.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał, potrącał składki na Fundusz Pracy na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą i na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1256 z późn. zm.) nie deklaruje i nie opłaca składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnionych pracowników.

1.2.4. **Fundusz Emerytur Pomostowych.**

Z okresu kontroli pobrano próby materiału z przedziału : od 01/2018 do 12/2018.

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze i nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- oświadczenie z dnia 12.04.2019 r.  
(akta kontroli str. 11)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- regulaminu wynagradzania,
- kart zasiłkowych,
- zwolnień lekarskich ZUS ZLA,
- oświadczenia pracownika w celu uzyskania prawa do opieki ZUS Z-15,
- kartotek wynagradzania,
- dokumentów osobowych.

Ustalono:

Kontroli poddano 24% zasiłków rozliczonych w 12/2018 w związku z koniecznością zbadania wszystkich rodzajów świadczeń oraz ze względu na najwyższe wypłaty świadczeń zbadano ponadto zasiłki rozliczone w okresie 02-11/2018.

Kontroli poddano świadczenia wypłacone dla ubezpieczonych wykazanych w wykazie zbadanego materiału stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 042019030031PRO001 oraz następujących ubezpieczonych:

*Liniewicz*

- [REDACTED] (319) PESEL [REDACTED] za 12/2018,
- [REDACTED] (319) PESEL [REDACTED] za 12/2018,

Płatnik naliczył i wypłacił wyżej wymienione świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Płatnik składek rozliczył wypłacone zasiłki w ciężar składek zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Płatnik składek nie opracował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- oświadczenie z dnia 12.04.2019 r.  
(akta kontroli str. 11)

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- danych zawartych w systemie komputerowym ZUS.

#### A. Płatnik składek sporządzał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp.-7.

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp.-7 następujących osób:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 25.07.2017 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 08.02.2019 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 02.03.2015 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 25.09.2017 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 31.03.2015 r.,

Poddane kontroli zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp.-7 wyżej wymienionych osób zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

#### B. Płatnik zatrudniał ubezpieczonych pobierających świadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, kontroli poddano zaświadczenia o przychodach następujących ubezpieczonych:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 04.02.2018 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 04.02.2018 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 04.02.2018 r.

Poddanie kontroli zaświadczenia o przychodach wyżej wymienionych ubezpieczonych zostały sporządzone z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawa.

#### C. Zbadano wnioski o urlop wychowawczy następujących ubezpieczonych:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z 12.10.2017 r.
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 24.05.2018 r.
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] z dnia 28.11.2017 r. i 23.11.2018 r.

Poddane kontroli wnioski o urlop wychowawczy wyżej wymienionych ubezpieczonych zostały sporządzone z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawa.

Dowód:

- oświadczenie z dnia 12.04.2019 r.  
(akta kontroli str. 11)

#### D. Płatnik składek był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA za 2016, 2017 i 2018 r. Dane zawarte w informacjach ZUS IWA za 2016 są zgodne ze stanem faktycznym.

W informacji ZUS IWA za 2017 r. wykazano 4 wypadki przy pracy, wypadek pani [REDACTED] został zarejestrowany 25.02.2018 r.  
W związku z powyższym w informacji ZUS IWA za 2017 r. powinny zostać ujęte 3 wypadki przy pracy.

W informacji ZUS IWA za 2018 r. nie ujęto wypadku przy pracy pani [REDACTED], który został wykazany w ZUS IWA za 2017, w związku z powyższym w ZUS IWA za 2018 powinny być wykazanych 5 wypadków przy pracy.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych płatnik dokonał korekty ZUS IWA za 2017 i 2018 r.

W informacji ZUS IWA w polu 02 należy wpisać liczbę poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem, które miały miejsce w roku, za który składana jest informacja ZUS IWA.

Oznacza to, iż uwzględnia się:

- w odniesieniu do pracowników - poszkodowanych w wypadkach przy pracy, które zostały zarejestrowane w rejestrze wypadków nie

*Liniewicz*

wcześniej niż 1 stycznia i nie później niż 31 grudnia roku, za który składana jest informacja ZUS IWA,  
- w odniesieniu do innych ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu - poszkodowanych w wypadkach przy pracy, dla których karta wypadku została sporządzona nie wcześniej niż 1 stycznia i nie później niż 31 grudnia roku, za który składana jest informacja ZUS IWA.

Zgodnie z:

Art. 31 ust. 6 pkt 3 i ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 08.10.2009 r., Nr 167, poz. 1322, z późn. zm.) Dane, o których mowa w ust. 3: Kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości: poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem; poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich; zatrudnionych w warunkach zagrożenia, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: Informację określoną w ust. 6 przekazuje płatnik składek, o którym mowa w art. 28 ust. 2, zgłoszony w Zakładzie nieprzerwanie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia poprzedniego roku i co najmniej 1 dzień w styczniu danego roku.

Art. 31 ust. 11 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 08.10.2009 r., Nr 167, poz. 1322, z późn. zm.) Jeżeli konieczność korekty danych podanych w informacji, o której mowa w ust. 6, wynika ze stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład:

- podczas kontroli - płatnik powinien złożyć korektę informacji nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Dowód:

- kserokopia rejestru wypadków za 2017 wraz z korektą ZUS IWA za 2017 r.  
(akta kontroli str. 3-5)

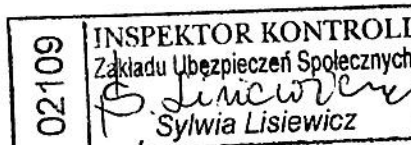
- kserokopia rejestru wypadków za 2018 wraz z korektą ZUS IWA za 2018 r.  
(akta kontroli str. 7-9)

Protokół sporządzony 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300, 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 12 kwietnia 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 12 kwietnia 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Renata Dębińska  
w Bydgoszczy  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
15.04.2019  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)