

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

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ  
w Ciechanowie

WPLY-  
NEŁO 2013 -10- 04

L. dziennika..... 3013  
Podpis..... *Bolanka*

Znak sprawy : 28 KPS – 0955 – 282 013 090 136 / 2013

Dane identyfikacyjne płatnika składek:

NIP: 566 108 64 26  
REGON : 002711188

14

## PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek : **MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ  
ul. Sienkiewicza 32 d ; 06 – 400 CIECHANÓW**

Kontrolę przeprowadził:

- inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Andrzej Wyrwał, posiadający legitymację służbową Nr 07183, na podstawie upoważnienia Nr 282 013 090 1361, wystawionego w dniu 16 września 2013r z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 września 2013r. do 27 września 2013 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba Płatnika składek.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18 września 2013 roku płatnikowi składek - Pan(i) Zofia Brzezińska - Dyrektor .

- upoważnienie Nr 282 013 090 1361 - ( *akta kontroli strona 1 - 2* ).

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją Nr. 05 / 2013 .

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2012 roku - 89 ubezpieczonych .

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2012 - 113 ubezpieczonych .

## ZAKRES KONTROLI

- PRAWDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ OBLICZANIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ INNCH SKŁADEK, DO KTÓRYCH POBIERANIA ZOBOWIĄZANY JEST ZAKŁAD ORAZ ZGŁASZANIE DO UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I UBEZPIECZENIA ZDROWOTNEGO .
- USTALANIE UPRAWNIENI DO ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I WYPŁACANIE TYCH ŚWIADCZEŃ ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU .
- PRAWDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ OPRACOWYWANIA WNIOSKÓW O ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I RENTOWE .
- WYSTAWIANIE ZAŚWIADCZEŃ LUB ZGŁASZANIE DANYCH DLA CELÓW UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH .

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.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ  
w Ciechanowie

WPLY-  
NEŁO 2013 -10- 0 4

L. dziennika..... 3043  
Podpis..... *Radzisz*

## USTALENIA 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.

Kontrolą objęto okres od 01 września 2008 roku do 31 lipca 2013 roku.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnika składek:

Zbadano:

Płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, w kontrolowanym podmiocie gospodarczym, w ramach systemu ubezpieczeń, określonego w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*Dz. U. z 2009 r. Nr 205, z późn. zm.*), jest:

„ MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ , UL. SIENKIEWICZA 32 D ; 06 – 400 Ciechanów .

Płatnik składek dokonał zgłoszenia płatnika składek – osoby prawnej na formularzu ZUS ZPA. Zgodnie z Art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*jednolity tekst: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, z późn. zm.*), zwaną dalej ustawą o s.u.s., płatnicy składek są zobowiązani do złożenia druku – zgłoszenie płatnika składek w Zakładzie w terminie 7 dni od daty zatrudnienia pierwszego pracownika lub powstania stosunku prawnego uzasadniającego objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi pierwszej osoby.

Płatnik składek posługuje się następującymi numerycznymi danymi identyfikacyjnymi:

- REGON : 002 711 188 , NIP : 566 108 64 26 .

Ubezpieczonych :

Na dzień 30 listopada 2012r. , na koncie płatnika składek wykazano 89 osób ubezpieczonych ujętych w deklaracji rozliczeniowej DRA - 11 / 2012 .

Zbadano :

- akta osobowe osób ubezpieczonych ,
- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA, ZUS ZZA (Kompleksowy System Informacji ZUS).
- wyrejestrowania z ubezpieczeń - ZUS ZWUA - ( Kompleksowy System Informacji ZUS ).  
Urszula Gruszczyńska - P : 63062406928 , Ilona Tomczykowska - P : 86053107420 , Danuta Drozdowska - P : 76100111962 , Katarzyna Ochenkowska P : 63070608583, Artur Chojnacki – P: 79080507495 .

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 2009r. Nr 205 poz. 1585 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 2004r. Nr 210, poz. 2135 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.,
- art. 74 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu w NFZ,  
każda osoba, w stosunku do której wygaś 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.

*W dokumentach ZUS ZWUA – wyrejestrowanie z ubezpieczeń – poz. IV , należy wpisywać datę , od której osoba zwalniana nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia .*

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

Kontrolą objęto okres od 01 września 2008 roku do 31 lipca 2013 roku, z tego do badania kontrolnego wytypowano lata 2010, 2011, 2012 i 2013.

Zbadano :

- listy płac i zestawienia list płac za okres objęty kontrolą,
- karty wynagrodzeń zatrudnionych pracowników,
- akta osobowe,
- raporty imienne i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, RCA, RSA - ( *Kompleksowy System Informacji ZUS* ).

Ustalono :

Płatnik składek dokonał naliczenia, potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy w wysokościach i terminach 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 od 01 września 2008 roku do 31 lipca 2013 roku.

Zbadano :

- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - 05 / 2013 r :
  - Zasilek macierzyński Pan(i) Anna Tomaszewska na kwotę 1 952,07 zł ,
- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - 02 / 2013 r :
  - Zasilek chorobowy Pan(i) Justyna Koszela na kwotę 1 101,76 zł ,
  - Zasilek chorobowy Pan(i) Włodzimierz Kownacki na kwotę 474,76 zł - DRA 12 / 12 r ,
  - Zasilek chorobowy Pan(i) Anna Dudzik na kwotę 1 429,96 zł - DRA 12 / 11 r .
- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - 10 / 2011 r :
  - Świadczenie rehabilitacyjne Pan(i) Krystyna Gesek na kwotę 1 797,69 zł ,
- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - 01 / 2013 r :
  - Zasilek opiekuńczy Pan(i) Katarzyna Zielińska na kwotę 92,58 zł ,
- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - 03 / 2013 r :
  - Zasilek chorobowy Pan(i) Joanna Chylińska na kwotę 418,00 zł .

- Listy płac ,
- Karty wynagrodzeń ,
- Karty zasiłkowe ,
- Akta osobowe - umowy o pracę ,
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA ,
- Raporty imienne w wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek – ZUS RSA ,
- Zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA .

Ustalono :

Płatnik w kontrolowanym okresie ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego , wypłacał świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym .

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

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

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 wysłano pocztą pod adres płatnika składek za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr.205 , poz.1585, z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równoczesne stosowne środki dowodowe, na adres :

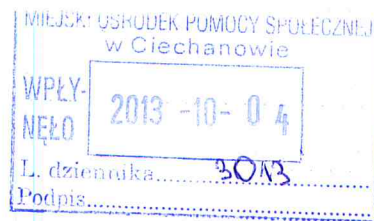
ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH - ODDZIAŁ W PŁOCKU – WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
UL. RZECZKOWSKA 8 ; 06-400 CIECHANÓW.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano : *Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym* „.

Ciechanów , dnia 27 września 2013 r.



/ podpis Inspektora Kontroli ZUS /



## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

BARANOWSKA KATARZYNA (011000)	styczeń 2011
BARANOWSKA KATARZYNA (121100)	marzec 2013
BARTOŁD ROBERT (041100)	luty 2011
BRZEZIŃSKA ZOFIA (011010)	marzec 2013, lipiec 2013
BUTRYN ELŻBIETA (011000)	styczeń 2011, styczeń 2012
CHILIŃSKA JOANNA (011000)	czerwiec 2010, luty 2013
CHOJNACKI ARTUR (011000)	marzec 2013
DOBRZYŃSKA HANNA (011000)	styczeń 2013
FADEREWSKA MAŁGORZATA (011000)	styczeń 2013
GESEK KRYSZYNA (011001)	czerwiec 2010, styczeń 2011
GRUDZIEŃ MARLENA (011000)	styczeń 2013
GRUSZCZYŃSKA URSZULA (011000)	styczeń 2011
KOSIŃSKA ELŻBIETA (011000)	styczeń 2011
KOSZELA JUSTYNA (011000)	styczeń 2011
KOSZELA JUSTYNA (124000)	czerwiec 2010
KALCZYK MARZANNA (041100)	luty 2011
KOWALEWSKA MARYLA (011000)	styczeń 2011
KOWALSKA AGNIESZKA (011000)	marzec 2013
KURZĘCKA MARZENA (011000)	marzec 2013
LEWANDOWSKA MIECZYŚLAWA (011000)	listopad 2012
MAKAREWICZ PATRYCJA (011000)	marzec 2013
MIKOŁAJEWSKA JADWIGA (011000)	maj 2013
MILEWSKA AGNIESZKA (011000)	styczeń 2013
MIŁOBOSZEWSKI MIROSLAW (011022)	czerwiec 2010
MUCZYŃSKA ALDONA (011000)	styczeń 2013, maj 2013
OGONOWSKA BOŻENA (011000)	styczeń 2012, styczeń 2013, marzec 2013
OSIPOWICZ HALINA (011000)	styczeń 2011, styczeń 2012, styczeń 2013
PALMOWSKA IRENA (011000)	styczeń 2012, listopad 2012
PAPROCKA GRAŻYNA (011001)	wrzesień 2012
PARÓLSKA JOANNA (011000)	marzec 2013
PAWŁOWSKA OLGA (011000)	styczeń 2011
PIŁKOWSKA GABRIELA (011000)	lipiec 2013
PSZCZÓŁKOWSKA ELŻBIETA (011000)	marzec 2013
RZAŚIŃSKA MILENA (011000)	maj 2013

SIWKIEWICZ BOGUMIŁA (011001)	maj 2013
SKUZA MAŁGORZATA (011000)	marzec 2013
SOKOŁOWSKA DOROTA (124000)	czerwiec 2010
STANKIEWICZ DOROTA (041100)	luty 2011
STARECKA KATARZYNA (011000)	listopad 2012
TOMASZEWSKA ANNA (124000)	maj 2013
TOMKOWSKA WIESŁAWA (011000)	maj 2013
TRYC MAŁGORZATA (121100)	maj 2013
WALCZAK BARBARA (011010)	styczeń 2012
WIETESKA BARBARA (011000)	maj 2013
ZAWADZKA MAŁGORZATA (011000)	maj 2013
ZWIERZCHOWSKA TERESA (011000)	czerwiec 2010

#### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

SADKOWSKA MARTA maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, wrzesień 2012, październik 2012

TOMASZEWSKA ANNA marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

ZIELIŃSKA  
KATARZYNA styczeń 2013

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

DUDZIK ANNA wrzesień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, październik 2011, listopad 2011, listopad 2011, grudzień 2011,  
styczeń 2012, styczeń 2012, styczeń 2012, luty 2012

KOSZELA JUSTYNA luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013

KOWNACKI  
WŁODZIMIERZ grudzień 2012

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

CHILIŃSKA JOANNA marzec 2013, kwiecień 2013, kwiecień 2013

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

GESEK KRYSZYNA wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

KOSZELA JUSTYNA styczeń 2013, luty 2013

07/83  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)