

DP-III. 08.11.2023. rjs

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim  
Mościckiego 40/42  
97-200 Tomaszów Mazowiecki

ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH w Piotrkowie Trybunalskim	
Wpł. dnia	27. 11. 2023
Nr z rejestru przysytek wpł. ....	3005
Ilość zał. ....	podpis
Znak sprawy: .....	

### Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7712338012  
REGON: 590654581

Znak pisma: 422023110016PRO001  
Znak sprawy: 422023110016

27.11.2023  
DP-III

### Protokół kontroli

Płatnika składek: ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W PIOTRKOWIE TRYB., 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Jarosława Dąbrowskiego 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Agnieszka Piwowarska posiadający legitymację służbową nr 05102 na podstawie upoważnienia:

- nr 4220231100161 wystawionego 31 października 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 listopada 2023 r. - 22 listopada 2023 r., 24 listopada 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 listopada 2023 r. płatnikowi składek: Zbigniewowi Staroście.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 28.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2022 r. wynosi: 28.

Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:

-siedziba płatnika składek : 97-300 Piotrków Tryb., ul. Dąbrowskiego 12

-ZUS Oddział w Tomaszowie Maz., 97-200 Tomaszów Maz., ul. Mościckiego 40/42

### Zakresy 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

MP

**5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych**

**6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych**

## **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. 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: styczeń 2020 r. - grudzień 2020 r.

Zbadany materiał:

- Akta osobowe pracowników,
- Listy płac pracowników
- umowy zlecenia
- konta kosztowe wynagrodzeń
- Regulamin wynagrodzeń
- Regulamin pracy
- Regulamin ZFŚS
- PIT 4R

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W trakcie kontroli badaniu poddano akta osobowe następujących pracowników:

[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	PESEL	[REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich wytypowanych do badania kontrolnego osób.

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

Ustalono:

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli strony: 7-8.

## 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, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

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

### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

Płatnik składek nie prowadzi wykazu stanowisk pracy i ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień-akta kontroli strony:7-8

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

Zbadany materiał:

-wnioski i oświadczenia do zasiłku opiekuńczego

-karty zasiłkowe

-karty wynagrodzeń

-listy wypłat zasiłków

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2020 r.

Sprawdzono:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

lipiec 2020

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO] lipiec 2020(covid)

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANO] sierpień 2020(covid)

[REDAKTOWANO] lipiec 2020

[REDAKTOWANO] lipiec 2020

[REDAKTOWANO] lipiec 2020

Ustalono:

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

## 2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2020 r.

Ustalono:

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

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2020 r. – 31.10.2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli strony: 7-8.

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2020 r. – 31.10.2023 r.

Sprawdzono ZUS IWA za 2020,2021,2022.

Sprawdzono ZUS RPA następujących osób:

[REDAKTOWANO] styczeń 2020, luty 2020

[REDAKTOWANO] luty 2020

[REDAKTOWANO] luty 2020

[REDAKTOWANO] styczeń 2020

[REDAKTOWANO] luty 2020

Sprawdzono ERP 7 następującej osoby:

[REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO]

Ustalono:

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

## 5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kontrolą objęto okres od marca 2020 do grudnia 2021.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą nie były składane do ZUS wnioski o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli strony:7-8.

## 6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2

marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kontrolą objęto okres od marca 2020 do grudnia 2021.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą nie były składane do ZUS wnioski o zwolnienie z obowiązku opłacania składek na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli strony:7-8.

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

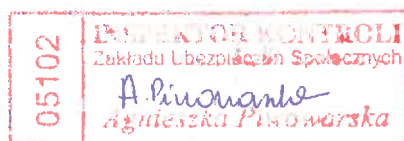
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu 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 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

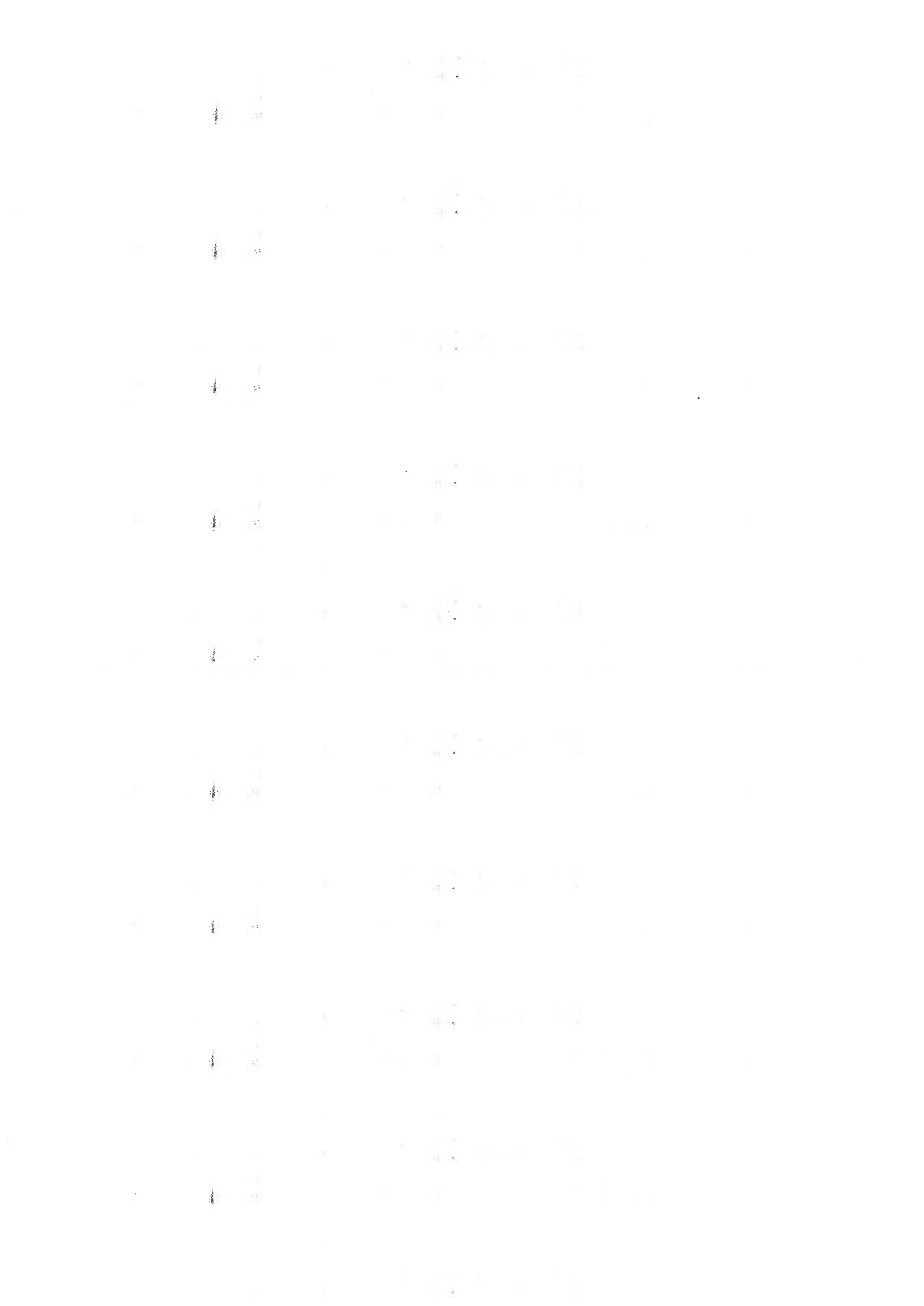
W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

24 listopada 2023

Tomaszów Mazowiecki, dnia 24 listopada 2023 r.



.....  
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

### Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

[redacted] styczeń 2020, luty 2020

[redacted] luty 2020

[redacted] luty 2020

[redacted] styczeń 2020

[redacted] luty 2020

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] lipiec 2020

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] lipiec 2020

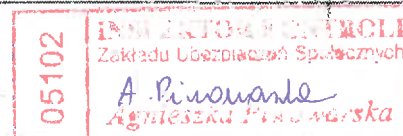
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] sierpień 2020

[redacted] lipiec 2020

[redacted] lipiec 2020

[redacted] lipiec 2020



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

