

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu  
Mickiewicza 33/39  
87-100 Toruń

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Toruniu
Spółka z o.o., 87-800 Włocławek, ul. Rysia 3
wpłynęło: 29.06.2017
załączników: 6 sk
l. dz.: MMS
dział: PK
zatwierdzono:

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 8880203371

REGON: 910226702

Znak pisma: 562017060098PRO001

Znak sprawy: 562017060098

### Protokół kontroli

Płatnika składek: MPK SPÓŁKA Z O.O., 87-800 Włocławek, Rysia 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Halina Chojnacka, posiadający legitymację służbową nr 02035, na podstawie upoważnienia nr 5620170600981 wystawionego 5 czerwca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 czerwca 2017 r. - 14 czerwca 2017 r., 16 czerwca 2017 r., 20 czerwca 2017 r., 22 czerwca 2017 r., 26 czerwca 2017 r. - 27 czerwca 2017 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek: 87-800 Włocławek, ul. Rysia 3.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 13 czerwca 2017 r. płatnikowi składek: Andrzejowi Stasiakowi – Prezesowi Zarządu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 12.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2016r.: 222

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016 : 221

### Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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.

## Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

### 1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

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

Kontroli poddano: akta osobowe, umowy o pracę, dokumenty zgłoszeniowe ZUS.

Zbadano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

Ubezpieczony [redacted] został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umowy o pracę na druku ZUS ZUA w dniu 05.02.2003r. z datą powstania obowiązku ubezpieczenia 01.02.2003r.

Ubezpieczony zatrudniony jest w MPK Spółka z o.o. na podstawie kolejnych umów o pracę od 01.02.2003r. na czas określony obejmujący czas choroby innego pracownika i od 01.05.2005r. na czas nieokreślony do nadal jako kierowca autobusowy, w pełnym wymiarze czasu pracy. Wynagrodzenie określone w umowie o pracę : zasadnicze, według XI kategorii zaszeręgowania oraz inne składniki wynagrodzenia określone Regulaminem Wynagradzania Pracowników MPK Spółka z o.o. we Włocławku.

Pomiędzy podmiotami zatrudniającymi ubezpieczonego nie istnieje powiązanie organizacyjne oraz finansowe. W roku 2015-2016 nie były zawierane żadne umowy o współpracę.

Dowody:

Protokół przesłuchania osoby upoważnionej przez płatnika składek  
(akta kontroli str.13-15)

Kserokopia umów o pracę  
(akta kontroli str. 17-19)

Protokół przesłuchania ubezpieczonego p [redacted]  
(akta kontroli str. 21-24)

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontroli poddano: listy płac, zestawienia, konta księgowe (231-1, 229, 404, 405, 202-02) , informacje o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT -11, deklaracje roczne

o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R, wykaz stanowisk w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, ewidencję pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, dokumenty rozliczeniowe: ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS ZSWA.

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r.

Kontroli poddano: karty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, listy płac, zapisy na kontach zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA i pozostałą dokumentację niezbędną do ustalenia prawa i wysokości zasiłków, decyzje ZUS, regulamin wynagradzania, protokoły ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, rejestr wypadków, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA.

#### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r.

Do kontroli wytypowano zasiłki wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc wrzesień 2016r.

Skontrolowano:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

Świadczenia rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony i rozliczony w deklaracji za miesiąc sierpień 2015

Kontroli poddano trzy wypłaty świadczeń o najwyższej u płatnika podstawie wymiaru zasiłku wypłacony i rozliczony w miesiącu lipcu 2015

zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w miesiącu wrześniu 2016r.

zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w miesiącu wrześniu 2015r.

Płatnik składek ustalił prawo do zasiłków i świadczeń z ubezpieczeń społecznych i dokonał wypłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r.

Płatnik składek dokonał rozliczania świadczeń i zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2016 r.

Kontroli poddano: akta osobowe, rejestry, kartoteki wynagrodzeń, akta emerytalno-rentowe.

Płatnik składek opracowywał i przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenie emerytalne lub rentowe.

Kontroli poddano wnioski:

Wnioski zostały opracowane, skompletowane i przekazane do ZUS zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015r. – grudzień 2016r.

Kontroli poddano: listy płac, kartoteki wynagrodzeń, zastawienia, akta osobowe, rejestr wypadków, sprawozdanie o warunkach pracy Z-10, dokumenty rozliczeniowe i zgłoszeniowe ZUS.

Skontrolowano:

Informacje o zatrudnieniu i osiągniętych dochodach z tego tytułu wystawione dla pracowników pobierających świadczenia emerytalne i rentowe:

Zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 wystawione dla:

Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione dla:

Płatnik przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacje ZUS IWA.  
Kontroli poddano informacje:  
za 2015 wystawione dnia 08.01.2016r.  
za 2016 wystawione dnia 09.01.2017r.

Informacje i zaświadczenia zostały sporządzone i przekazane do ZUS zgodnie z dokumentacją źródłową i przepisami prawa w tym zakresie.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, 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 Oddział w Toruniu Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 27 czerwca 2017r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Włocławek, 27 czerwiec 2017r.



Protokół kontroli nadano za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu: 27 czerwca 2017r.

