

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP:7711199353  
REGON:590343540

Znak pisma: 422024100041PRO001  
Znak sprawy: 422024100041

### Protokół kontroli

Płatnika składek: Samorządowe Kolegium Odwoławcze

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Sosnowska, posiadający legitymację służbową nr , na podstawie upoważnienia nr 4220241000411 wystawionego w dniu 22 października 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 do 25 października 2024 r., 31 października 2024 r. 5 listopada 2024 r., 7 listopada 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 24 października 2024 r.:  
Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego Agnieszce Łebzuch- Szymańskiej

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.- 23 ubezpieczonych. Dane te nie są przedmiotem kontroli

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2023 r. -23 ubezpieczonych. Dane te nie są przedmiotem kontroli

Miejsce prowadzenia kontroli: Samorządowe Kolegium Odwoławcze , ul J. Słowackiego 19 97- 300 Tomaszów Mazowiecki; Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Tomaszów Mazowiecki ul. Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Mazowiecki

## Zakresy 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.
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.
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.
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.

## 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 stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- akta osobowe
- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- oświadczenia PIT 2 pracowników
- PIT 11 pracowników
- PIT 4R za lata 2022 r., 2023 r.
- listy płac za lata 2022 r., 2023 r.
- Zapisy na kontach analitycznych i syntetycznych za lata 2022 r., 2023 r.

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Piotrkowie Trybunalskim
- Regulamin Wynagradzania pracowników Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2022 r. - grudzień 2023 r

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

- zgłoszonych na podstawie umowy o pracę:

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

- zgłoszonych na podstawie umowy zlecenia:

PESEL

PESEL

W zestawieniu z danymi zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Ustalono:

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

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

Na podstawie zbadanych w toku kontroli dokumentów oraz wyjaśnień złożonych przez płatnika składek ustalono, że w 2022 oraz 2023 r. nie były zawierane umowy o dzieło podlegające zgłoszeniu w dokumencie ZUS RUD.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

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

Na podstawie zbadanych w toku kontroli dokumentów oraz wyjaśnień złożonych przez płatnika składek ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

1.2. **Prawidłowość i rzetelność obliczania, opłacania 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 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 wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą płatnik nie prowadził wykazu stanowisk i ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, ponieważ nie zatrudniał pracowników w takich warunkach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

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

**2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego**

Kontrolą objęto okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2023 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i nie wypłacał tych świadczeń.

**2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków**

Kontrolą objęto okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2023 r.

Płatnik składek nie dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Ustalono:

Płatnik składek wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2022 do 23 października 2024 r.

Skontrolowany materiał:

- listy płac;
- karty wynagrodzeń;
- karty zasiłkowe;
- zaświadczenia lekarskie.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Z-3 następujących ubezpieczonych:

1. PESEL – z dnia 14 lutego 2022 r.
2. PESEL – z dnia 5 września 2022 r.

Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA 1/2021 z dnia 3 stycznia 2022 r., 1/2022 z dnia 3 stycznia 2023 r.

Sprawdzono 5 imiennych raportów ZUS RPA za luty 2022 r. oraz luty 2023 r. za następujących ubezpieczonych:

luty 2022

luty 2023

luty 2023

luty 2023

luty 2022

Ustalono:

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

Płatnik składek nie składał dokumentów ZUS RIA o

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

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.**

Kontrolą objęto okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie składał wniosków o świadczenia 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

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.**

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie składał wniosków 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.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7 listopada 2024 r. ( akta kontroli str. 7-8)

Integralną część protokołu stanowią załączniki wymienione do protokołu kontroli.

Załącznik nr 1 Wykaz zbadanego materiału.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497) 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 2024 r. poz. 497) 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 2024 r. poz. 497) 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.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Oddział Tomaszów Mazowiecki

Wydział Kontroli Płatników Składek

ul. I. 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 2024 r. poz. 497), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 7 listopada 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli

Tomaszów Mazowiecki 7 listopada 2024 r.

.....  
(miejsowość, data sporządzenia protokołu)

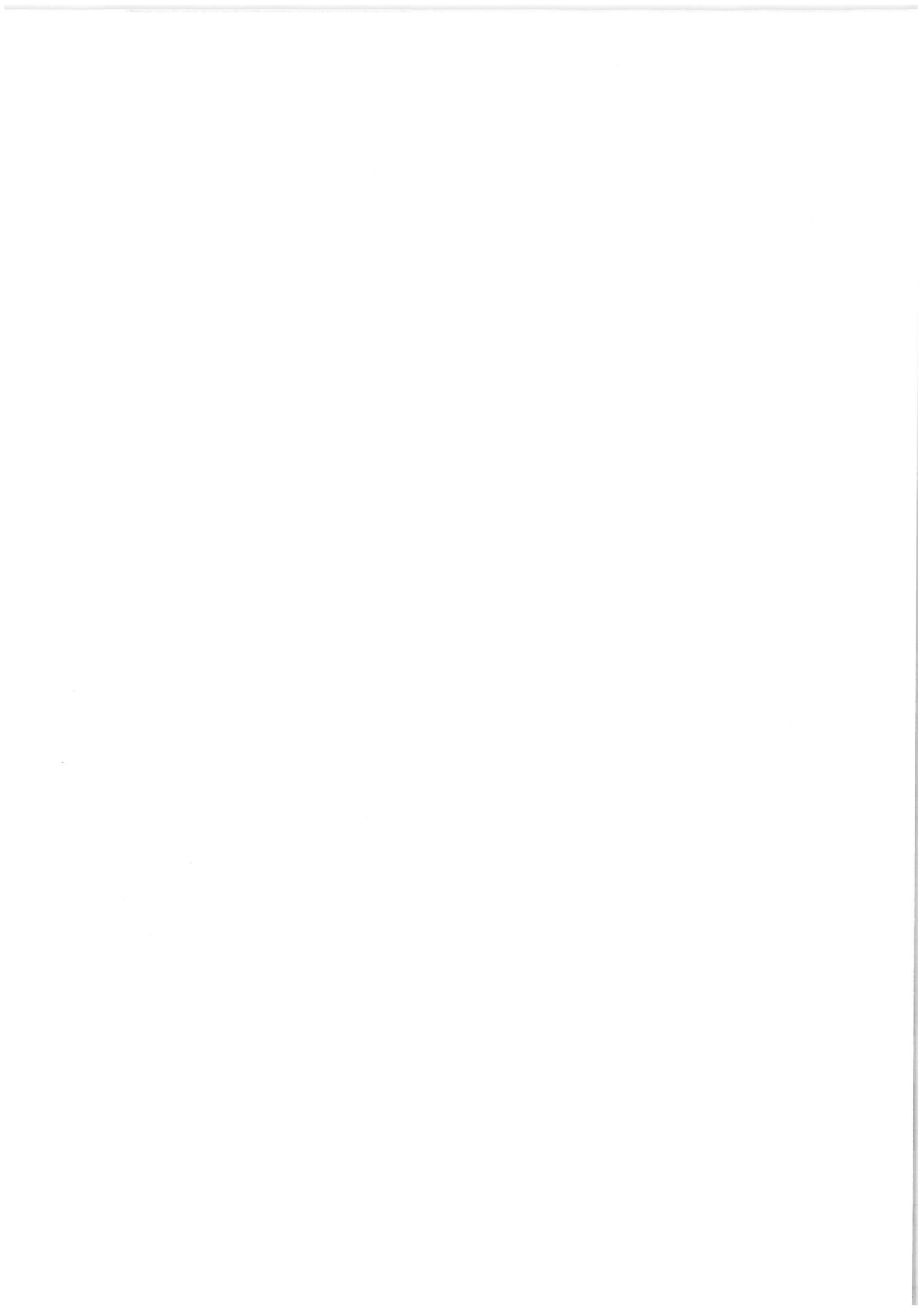
.....  
*Ineska Sosnowska*

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

.....  
Prezes  
Samorządowy Zakład Ubezpieczeń  
w Płatniczo-Inspektorat  
*J. Hluboch-Suszyńska*  
Zbiórka Rezerw-Suszyńska  
(Data i podpis odbierającego protokół)

*50*





## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

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

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

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

	luty 2022
	luty 2023
	luty 2023
	luty 2023
	luty 2022

*Szymonka Iwona*  
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

*Szy*

