

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim
Ogrodowa 3a
63-300 Pleszew

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6191028017
REGON: 000305604

Znak pisma: 262025060013PRO001
Znak sprawy: 262025060013

Protokół kontroli

Płatnika składek: POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KĘPNIE, 63-600
Kępno, Pocztowa 1/3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

_____ na podstawie upoważnienia:

- nr _____ z upoważnienia Głównego Inspektora
Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 lipca 2025 r. - 25 lipca 2025 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 lipca 2025 r. płatnikowi składek:

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2024 r.: 39.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2023r. – 38 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Pocztowa 1/3 , 63-600 Kępno

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2024r. została ustalona na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2024r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

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. 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 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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2021 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON ;
- decyzja NIP
- ZUS ZPA- zgłoszenie danych płatnika składek
- kopie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA; ZUS ZZA
- kopie wyrejestrowań z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZWUA;
- kopie zgłoszeń do ubezpieczenia zdrowotnego danych o członkach rodziny ZUS ZCNA
- dokumentacja objęta zakresem kontroli z akt osobowych pracowników.

Zgodnie z art.87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych dla celów kontroli, wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika.

W okresie badanym osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do tych ubezpieczeń.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie sporządził i nie przekazał do ZUS dokumentów ZUS RUD.

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zawarł umów o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- szczegółowe listy płac za okres objęty kontrolą
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby;
- listy wypłat zasiłków chorobowych
- zestawienia list płac
- zapisy na kontach księgowych za okres objęty kontrolą;
- dokumentacja objęta zakresem kontroli z akt osobowych pracowników
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, ZUS RZA miesięcznych raportów ZUS RSA.

Zgodnie z art.87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych dla celów kontroli, wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- szczegółowe listy płac za okres objęty kontrolą
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby;
- listy wypłat zasiłków chorobowych
- zestawienia list płac
- zapisy na kontach księgowych za okres objęty kontrolą;
- dokumentacja objęta zakresem kontroli z akt osobowych pracowników
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, ZUS RZA miesięcznych raportów ZUS RSA.

Zgodnie z art.87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych dla celów kontroli, wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- szczegółowe listy płac za okres objęty kontrolą
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby;
- listy wypłat zasiłków chorobowych
- zestawienia list płac
- zapisy na kontach księgowych za okres objęty kontrolą;
- dokumentacja objęta zakresem kontroli z akt osobowych pracowników

- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, ZUS RZA miesięcznych raportów ZUS RSA.

Zgodnie z art.87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych dla celów kontroli, wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek nie podlegał obowiązkowi obliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie obliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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: styczeń 2021 r. - grudzień 2022 r.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2021r. – grudzień 2022r. oraz miesiące: 08/2020r., 09/2020r., 12/2020r., 01/2023r., 02/2023r., 03/2023r., 04/2023r., 05/2023r., 06/2023r., 07/2023r., 08/2023r., 09/2023r., 10/2023r., 11/2023r., 12/2023r.

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- szczegółowe listy płac za okres objęty kontrolą

- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby;

- listy wypłat zasiłków chorobowych

- zestawienia list płac

- zapisy na kontach za okres objęty kontrolą;

- dokumentacja objęta zakresem kontroli z akt osobowych pracowników

- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA.

Kontroli poddano świadczenia wypłacone i rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za ubezpieczonych:

██████████ kod świadczenia 311 : ZUS DRA marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023

██████████ kod świadczenia 312 : ZUS DRA wrzesień 2023, wrzesień 2023, grudzień 2023

██████████ kod świadczenia 312: ZUS DRA październik 2022, październik 2022, grudzień 2022

██████████ kod świadczenia 312 : ZUS DRA grudzień 2022

- ██████████ kod świadczenia 312 – ZUS DRA luty 2023

- ██████████ , kod świadczenia 313: ZUS DRA wrzesień 2022, październik 2022

- ██████████ , kod świadczenia 313: ZUS DRA lipiec 2023

[REDAKCYJA], kod świadczenia 313: ZUS DRA listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023

• [REDAKCYJA] kod świadczenia 319 : ZUS DRA sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023

Kontroli poddano świadczenia wypłacone i rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 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.

[REDAKCYJA]
- kwarantanna - kod 313 - w kwocie [REDAKCYJA] za okres od 30.07-06.08.2020r. -8 dni ,ZUS DRA 08/2020r.- podstawa wymiaru ustalona przez płatnika składek w kwocie [REDAKCYJA] w kwocie [REDAKCYJA] za 07.08.2020r.- 1 dzień – ZUS DRA 09/2020r.- podstawa wymiaru ustalona przez płatnika składek w kwocie [REDAKCYJA] w kwocie [REDAKCYJA] za okres od 04-12.12.2020r. – 9 dni , ZUS DRA 12/2020r.- podstawa wymiaru ustalona przez płatnika składek w kwocie [REDAKCYJA]
Płatnik ustalił w/w uprawnienia do świadczeń , wypłacił świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2022 r.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2021r. – grudzień 2022r. oraz miesiące: 08/2020r. ,09/2020r., 12/2020r., 01/2023r., 02/2023r., 03/2023r., 04/2023r., 05/2023r., 06/2023r., 07/2023r., 08/2023r., 09/2023r., 10/2023r., 11/2023r., 12/2023r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń i zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Zbadano:

- listy płac;
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby;
- listy wypłat zasiłków chorobowych
- karty wynagrodzeń
- dokumentacja objęta zakresem kontroli z akt osobowych pracowników
- zaświadczenia ZUS ZLA
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA;

Płatnik składek nie wystawił zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych .

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Wandy Lepka z dnia 23.07.2025r. (akta kontroli , str.5)

Płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS raporty ZUS RPA za ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi przepisami:

[REDAKCYJA]
[REDAKCYJA]
[REDAKCYJA]

Płatnik składek dokonał obowiązku złożenia dokumentu ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami

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.

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 od Pani Wandy Lepka z dnia 23.07.2025r. (akta kontroli, str.5)

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.

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 od Pani Wandy Lepka z dnia 23.07.2025r. (akta kontroli, str.5)

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 i 620), 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 Ostrowie Wielkopolskim, Ogrodowa 3a, 63-300 Pleszew. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 i 620), 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'.

Kępno, dnia 25 lipca 2025 r.


(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne świadczeń

sierpień 2020, wrzesień 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, 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 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDACTED]	styczeń 2021
[REDACTED]	styczeń 2021
[REDACTED]	styczeń 2021
[REDACTED]	styczeń 2021
[REDACTED]	styczeń 2021
[REDACTED]	styczeń 2021
[REDACTED]	styczeń 2021

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

[REDACTED]	luty 2021
[REDACTED]	luty 2021, kwiecień 2021
[REDACTED]	luty 2021, kwiecień 2021

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]	marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, sierpień 2023
------------	---

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

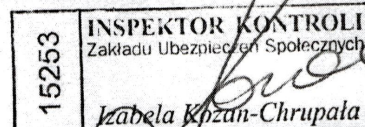
[REDACTED]	wrzesień 2023, wrzesień 2023, grudzień 2023
[REDACTED] A	październik 2022, październik 2022, grudzień 2022
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	luty 2023

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	wrzesień 2022, październik 2022
[REDACTED]	sierpień 2020, wrzesień 2020, grudzień 2020
[REDACTED] K	lipiec 2023
[REDACTED]	listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023

Zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

[REDACTED]	sierpień 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023
------------	--



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)