

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku  
Chmielna 27/33  
80-748 Gdańsk

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 5780014108

REGON: 000527552

Znak pisma: 102015050027PRO001

Znak sprawy: 102015050027

## Protokół kontroli

Płatnika składek: UM NOWY DWÓR GDAŃSKI, 82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. Wejhera 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Franciszek Jaskulski, posiadający legitymację służbową nr 11071, na podstawie upoważnienia nr 1020150500271 wystawionego 27 kwietnia 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 czerwca 2015 r. - 3 czerwca 2015 r., 5 czerwca 2015 r., 8 czerwca 2015 r. - 10 czerwca 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 czerwca 2015 r. płatnikowi składek: Tomasz Szczepański.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 136.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych za 2013r to 120 osób.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek, w Nowym Dworze Gd. przy ulicy Wejhera 3.

### 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

### 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 2011 r. - grudzień 2013 r..

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

#### 1.1.1 Płatnika składek.

Płatnik składek zgłosił się z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz.1442z późn. zm./.

Pracowników.

Zbadano:

- akta osobowe zatrudnionych pracowników, których zgłoszenia do ubezpieczeń zostały objęte kontrolą,
- umowy-zlecenia,
- zgłoszenie do ubezpieczeń, druki ZUS: ZUA, ZWUA.

Kontroli poddano 10% zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób występujących w raportach RCA za 11/2013r wg porządku alfabetycznego:

ALEKSANDRZAK BOŻENA (011000)  
ANTONOWICZ PIOTR (011000)  
BARTKOWSKA AGNIESZKA (041100)  
BEDNARZ KAZIMIERA (011000)  
BEKSA IWONA (011000)  
BIAŁECKI LECH (011000)  
BIANGA ANDRZEJ (041100)  
BŁASZCZYK MONIKA (011000)  
BOCZULAK SŁAWOMIR (011000)  
BORZESTOWSKA GRAŻYNA (011000)  
BRZOSOWSKI ANDRZEJ (041100)  
BUKOWSKA MAGDALENA (011000)  
CHMIELEWSKI KRZYSZTOF (041100)  
CIŻEWSKA TERESA (011000)  
CZARNECKA BOŻENA (041100)  
CZELADKO DANUTA (011000)

Płatnik składek dokonał zgłoszenia w/w osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ust. 1 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013, poz. 1442 z późn. zm.), art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.).

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

Dokumentację płacową i rozliczeniową dotyczącą naliczania składek na FUS, FUZ i F.P. za okres od stycznia.2011r do grudnia 2013r:

- listy wypłat wynagrodzeń,
- rachunki do umów-zlecenia,
- karty wynagrodzeń,
- księgowania na kontach 229,231,
- PITY-y 11,
- kopie deklaracji rozliczeniowych i imiennych raportów miesięcznych, przedłożonych przez płatnika składek,

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

1. Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy: Art.18, ust.1 i Art. 20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych / tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz.1442 z późn. zm. /.

2. Płatnik składek ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe od 01/2011r do 03/2012r -0,84%, od 04/2012r do 03/2013r- 0,93% oraz od 04/2013r do 12/2013r- 1,02%, stosując zasady określone w art.28 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z póź. zm.).

Informacja IWA za 2011r została złożona przez płatnika składek w dniu 25.01.2012r, za 2012r w dniu 04.02.2013r oraz za 2013r w dniu 28.01.2014r.

Zgodnie z Art. 31 ust.6 powołanej wyżej ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, płatnik składek zobowiązany jest przekazywać do ZUS, w terminie do dnia 31 stycznia danego roku, za poprzedni rok kalendarzowy, informację o danych dla ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe na formularzu ZUS IWA.

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W miesiącu lutym 2011r składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały naliczone w kwocie innej, niż wynika to z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W myśl art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004, Nr 210, poz. 2135 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 21,58 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

W miesiącach: 01/2011r, od 05 do 12/2011r, od 01 do 08/2012r, za 11/2012r oraz za 01/2013r składki na Fundusz Pracy zostały naliczone w kwotach innych, niż wynika to z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z: Art. 104 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001, Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Płatnik składek wyjaśnił, że powstałe sytuacje wyniknęły z powodu przeoczenia oraz błędów rachunkowych.

Dowód: Wyjaśnienie płatnika składek, / akta kontroli, str.3-4 /.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 963,24 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie deklaruwał liczby pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).

### **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 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik składek na dzień 30 listopada 2013r zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 136 osób.  
Zbadano:

- zaświadczenia lekarskie,
- karty zasiłków chorobowych pracownika,
- karty zarobkowe,
- listy wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych,
- kopie deklaracji rozliczeniowych i imiennych raportów miesięcznych.

Za miesiąc lipiec 2012r skontrolowano 100% zasiłków z ubezpieczeń społecznych wypłacone dla:

- Bartosiak Kamila „313”,
- Dawidowicz Zofia „313”,
- Grabowski Jacek „314”,
- Jabczuga Elżbieta „313”,
- Rembowska Beata „311”

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, obliczał je i wypłacał w myśl: ? art. 61 ust. 1 pkt 1, art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2005r Nr 31, poz.. 267 z późn. zm.),

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik składek rozliczał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych stosując przepisy art. 46, ust.1 i 2 Ustawy z dnia 13października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U. Nr 137, poz.887 z późn. zm./.

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

W wyżej wymienionym zakresie zbadano okres od stycznia 2011r do grudnia 2013r.

W okresie objętym kontrolą opracowano i skompletowano 2 wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe dla ubezpieczonych:

- Gołębowska Irena zaśw. z 03.01.2011r,
- Studziński Tadeusz zaśw. z 14.01.2011r.

Zbadano:

- wnioski o emeryturę- rentę,
- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp-7,
- karty zarobkowe,
- akta osobowe,
- listy wypłat wynagrodzeń.

Płatnik składek przygotował i przekazał do ZUS dokumentację umożliwiającą ustalenie świadczenia emerytalno-rentowego zgodnie z art.125, ust.1, pkt 1,2,3 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych / Dz.U. Nr 162,poz.1118 ze zmianami/.

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

