

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

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 5921006980  
REGON: 190007865

Znak pisma: 102013030046PRO001  
Znak sprawy: 102013030046

## Protokół kontroli

Płatnika składek: UG BOBOWO, 83-212 Bobowo, ul. Gdańska 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Grzywacz, posiadający legitymację służbową nr 11069, na podstawie upoważnienia nr 1020130300461 wystawionego 27 lutego 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 kwietnia 2013 r. - 5 kwietnia 2013 r., 8 kwietnia 2013 r. - 9 kwietnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 kwietnia 2013 r. płatnikowi składek: Panu Sylwestrowi Patrzykał.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 21.

## Zakresy 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
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

## 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 2010 r. - grudzień 2012 r..

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

**Płatnika składek**

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych/(Dz. U. Nr 137 poz.887 z późniejszymi zmianami).

**Ubezpieczonych.**

Kontroli poddano 11 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, co stanowi 50% zgłoszeń pracowników ujętych w liście płac za miesiąc 11/2012r.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych stosując wymogi zawarte w art. 6 ust.1, art. 36 ust.1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205,poz.1585, z póź. zm.).Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszenia stosując zasady zawarte w art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027 z późn. 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**

**Składka na ubezpieczenie wypadkowe**

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 167 poz. 1322 z póź. zm. ).

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 1/2010r. do 3/2012r.w wysokości 0,93%, od 4/2012r. do 12/2012r. w wysokości 0,84%.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2010r. w dniu 31.01.2011r.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2011r. w dniu 30.01.2012r.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2012r. w dniu 30.01.2013r.

Informację ZUS IWA złożono zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 167 poz. 1322 z póź. zm).

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art.18 ust.1, ust 1a, ust. 3, ust. 6, na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe zgodnie z zasadami art. 20 ust.1, wysokość stóp procentowych zgodnie z przepisami art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205,poz.1585, z póź. zm.).

Płatnik w miesiącu 2/2011r. dokonał wypłaty wynagrodzenia Panu \_\_\_\_\_ po ustaniu tytułu ubezpieczenia, a w imiennym raporcie ZUS RCA za 2/2011r. wykazał ubezpieczonego z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 00.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. Nr 186, poz. 1444)- zgodnie z załącznikiem numer 18 do rozporządzenia - KODY WYKORZYSTYWANE PRZY WYPEŁNIANIU DOKUMENTÓW UBEZPIECZENIOWYCH- kod tytułu ubezpieczenia 30 00 - osoba, za którą należy rozliczyć i opłacić składki lub należne świadczenia w dokumentach rozliczeniowych składanych nie wcześniej niż za następny miesiąc, po ustaniu tytułu do ubezpieczeń.

Podinspektor do spraw księgowości finansowej Pani \_\_\_\_\_  
przeoczenia

wyjaśniła, że powyższy błąd wynika z

- pisemne wyjaśnienia Pani \_\_\_\_\_ (akta kontroli str. 15)

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art. 81 ust. 1, 5 i 6, wysokość stóp procentowych ustalono zgodnie z art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

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

##### Fundusz Pracy

Płatnik za miesiące 1, 3, 4, 5/2010r., 2/2011r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownicy Pani \_\_\_\_\_, zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, która w przeliczeniu na okres pełnego miesiąca nie osiągnęła najniższego wynagrodzenia.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli listami płac Pani \_\_\_\_\_ wypłacono

- w miesiącu 1/2010r. wynagrodzenie za pracę w kwocie 767,50 zł brutto.

- w miesiącu 3/2010r. wynagrodzenie za pracę w kwocie 614,00 zł. brutto i wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 100,92 zł brutto.

- w miesiącu 4/2010r. wynagrodzenie za pracę w kwocie 567,34 zł brutto i wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 134,56 zł brutto.

- w miesiącu 5/2010r. wynagrodzenie za pracę w kwocie 773,64 zł brutto.

- w miesiącu 2/2011r. wynagrodzenie za pracę w kwocie 1304,58 zł brutto.

Według danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że Pani \_\_\_\_\_ w powyższych miesiącach nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Płatnik od dnia 27.06.2011r. zatrudnił na podstawie umowy o pracę Pana \_\_\_\_\_ Płatnik za miesiąc 7/2011r. oraz za okres od 9/2011r. do 12/2011r. zadeklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikowi Panu \_\_\_\_\_ 7, który do dnia

26.06.2011r. pozostawał w ewidencji bezrobotnego Powiatowego Urzędu Pracy. Panu \_\_\_\_\_

płatnik za miesiące 7, 9, 10, 11/2011r. wypłacił wynagrodzenie za pracę w kwocie po 1472,32 zł brutto miesięcznie, za miesiąc 12/2011r. w kwocie 1486,34 zł brutto.

Płatnik za miesiąc 7/2011r. nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych przez zleceniobiorców: \_\_\_\_\_. W miesiącu 7/2011r. powyżsi zleceniobiorcy osiągnęli

przychód w kwocie po 1400,00 zł. brutto.

Płatnik za miesiące: 8/2011r., 1, 4/2012r. na Fundusz Pracy zadeklarował składkę od innej podstawy niż wynika to z dokumentów płacowych.

Podstawa do naliczenia składki na Fundusz Pracy:

- za miesiąc 8/2011r. wynosi:  $53\ 094,80\ \text{zł.} \times 2,45\% = 1300,82$

- za miesiąc 1/2012r. wynosi: 77.696,80zł. x 2,45% = 1903,57
- za miesiąc 4/2012r. wynosi: 44.899,86zł. x 2,45% = 1100,05

Płatnik za miesiąc 12/2011r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez zleceniobiorcę Panią [redacted]. W miesiącu 12/2011r. zleceniobiorca osiągnęła przychód w kwocie 536,00 zł brutto.

Według danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że Pani [redacted] w miesiącu 12/2011r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Płatnik od dnia 16.04.2012r. zatrudnił na podstawie umowy o pracę Pana [redacted]. Płatnik za miesiące 5 i 6/2012r. zadeklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikowi Panu [redacted], który do dnia 15.04.2012r. pozostawał w ewidencji bezrobotnego Powiatowego Urzędu Pracy.

Panu [redacted] płatnik wypłacił następujące wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe:

- w miesiącu 5/2012r. w kwocie 650,00 zł brutto.
- w miesiącu 6/2012r. w kwocie 214,29 zł brutto.

Płatnik od dnia 11.06.2012r. zatrudnił na podstawie umowy o pracę Pana [redacted]. Płatnik za miesiące 7 i 8/2012r. zadeklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikowi Panu [redacted] który do dnia 10.06.2012r. pozostawał w ewidencji bezrobotnego Powiatowego Urzędu Pracy. Panu [redacted] płatnik wypłacił w miesiącach 7 i 8/2012r. wynagrodzenie za pracę w kwocie po 1500,00 zł brutto miesięcznie.

Zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 104b ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (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 ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.

Podinspektor do spraw księgowości finansowej Pani [redacted] wyjaśniła, że powyższe błędy wynikają z przeoczenia

Dowód:

- potwierdzona kserokopia Świadcstwa Pracy Pana [redacted] (akta kontroli str. 3-4)
- potwierdzona kserokopia zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy dla Pana [redacted] (akta kontroli str. 5)
- potwierdzona kserokopia umowy o pracę Pana [redacted] (akta kontroli str. 7)
- potwierdzona kserokopia zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy dla Pana [redacted] (akta kontroli str. 9)
- potwierdzona kserokopia Świadcstwa Pracy Pana [redacted] (akta kontroli str. 11-12)
- potwierdzona kserokopia zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy dla Pana [redacted] (akta kontroli str. 13)
- pisemne wyjaśnienia Pani [redacted] (akta kontroli str. 15)

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik nie naliczał składek na FGŚP w myśl art. 2, ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13.07.2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz.U. z 5.09.2006 r. Nr 158, poz. 1121).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 455,76 zł

Przypis składek: 192,46 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 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 zgodnie art. 37 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.) nie był zobowiązany do obliczania i rozliczania 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 2010 r. - grudzień 2012 r..

Na dzień 30 listopada 2009r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 22 ubezpieczonych.  
Na dzień 30 listopada 2010r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 18 ubezpieczonych.  
Na dzień 30 listopada 2011r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 22 ubezpieczonych.  
Na dzień 30 listopada 2012r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 21 ubezpieczonych.

Płatnik składek w 2010r. i 2012r. był uprawniony do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego w myśl art. 61 ust. 1, pkt. 1 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( Dz. U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z póź. zm.).

Płatnik składek w 2011r. nie posiadał uprawnień do ustalania prawa i wypłaty zasiłków z ubezpieczeń społecznych, ponieważ według stanu na dzień 30 listopada 2010r. liczba osób zgłoszonych do ubezpieczenie chorobowego wyniosła 18 ubezpieczonych. W okresie od 1/2011r. do 12/2011r. płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( Dz. U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z póź. zm.) prawo do zasiłków określonych w ustawie ich wysokość ustalają oraz zasiłki te wypłacają:

- płatnicy składek na ubezpieczenie chorobowe, którzy zgłaszają do ubezpieczenie chorobowego powyżej 20 ubezpieczonych,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych –ubezpieczonym, których płatnicy składek zgłaszają do ubezpieczenia chorobowego nie więcej niż 20 ubezpieczonych.

Liczbę ubezpieczonych ustala się według stanu na dzień 30 listopada poprzedniego roku kalendarzowego.

Podinspektor do spraw księgowości finansowej Pani  
przeoczenia.

wyjaśniła, że powyższy błąd wynika z

- pisemne wyjaśnienia Pani

(akta kontroli str. 15)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.,

W okresie od 1/2010r. do 12/2012r. płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego.

Szczegółowej kontroli poddano wypłacone świadczenia wykazane i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiące 5, 11 i 12/2011r. , co stanowi 100% wypłaconych zasiłków w 2011r.

W miesiącu 5/2011r. – płatnik ustalił prawo i dokonał wypłaty:

- zasiłku chorobowego dla 1 ubezpieczonej;

za 4 dni na kwotę

324,48 zł., rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 5/2011r.

W miesiącu 11/2011r. – płatnik ustalił prawo i dokonał wypłaty:

- zasiłku chorobowego dla 1 ubezpieczonej :

za 7 dni na kwotę

279,09 zł., rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 11/2011r.

W miesiącu 12/2011r. – płatnik ustalił prawo i dokonał wypłaty:

- zasiłku chorobowego dla 1 ubezpieczonej:

za 31 dni na kwotę

1235,97 zł., rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 12/2011r.

Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał zasiłki z ubezpieczenia chorobowego w myśl art. 11 ust.1 i ust 2 pkt 1, art. 36 i art. 38 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa / tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm./.

Do dnia kontroli nie wpłynął do płatnika żaden wniosek ubezpieczonego o dokonanie przeliczenia podstawy wymiaru zasiłków wypłaconych mu za okres przed dniem 7.07.2008r. z uwzględnieniem składników wynagrodzenia od których uiszczono składkę na ubezpieczenie chorobowe, a które nie były wliczane do podstawy wymiaru zasiłków. Płatnik do dnia kontroli nie dokonywał wyrównań zasiłków chorobowych w skutek realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r.

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

Kontrolą objęto okres od 1/2010r. do 12/2012r.

W okresie objętym kontrolą płatnik skompletował 1 wniosek rentowy dla ubezpieczonej :

Ustalono:

Płatnik skompletował wniosek rentowy zgodnie z art. 125 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych – ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 153 poz. 1227 z późn. zmianami) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U. Nr 18 poz.77 z późn. zm.).

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

Kontrolą objęto okres od 1/2010r. do 12/2012r.

Kontroli poddano 1 zaświadczenie o wynagrodzeniu i zatrudnieniu RP-7 dla ubezpieczonej

W zaświadczeniach ZUS Rp-7 dla powyższej ubezpieczonej kontrolowano dochody za lata 2007-2009. Wykazane w w/w zaświadczeniu kwoty wynagrodzeń są zgodne z dokumentacją źródłową.

Płatnik dla powyższej ubezpieczonej sporządził zaświadczenie w myśl art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 153 poz. 1227 z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent ( Dz.U. Nr 18 poz.77 z późn. zm. ).

Kontroli poddano 2 zaświadczeń o zatrudnieniu i osiągniętych przychodach za 2011r. dla niżej wymienionych ubezpieczonych, uprawnionych do świadczeń emerytalno-rentowych:

-  
-


Płatnik dla w/w sporządzał zaświadczenia o wysokości przychodu za dany rok kalendarzowy w myśl art. 127 ust. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych - ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 153 poz. 1227 z późn. zmianami).

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

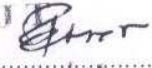
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 9 kwietnia 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Starogard Gdański, dnia 9 kwietnia 2013 r.

  
.....  
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

09.04.2013   
Sylwester (data, pieczęć i podj

**URZĄD GMINY**

83-212 Bobowo, ul. Gdańska 12  
pow. starogardzki, woj. pomorskie  
tel. 58 562 17 66, fax 58 562 17 23