

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Wałbrzychu  
Kasztanowa 1  
58-390 Wałbrzych

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 8841063492  
REGON: 000528669

Znak pisma: 432013080070PRO001  
Znak sprawy: 432013080070

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI JAWORZYNA ŚLĄSKA, 58-140 Jaworzyna Śląska, Wolności 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Maciej Stelmaszewski, posiadający legitymację służbową nr 01222, na podstawie upoważnienia nr 4320130800701 wystawionego 24 lipca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 sierpnia 2013 r. - 3 września 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 sierpnia 2013 r. płatnikowi składek: Markowi Zawisza- Zastępcy Burmistrza.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 98.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika: 58- 140 Jaworzyna Śląska, Wolności 9.

## 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. 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: grudzień 2008 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata 2010,2011,2012

W trakcie kontroli sprawdzono:

Umowy o pracę p/w ubezpieczonych:

SLA

Dokument PIT-4R za lata: 2010,2011,2012.

W okresie: 01/2010r. - 12/2012r. skontrolowano 100% umów cywilno-prawnych.

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

W okresie 2010, 2011, 2012 wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

1/ Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa od wypłaconych zasiłków macierzyńskich ubezpieczonym:

Zgodnie z :

art.3 ust.1 pkt.4, art. 4 pkt. 2, art. 18 ust.6, art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2009r Nr 205 poz. 1585 ze zm.) zadania z zakresu ubezpieczeń społecznych określone ustawą wykonują płatnicy składek. Płatnikiem składek jest pracodawca-w stosunku do pracowników oraz jednostka organizacyjna lub osoba fizyczna pozostająca z inną osobą fizyczną w stosunku prawnym uzasadniającym objęcie tej osoby ubezpieczeniami społecznymi , w tym z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym albo pobierania zasiłku macierzyńskiego, z wyłączeniem osób, którym zasiłek wychowawczy lub macierzyński wypłaca Zakład. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, RSA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

osoba upoważniona do składania wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśniła: W okresie 05.2010 do 08.2012 nie naliczono składek emerytalnych i rentowych finansowanych z budżetu państwa od wypłaconych zasiłków macierzyńskich następujących ubezpieczonych:

Powyższe błędy spowodowane były błędną interpretacją przepisów prawa...//

Dowód:

- wyjaśnienie z dnia 27.08.2013 r. (akta kontroli str. 5-6)

2/ Płatnik składek w I kwadracie 2012r. naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wynagrodzenia ubezpieczonego stosując kwotę ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za rok 2011.

Zgodnie z :

art. 18 ust.1, art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi dochód (...) Roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6, 7 i 10, w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy (2)

- obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 16.12.2011 r. (M.P. 2011 Nr 115 poz. 1160) w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2012 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (...) kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2012 wynosi 105 780 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota przeciętnego wynagrodzenia wynosi 3526 zł.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, RCA za listopad 2012r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)  
- kserokopia listy płac za listopad 2012r. (akta kontroli str. 7-8)

osoba upoważniona do składania wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśniła: W okresie 11.2012 nie zadeklarowano faktycznych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od wynagrodzenia ubezpieczonego w wyniku ograniczenia podstawy emerytalno- rentowej poprzez błędne ustawienie parametrów programu płacowego.

Dowód:

- wyjaśnienie z dnia 27.08.2013 r. (akta kontroli str. 5-6)

#### 1.2.1.1. Prawdliwość ustalania składki na ubezpieczenie wypadkowe.

Płatnik ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 16 893,49 zł

Obciążenie budżetu państwa: 15 514,73 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

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

2/ Płatnik składek w listopadzie 2012r. naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia ubezpieczonego Grzegorza Grzegorzewicza stosując kwotę ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za rok 2011.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, RCA za listopad 2012r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)  
- kserokopia listy płac za listopad 2012r. (akta kontroli str. 7-8)

osoba upoważniona do składania wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśniła: W okresie 11.2012 nie zadeklarowano faktycznych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od wynagrodzenia ubezpieczonego w wyniku ograniczenia podstawy emerytalno- rentowej poprzez błędne ustawienie parametrów programu płacowego.

Dowód:

- wyjaśnienie z dnia 27.08.2013 r. (akta kontroli str. 5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 50,77 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

Płatnik dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

SL

**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: grudzień 2008 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata 2010,2011,2012

Próbą badawczą objęto:

- styczeń 2012r., w którym wypłacono świadczenia z ubezpieczenia chorobowego na łączną kwotę 3225,05 zł oraz świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego na łączną kwotę 723,71 zł co stanowi 100 % wypłaconych zasiłków w próbie poddanej kontroli.

- zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonej w kwocie 2513,79 zł w sierpniu 2010r.

- zasiłek chorobowy wypłacony ubezpieczonej w kwocie 3876,90 zł w kwietniu 2011r.

- zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonej w kwocie 2012,21 w maju 2012r.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- kartoteki wynagrodzeń, zwolnienia lekarskie, protokoły powypadkowe ubezpieczonych objętych próbą badawczą.

Ustalono:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te świadczenia.

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

Kontrolą objęto okres: grudzień 2008 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata 2010,2011,2012.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

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

Kontrolą objęto okres: grudzień 2008 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata: 2010, 2011, 2012.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o ustalenie świadczeń emerytalnych i rentowych.

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

Kontroli poddano:

Zaświadczenia ZUS Z-3:

- dokument ZUS IWA za lata: 2009 – 2011.

Płatnik prawidłowo wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych.

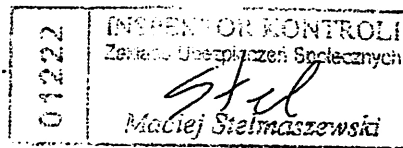
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 u staień, w skazując r ównocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Z akład U bezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli

Składek w Wałbrzychu, Kasztanowa 1, 58-390 Wałbrzych.

Kontrolę zakończono w dniu 3 września 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Świdnica, dnia 3 września 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

03.09.13  
ZASTĘPCA BURMISTRZA  
*MZ*  
(data, pieczęć, podpis Zawisza)