

20/FH  
9

8

**ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
ODDZIAŁ W LEGNICY  
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
UL. W. GRABSKIEGO 26, 59-220 LEGNICA**

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA  
NIP 6921102804  
REGON 000528592

Znak sprawy: 192013050039  
(190000/KPS/0955/512/2013)

20.1410.5.2013

URZĄD MIASTA I GMINY W CHOCIANÓWIE WPŁYNEŁO  12. 06. 2013  KANCELARIA OGÓLNA L.dz. 7282 Il. zał. .... Podpis .....
--

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek:

**URZĄD MIASTA I GMINY CHOCIANÓW  
UL. RATUSZOWA 10, 59-140 CHOCIANÓW**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Artur Gulaj - posiadający legitymację służbową numer 01185, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 1920130500391 z dnia 30 kwietnia 2013r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 27 maja 2013r. do 10 czerwca 2013 r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 8.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 27 maja 2013r. Burmistrzowi – Panu Romanowi Kowalskiemu.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika Chocianów ul. Ratuszowa 10.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2012r. – 79.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2012 - 83 ubezpieczonych.

## ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, 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 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.

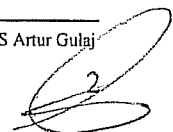
## U S T A L E N I A   K O N T R O L I

### Ad. 1

**Prawidłowość 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 2010 r. do grudnia 2012 r.**

**1.1.** Płatnik nie zadeklarował składki zdrowotnej od obowiązującej podstawy wymiaru składek z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za  , za okres od 1.06.2011r. do 30.06.2011r.



**Dowody:**

- Informacje zawarte na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w postaci ZUS DRA, ZUS RCA i ZUS RSA za 6/2011
- Raport zestawienia deklaracji i wpłat zawarty w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek pani Marioli Zapotocznej z 6.06.2013

(akta kontroli str. 13)

**Podstawa prawna:**

**Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.),**

**Art. 46. 1** Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

**Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 27.09.2004 r. Nr 210, poz. 2135 ze zm.)**

**Art. 66. 1.** Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają:  
32) osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

**Art. 79. 1.** Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, z zastrzeżeniem art. 82 i 242.

2. Składka jest miesięczna i niepodzielna.

**Art. 81 ust. 8 pkt. 10** podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

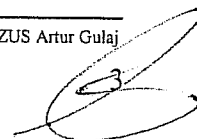
**Art. 85. 1. 15.** Za osobę korzystającą z urlopu wychowawczego składkę na ubezpieczenie zdrowotne oblicza pracodawca albo rolnicza spółdzielnia produkcyjna.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Mariola Zapotoczna: Za czerwiec 2011r. za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym Iwonę Czudowską nie zadeklarowano składki zdrowotnej w wyniku przeoczenia. W trakcie kontroli sprostowano i sporządzono korektę.

**Dowód:**

- Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek pani Marioli Zapotocznej z 6.06.2013

(akta kontroli str. 13)



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

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

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa wynosi:

– na ubezpieczenie zdrowotne 46,80 zł.

**1.2.** Płatnik składek za marzec 2012r. wrzesień 2012r. oraz październik 2012r. nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy za [ ] od przychodów uzyskanych z tytułu umowy zlecenia, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

**Dowody:**

- Dane zawarte na koncie płatnika w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, ZUS DRA oraz RCA za okres od III/2012, IX/2012, X/2012
- Raport zestawienia deklaracji i wpłat zawarty w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek pani Marioli Zapotocznej z 6.06.2013

(akta kontroli str. 17)

**Podstawa prawna:**

**Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r., o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 25.04.2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.)**

**Art. 104. 1.** Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887, ze zm. 5)), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności

lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50 % minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają:

1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:

a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235, z późn. zm.),

**Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.),**

**Art. 46. 1.** Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Mariola Zapotoczna: Za miesiąc marzec, wrzesień i częściowo za październik 2012r. od umowy zlecenia z Panią [ ] nie zadeklarowano składki na Fundusz Pracy z uwagi na odmienną interpretację przepisu. W trakcie kontroli sprostowano i sporządzono korektę.

**Dowód:**

- Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek pani Marioli Zapotocznej z 6.06.2013

(akta kontroli str. 17)

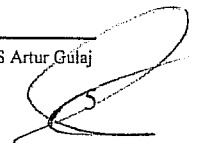
Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

przypis składek:

- na Fundusz Pracy – 107,85zł,



## Ad. 2

### Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

#### **Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r.**

W zakresie rozliczania wypłaconych świadczeń badaniu poddano okres od stycznia 2010 roku do grudnia 2012 roku.

W zakresie ustalania i wypłacania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego badaniu poddano świadczenia wypłacone w grudniu 2012r.

Ponadto badaniu poddano wypłaty świadczeń dla niżej wymienionych ubezpieczonych :

- [ ] – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w kwietniu 2010r.

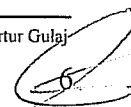
- [ ] – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w styczniu 2012r.

- [ ] – zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w listopadzie 2011r.

- [ ] – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w marcu 2012r.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu analizie poddano następujące dokumenty:

- listy płac
- karty zasiłkowe ZUS Z-17
- zwolnienia lekarskie ZUS ZLA
- kartoteki wynagrodzeń
- oświadczenie do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego
- akt urodzenia dziecka
- wniosek do uzyskania zasiłku opiekuńczego ZUS Z-15



Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, dokonywał wypłat oraz rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi zasadami.

### Ad. 3

#### **Prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**

Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenie emerytalne. Kontroli poddano wnioski:

- [ ] z 28.11.2008r.
- [ ] z 8.09.2008r.
- [ ] z 3.03.2008r.
- [ ] z 5.03.2008r.
- [ ] [ ]

Płatnik sporządzał i opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

### Ad. 4

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

W zakresie wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych badaniu poddano dokumentację:

- listy płac
- akta osobowe
- karty wynagrodzeń

Płatnik zatrudniał osoby otrzymujące świadczenia emerytalne, rentowe. Kontroli poddano zaświadczenia z dnia 6.02.2013r. o przychodach n/w:

- [ ]
- [ ]
- [ ]
- [ ]
- [ ]

Płatnik wystawiał zaświadczenie ZUS RP-7. Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Rp-7:

- [ ] z 8.09.2008r.
- [ ] z 3.09.2007r.
- [ ] z 16.01.2007r.
- [ ] z 3.03.2008r. oraz z 26.10.2007r.

Płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3. Kontroli poddano zaświadczenie ZUS Z-3 Franciszka Skibickiego z 20.12.2010r.

Płatnik wystawiał w/w zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

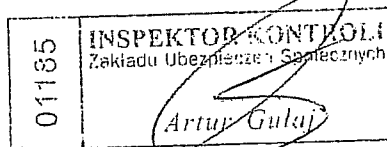
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano za potwierdzeniem odbioru osobie reprezentującej płatnika składek w dniu 10 czerwca 2013 r.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze 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, Oddział w Legnicy**  
**Wydział Kontroli Płatników Składek**  
**ul. Wł. Grabskiego 26.**  
**59-220 Legnica.**

Kontrolę zakończono w dniu 10 czerwca 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Legnica, dnia 10.06.2013 r.



(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Wyłączenia jawności w zakresie danych osobowych; na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył Inspektor Marzena Chomicz-Wandycz



## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[ ]	A (121100)	czerwiec 2011
[ ]	(011021)	styczeń 2012
[ ]	(041100)	styczeń 2012

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[ ]	grudzień 2012
[ ]	grudzień 2012
[ ]	listopad 2011
[ ]	grudzień 2012

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

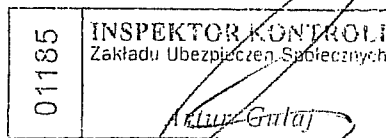
[ ]	grudzień 2012
-----	---------------

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[ ]	styczeń 2012, grudzień 2012
[ ]	kwiecień 2010
[ ]	grudzień 2012

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[ ]	marzec 2012
-----	-------------



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 192013050039PRO001  
 Płatnik: UMIG CHOĆIANÓW  
 NIP: 6921102804  
 REGON: 000528592

**Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne**

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1) kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
06-2011				520,00 zł	46,80 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	520,00 zł	46,80 zł

01135 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Artur Gulaj*

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 192013050039PRO001  
 Płatnik: UMIG CHOĆIANÓW  
 NIP: 6921102804  
 REGON: 000528592

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne**

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 06-2011					
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	0,00 zł
Razem:		0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	0,00 zł

01185  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Artur Gutaj*

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 192013050039PRO001  
Płatnik: UMIG CHOCIANÓW  
NIP: 6921102804  
REGON: 000528592

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 03-2012				
Fundusz Pracy	3 581,55 zł	3 620,41 zł	38,86 zł	
2. 09-2012				
Fundusz Pracy	3 471,55 zł	3 521,31 zł	49,76 zł	
3. 10-2012				
Fundusz Pracy	3 341,36 zł	3 360,59 zł	19,23 zł	
Razem FP	10 394,46 zł	10 502,31 zł	107,85 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

01185  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Bezpieczeństwa Społecznego  
*[Podpis]*  
(pieczęćka i podpis Inspektora kontroli-ZUS)