

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie  
Pl. Konsulatu Polskiego 4  
10-959 Olsztyn

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 8451675796  
REGON: 790670830

Znak pisma: 232012070021PRO001  
Znak sprawy: 232012070021

## Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W GIŻYCKU, 11-500 Giżycko, ul. 1-Go Maja 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Glinko, posiadający legitymację służbową nr 14035, na podstawie upoważnienia nr 2320120700211 wystawionego 27 czerwca 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 lipca 2012 r. - 27 lipca 2012 r., 30 lipca 2012 r., 1 sierpnia 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 lipca 2012 r. płatnikowi składek: Wicestarosie - Waclawowi Strażewicz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 56.

liczba zgłoszonych osób do ubezpieczeń w roku 2011 wynosi – 56.

## 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. 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 2009 r. - styczeń 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

miesiące od I/2009r. do XII/2011r.

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

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób którym w kontrolowanym okresie wypłacono wynagrodzenie, wynikające ze stosunku pracy oraz zawartych umów cywilno-prawnych, stosując zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027 z późn. zm.).

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

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik ustalił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe - stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).  
Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2011r. stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika została ustalona przez ZUS w wysokości 0,93%.

Płatnik złożył informacje ZUS IWA za rok 2009 w dniu 05.01.2010r., za rok 2010 w dniu 24.01.2011r. i za rok 2011 w dniu 20.01.2012r. Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

##### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

- W zakresie ustalania podstawy wymiaru składek:

Podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027 z późn. zm.).

- W zakresie obliczania składek:

Płatnik w badanych dokumentach rozliczeniowych obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze



środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027 z późn. zm.).

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

W okresie IX-XI/2009r. płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonej [REDAKTURA] (PESEL [REDAKTURA]), która w miesiącu VIII/2008r. osiągnęła wiek 55 lat. Ubezpieczona otrzymała wynagrodzenie w kwotach: IX/2009r. – 2874,48zł, X/2009r. – 2973,60zł. i XI/2009r. – 2973,60zł.

W miesiącu IX/2009r. płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego w wysokości 1858,88zł. ubezpieczonej [REDAKTURA] (PESEL [REDAKTURA]), która powróciła z urlopu macierzyńskiego, na którym przebywała w okresie od 21.04 do 07.09.2009r. W miesiącu I/2010r. płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego w wysokości 1117,05zł. ubezpieczonej [REDAKTURA] (PESEL [REDAKTURA]), która powróciła z urlopu wychowawczego, na którym przebywała w okresie od 17.01.2008r. do 16.01.2010r.

W miesiącu IV/2010r. płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwot wypłaconych własnym następującym pracownikom (zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy) - z tytułu zawartych umów-zleceń:

- [REDAKTURA] (PESEL [REDAKTURA]) – wypłacona kwota 323,10zł,
- [REDAKTURA] (PESEL [REDAKTURA]) – wypłacona kwota 323,10zł,
- [REDAKTURA] (PESEL [REDAKTURA]) – wypłacona kwota 323,10zł.

Dowody:

- kserokopia pisma z dnia 28.04.2009r. w sprawie udzielenia zgody na urlop macierzyński (akta kontroli str. 25-26).
- kserokopia pisma z dnia 13.12.2007r. w sprawie udzielenia zgody na urlop wychowawczy (akta kontroli str. 27-28).
- kserokopie list płac za miesiąc IV/2010r. (akta kontroli str. 29-36).
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące IX-XI/2009r., I, IV/2010r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- raporty imienne ZUS RCA za miesiące IX-XI/2009r., I, IV/2010r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od Skarbnika – [REDAKTURA] z dnia 30.07.2012r. (akta kontroli str. 37-38).

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i 2 oraz art. 104a i art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 69 poz. 415 z późniejszymi zmianami), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w wysokości zgodnej z określoną w ustawie budżetowej na dany rok. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego. Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:



Odpis składek: 170,58 zł

Przypis składek: 51,13 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 nie zatrudniał pracowników i nie prowadzi rejestru pracowników - wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych za okres od 1 stycznia 2010r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Skarbnika - [REDAKTED] z dnia 30.07.2012r. (akta kontroli str. 37-38).

## 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 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontrolą objęto świadczenia z ubezpieczeń społecznych z wytypowanej listy płac za miesiąc VIII/2009r. i rozliczone w deklaracji ZUS DRA za ten sam miesiąc na łączną kwotę 6022,79zł.

Badano:

- zasiłek chorobowy wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - PESEL [REDAKTED] za okres 16-21.08.2009r. na kwotę 358,22zł.
- zasiłek chorobowy wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - [REDAKTED] za okres 27.07-26.08.2009r. na kwotę 1844,13zł.
- zasiłek macierzyński wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - [REDAKTED] za okres 01-31.08.2009r. na kwotę 1802,96zł.
- zasiłek macierzyński wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - [REDAKTED] za okres 01-31.08.2009r. na kwotę 2017,48zł.

Kontrolą objęto także świadczenia z ubezpieczeń społecznych z wytypowanej listy płac za miesiąc XI/2011r. i rozliczone w deklaracji ZUS DRA za ten sam miesiąc na łączną kwotę 5661,18zł.

Badano:

- zasiłek chorobowy wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - PESEL [REDAKTED] za okres 08-18.11.2011r. na kwotę 770,70zł.
- zasiłek chorobowy wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - PESEL [REDAKTED] za okres 01-30.11.2011r. na kwotę 2157,84zł.
- zasiłek chorobowy wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - PESEL [REDAKTED] za okres 26-28.10.2011r. na kwotę 197,04zł.
- zasiłek macierzyński wypłacony z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTED] - PESEL [REDAKTED] za okres 01-30.11.2011r. na kwotę 2535,60zł.

Stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tych miesiącach świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Płatnik ustalił prawo do świadczeń oraz dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z ustawą 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 późniejszymi zmianami). W kontrolowanym okresie płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

miesiące od I/2009r. do XII/2011r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

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

W kontrolowanym okresie I/2009r. - XII/2011r. płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

W kontrolowanym okresie I/2009r. - XII/2011r. płatnik wystawił 15 zaświadczeń ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu - badano następujące zaświadczenia ubezpieczonych:



Płatnik składek sporządzając zaświadczenia ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu stosował wymogi zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz. 1227). Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z3. W kontrolowanym okresie płatnik zatrudniał na podstawie umów o pracę następujących ubezpieczonych, pobierające świadczenie emerytalno-rentowe wypłacane przez ZUS: [REDACTED] (PESEL [REDACTED]), [REDACTED] (PESEL [REDACTED]), [REDACTED] (PESEL [REDACTED]), [REDACTED] (PESEL [REDACTED]), [REDACTED] (PESEL [REDACTED]). Płatnik składek powiadomił organ emerytalno-rentowy ZUS o wysokości osiąganych przychodów przez ubezpieczone - stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz. 1227).



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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn.

Kontrolę zakończono w dniu 1 sierpnia 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Giżycko, dnia 1 sierpnia 2012 r.



.....  
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Wicestarosta.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Giżycku  
11-500 Giżycko, Aleja 1 Maja 14  
tel. 87 428-59-58, fax 87 428-55-06  
-2-

WICESTAROSTA  
1.08.2012 WS  
Wacław Staszewicz  
(data, pieczęć i podj