

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział we Wrocławiu  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
50-225 Wrocław, ul. Wł. Reymonta 4/6

Dane identyfikacyjne płatnika składek  
NIP 9141509124  
REGON 000528630  
Liczba ubezpieczonych: 101  
/stan na dzień 30.11.2015 r./

## PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika składek: UMIG STRZELIN, 57-100 Strzelin ul. Ząbkowicka 11.**

Kontrolę w okresie od 21.11.2016 r. do 12.12.2016 r. przeprowadziła inspektor kontroli Sylwia Krowicka posiadająca legitymację służbową numer 01101, na podstawie upoważnienia nr 4720160702692 z dnia 21.11.2016 r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 21.11.2016 r. Pani Dorocie Pawnuł – płatnikowi składek.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Firmy.

W dniu 21.11.2016 r. dokonano wpisu w książce kontroli, obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015 – 103 ubezpieczonych.

### ZAKRES 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, 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 przetwarzania dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

### USTALENIA 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 od 01.01.2013 r. do 31.12.2015 r. Ustaleń kontroli dokonano na podstawie list płac i kont księgowych.

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

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Płatnik składek w okresie od czerwca 2014 r. do lipca 2014 r., za maj 2015 oraz w okresie od lipca 2015 do września 2015 obciążył budżet państwa składkami na ubezpieczenie zdrowotne od kwoty 620 zł za p. \_\_\_\_\_ przebywającą na urlopie wychowawczym, a należało obciążyć budżet państwa od kwoty 520 zł. Ponadto nie obciążył budżetu państwa składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za wyżej wymienioną w październiku 2015 r. z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, a należało obciążyć budżet państwa składkami od kwoty 153,25 zł. Pani \_\_\_\_\_ przebywała na urlopie wychowawczym od 04.02.2014 r. do 02.10.2015 r.

Płatnik składek za sierpień 2015 obciążył budżet państwa składką na ubezpieczenie zdrowotne od kwoty 620 zł za p. \_\_\_\_\_ przebywającą na urlopie wychowawczym, a należało obciążyć budżet państwa od kwoty 520 zł. Pani \_\_\_\_\_ przebywa na urlopie wychowawczym od 20.05.2015 r.

Płatnik składek za luty 2013 nie obciążył budżetu państwa składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie zdrowotne za p. \_\_\_\_\_ przebywającą na urlopie wychowawczym, a należało obciążyć budżet państwa składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od kwoty 2106,13 oraz na ubezpieczenie zdrowotne od kwoty 520 zł. Ponadto obciążył budżet państwa składką na ubezpieczenie zdrowotne za wyżej wymienioną w sierpniu 2013 od kwoty 160 zł z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, a należało obciążyć budżet państwa składką od kwoty 520 zł. Pani \_\_\_\_\_ przebywała na urlopie wychowawczym od 10.08.2010 r. do 08.08.2013 r.

*Zgodnie z art. 6 ust 1 pkt 19 i art. 18 ust. 5b ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) w związku z art. 16 ustawy z dnia 6.12.2008 r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1654)*

***Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopiach wychowawczych. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych finansuje w całości budżet państwa, a podstawę stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego. Począwszy od 01.01.2009 r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Począwszy od 01.01.2012 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. tj. podstawa wymiaru składek na***

*ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.*

*Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału*

*Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32 i art. 81 ust. 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz § 1 pkt 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11.08.2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2009 Nr 129, poz. 1058)*

*Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne jest kwota świadczenia pielęgnacyjnego.*

Dowód:

- Dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, RCA i RSA za okres od 06/14 do 07/14, 05/15, za okres od 07/15 do 10/15 dotyczące p. i znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informacyjnym złożone przed dniem wszczęcia postępowania kontrolnego;
- Dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, RCA i RSA za 08/15 dotyczące p. i znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informacyjnym złożone przed dniem wszczęcia postępowania kontrolnego;
- Dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, RCA i RSA za 02/13 i 08/13 dotyczące p. i znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informacyjnym złożone przed dniem wszczęcia postępowania kontrolnego;

**Różnica w obciążeniu budżetu państwa składkami:**

- na ubezpieczenie społeczne – 621,78 zł
- na ubezpieczenie zdrowotne – 79,20 zł

**Różnica w uznaniu budżetu państwa składkami:**

- na ubezpieczenie zdrowotne – 63,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2-3 do protokołu kontroli.

### **Fundusz Emerytur Pomostowych.**

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

2. **Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

### **Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.**

Kontrolą objęto okres od 01.11.2013 r. do 30.11.2016 r.

Z okresu objętego kontrolą do badania kontrolnego wytypowano miesiąc styczeń 2015. Kontrolni poddano 100 % ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w badanym miesiącu.

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacił świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

### **Rozliczanie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2015 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik rozliczał świadczenia pieniężne z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.11.2013 r. do 30.11.2016 r.

Płatnik współpracował z ubezpieczonymi i ZUS stosując obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres od 01.11.2013 r. do 30.11.2016 r.

### **Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.**

Kontroli poddano 6 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 /100%/ sporządzonych dla p. . – PESEL p.  
PESEL . oraz p. – PESEL

Płatnik wystawił wyżej wymienione zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi zasadami.

### **Zaświadczenia ZUS Z-3 i ZUS Z-3b.**

W okresie objętym kontrolą płatnik nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3 ani ZUS Z-3b.

### **Ustalenia w zakresie zatrudniania emerytów i rencistów.**

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał nieprzerwanie emerytów, którzy w trakcie zatrudnienia nabyli prawo do emerytury ustalone decyzją organu rentowego. Płatnik zatrudniania emerytów i rencistów, o których przychodach informuje właściwy organ rentowy. Za rok 2013 wystawił zaświadczenia o przychodach z dnia 26.02.2014 r. dla p. , p. , p.

i p. , p. , p. Za rok 2014 wystawił zaświadczenia o przychodach z dnia 27.02.2015 r. dla p. , p. p.

zaświadczenie z dnia 28.09.2016 r. dla p. i p. oraz

Za rok 2015 wystawił zaświadczenia o przychodach z dnia 11.02.2016 r. dla p.

– p. , p. p.

..... i p. .... oraz zaświadczenie  
z dnia 28.09.2016 r. dla p. ....  
Płatnik sporządził wyżej wymienione zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

**Ustalenia w zakresie wystawiania zaświadczeń dla celów Funduszu Emerytur Pomostowych.**

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń dla celów Funduszu Emerytur Pomostowych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu doręczono płatnikowi składek.

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

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 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć, w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu, pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych pod adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział we Wrocławiu, Wydział Kontroli Płatników Składek, 50-930 Wrocław, ul. Pretficza 11.**

W dniu 12.12.2016 r. w książce kontroli odnotowano datę zakończenia kontroli.

**Wrocław, dnia 12.12.2016 r.**

INSPEKTOR KONTROLI  
.....  
/podpis kontrolującego/  
*[Podpis]*

Potwierdzenie odebrania  
protokołu:..... 12.12.2016.....  
BURMISTRZ  
*[Podpis]*  
/data i podpis odbierającego