

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

*Skarbnik*

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5911293423  
REGON: 000991338

Znak pisma: 102017100118PRO001  
Znak sprawy: 102017100118

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY LINIEWO, 83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Gostkowska, posiadającą legitymację służbową nr 11186, na podstawie upoważnienia nr 1020171001181 wystawionego 27 września 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 grudnia 2017 r., - 8 grudnia 2017 r., - 11 grudnia 2017 r. - 12 grudnia 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 grudnia 2017 r. płatnikowi składek: Mirosławowi Warczak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 53.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016: 56

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Liniewo, ul. Dworcowa 3, Inspektorat w Kościerzynie.

## 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. 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: kwiecień 2014 r. - sierpień 2017 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano 9 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych w całym okresie objętym kontrolą.

1. Młynarczyk Artur PESEL:
2. Gierszewski Daniel PESEL:
3. Truszczyńska Ilona PESEL:
4. Potrykus Szymon PESEL...
5. Pielak Grzegorz PESEL
6. Szamocka Karolina PESEL:
7. Potulka Marta PESEL:
8. Kulas Anita PESEL
9. Knuta Teresa PESEL:

*Gp*

Wymienione osoby zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.) oraz art. 66 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 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

Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeprowadzono na podstawie list plac, dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, za miesiące: od 04/2014 r. do 08/2017 r.

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:  
- art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.)

- art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1242 z późn. zm.)

- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1005 z późn. zm.)

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą miał obowiązek sporządzenia i przekazania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA:

- za 2014 r. w dniu 08.01.2015 r.

- za 2015 r. w dniu 01.02.2016 r.

- za 2016 r. w dniu 31.01.2017 r.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:  
- art. 79 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.)

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w okresie od 04/2014 r. do 08/2017 r., zadeklarował składki na Fundusz Pracy za ubezpieczonych w następujących wysokościach:

• w 04/2014 r. w wysokości 2109,52 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2155,06 zł  
• w 05/2014 r. w wysokości 2638,73 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2628,38 zł  
• w 06/2014 r. w wysokości 2125,05 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2119,73 zł  
• w 07/2014 r. w wysokości 2074,91 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2087,39 zł  
• w 08/2014 r. w wysokości 2036,26 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2048,74 zł  
• w 09/2014 r. w wysokości 2086,32 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2048,89 zł  
• w 10/2014 r. w wysokości 2153,10 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2173,35 zł  
• w 11/2014 r. w wysokości 2239,43 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2225,79 zł  
• w 12/2014 r. w wysokości 4048,19 zł - składka na w/w fundusz wynosi 4127,66 zł

• w 01/2015 r. w wysokości 2207,73 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2116,88 zł  
• w 02/2015 r. w wysokości 4381,75 zł - składka na w/w fundusz wynosi 4281,56 zł  
• w 03/2015 r. w wysokości 2290,65 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2092,70 zł  
• w 04/2015 r. w wysokości 2309,66 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2112,54 zł  
• w 05/2015 r. w wysokości 2718,48 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2641,60 zł  
• w 06/2015 r. w wysokości 2272,62 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2248,07 zł  
• w 07/2015 r. w wysokości 2309,46 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2234,62 zł  
• w 08/2015 r. w wysokości 2305,39 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2210,55 zł  
• w 09/2015 r. w wysokości 2273,85 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2131,02 zł  
• w 10/2015 r. w wysokości 2444,17 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2246,31 zł  
• w 11/2015 r. w wysokości 2362,42 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2269,57 zł  
• w 12/2015 r. w wysokości 3749,69 zł - składka na w/w fundusz wynosi 3484,44 zł

• w 01/2016 r. w wysokości 2390,00 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2197,16 zł  
• w 02/2016 r. w wysokości 4622,71 zł - składka na w/w fundusz wynosi 4383,40 zł  
• w 03/2016 r. w wysokości 2337,83 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2167,65 zł  
• w 04/2016 r. w wysokości 2380,07 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2107,23 zł  
• w 05/2016 r. w wysokości 2682,51 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2542,87 zł  
• w 06/2016 r. w wysokości 2620,10 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2421,18 zł  
• w 07/2016 r. w wysokości 2757,38 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2786,92 zł  
• w 08/2016 r. w wysokości 2433,60 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2163,94 zł  
• w 09/2016 r. w wysokości 2467,46 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2188,60 zł  
• w 10/2016 r. w wysokości 2504,26 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2278,65 zł

*Gp*

- w 11/2016 r. w wysokości 2392,68 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2140,40 zł
- w 12/2016 r. w wysokości 3828,91 zł - składka na w/w fundusz wynosi 3595,29 zł

- w 01/2017 r. w wysokości 2292,23 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2008,42 zł
- w 02/2017 r. w wysokości 4477,79 zł - składka na w/w fundusz wynosi 4029,02 zł
- w 03/2017 r. w wysokości 2219,08 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2069,38 zł
- w 04/2017 r. w wysokości 2267,35 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2095,33 zł
- w 05/2017 r. w wysokości 2527,23 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2339,71 zł
- w 06/2017 r. w wysokości 2211,48 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2105,76 zł
- w 07/2017 r. w wysokości 2362,33 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2298,87 zł
- w 08/2017 r. w wysokości 2460,01 zł - składka na w/w fundusz wynosi 2390,84 zł

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie zgodnie z ustawą z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2015 r., poz. 2008).

Dowód:

- deklaracje ZUS DRA (Kompleksowy System Informatyczny ZIUS)

Wyjaśnienie:

Główna księgowa Pani Hanna Kupper wyjaśniła, że Fundusz Pracy został błędnie naliczany z powodu błędu w systemie kadrowo-płacowym.

Dowód:

- wyjaśnienie z dnia 07.12.2017 r. (akta kontroli, str.3)

Płatnik składek nie ma obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 5 496,68 zł

Przypis składek: 199,76 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 w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

**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: wrzesień 2014 r. - sierpień 2017 r.,

W tym zakresie kontroli poddano zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, listy plac, karty zasiłkowe, dodatkową dokumentację zasiłkową, wnioski o udzielenie urlopów opiekuńczych, wnioski o udzielenie urlopów macierzyńskich, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RSA, ZUS RCA oraz dokumentację pomocniczą do ustalenia okresu niżej wskaza tych świadczeń.

Kontroli poddano 4 zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego dla: Ewa Dunajska PESEL: \_\_\_\_\_, Stanisław Knuta PESEL: \_\_\_\_\_, Teresa Knuta PESEL: \_\_\_\_\_, Zenon Świeczkowski PESEL: \_\_\_\_\_, 4 zasiłki opiekuńcze dla: Breska Beata PESEL: \_\_\_\_\_, Majkowska Joanna PESEL: \_\_\_\_\_, Stolec Wiesława PESEL: \_\_\_\_\_, Tusk Monika PESEL: \_\_\_\_\_ oraz 2 zasiłki macierzyńskie dla: Turzyńska Anna PESEL: \_\_\_\_\_ i Wełniak Jolanta PESEL: \_\_\_\_\_

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z: • art. 8, art. 11, art. 29 ust. 1, art. 31 i 32 ust. 1, art. 35 i 36, art. 61 i art. 64 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 372 z późn. zm.)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2014 r. - sierpień 2017 r.,

Płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z: • art. 46 ust. 1, 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.)

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawił 5 zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych dotyczących osiągniętego przychodu, które poddano kontroli:

za rok 2014 dla:

- Zbigniewa Rekowskiego PESEL: \_\_\_\_\_ (z dnia 18.02.2014 r.)
- Ryszarda Łuczkiwicz PESEL: \_\_\_\_\_ (z dnia 02.02.2015 r.)

za rok 2015 dla:

- Zbigniewa Rekowskiego PESEL: \_\_\_\_\_ (z dnia 25.04.2016 r.)
- Ryszarda Łuczkiwicz PESEL: \_\_\_\_\_ (z dnia 29.02.2015 r.)

za rok 2016 dla:

- Ryszarda Łuczkiwicz PESEL: \_\_\_\_\_ (z dnia 13.03.2016 r.)

oraz dokumenty finansowo księgowo i osobowe będące podstawą opracowania wymienionych zaświadczeń.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z:

- art. 125 i 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 887, z późn. zm.)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

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.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Kościerzyna, dnia 12 grudnia 2017 r.



(podpis kontrolującego)

GH