

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

WŁĄCZONO  
WPŁYNĘŁO

Dnia 24.05.2018

L.dz. 3755

Podpis [Signature]

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5911620589  
REGON: 190586700

Znak pisma: 102018050027PRO001  
Znak sprawy: 102018050027

## Protokół kontroli

Płatnika składek: ZO LINIEWO, 83-420 Liniewo, Szkolna 2 /1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Sych, posiadający legitymację służbową nr 11061, na podstawie upoważnienia nr 1020180500271 wystawionego 30 kwietnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 maja 2018 r. - 18 maja 2018 r., 21 maja 2018 r. - 24 maja 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 kwietnia 2018 r. płatnikowi składek: Mircsław Warczak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 52.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych wynosi: 51 osób

Miejsce przeprowadzenia kontroli : Urząd Gminy Liniewo i TJO Kościerzyna.

### 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.

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.

1. 1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano umowę o pracę, zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, informacje o przekazaniu – nadania zgłoszenia.

Kontrolą objęto okres od kwiecień 2015 r. do marzec 2018 r.

Kontroli poddano 10 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników z całego okresu objętego kontrolą.

1. Wilczewski Edward PESEL -
2. Pawłowska Ewa PESEL -
3. Borowicka Iwona PESEL -
4. Czaja Ida PESEL -
5. Drążek Justyna PESEL -
6. Engler Anna PESEL -
7. Figiel Joanna PESEL -

1

2

8. Freitag Wioleta PESEL -
9. Hapka Marta PESEL -
10. Knopp Anna PESEL -

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób zgodnie z wymogami zawartymi w:

art. 13 i art. 36 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz.887 z póź. zm.).

art. 8 ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. z 26.03.1997 r. Nr 28, poz. 153 z póź. zm.)

art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. z 7.03.2003 r. Nr 45, poz. 391 z póź. zm.).

art. 66 ust. 1 art. 74 ustawy 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 z póź. 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

1. Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy przeprowadzono na podstawie list plac, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS RZA za miesiące: od 04/2015 r. do 03/2018 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585, 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 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.)  
• Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożenia zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1692 z późn. zm.)

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z:

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:  
• art. 79 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.)

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA za lata 2015-2017 w obowiązujących terminach.

#### 1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U z 2008 r. Nr. 237, poz.1656 z późn. zm.)

#### 1.2.4. Fundusz Pracy .

Płatnik składek naliczył składki na FP zgodnie z :

art. 104 ust. 1i 104 b Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 ze zm.) .

#### 1.2.5 . Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na FGŚP.

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: kwiecień 2015 r. - marzec 2018 r.

W tym zakresie analizie poddano : zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, decyzje o świadczeniu rehabilitacyjnym, listy plac, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe, asygnaty zastępcze, oświadczenia ubezpieczonych .

Płatnik składek w kontrolowanym okresie ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z wymogami zawartymi w:

Art. 11, art. 29 ust. 1 i 5, art. 32 ust. 1 i 2, art. 36 ust. 2 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60 z 1999 r., poz. 636 ze zm.).

Art. 8 i 9 Ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych. (Dz. U. Nr 199 z 2002 r. poz. 1673 ze zm.)

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: kwiecień 2015 r. - marzec 2018 r.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z wymogami zawartymi w:

art. 46 ust.4 pkt. 4 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o system ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137, poz. 887 ze zm.).

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

Kontroli poddano 2 wnioski o świadczenie emerytalne i rentowe.

1. Wilczewski Edward PESEL
2. Pawłowska Ewa PESEL

Płatnik składek opracował wnioski stosując zasady Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2000 r. (Dz. U. Nr 72 z 2000 r. poz.846 ze zm.)

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano 3 zaświadczenia za okres 2015-2017 r dla:

1. Lucyna Borzyszkowska PESEL

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o osiągniętych przychodzie zgodnie z:

Art.125, 127 Ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162, poz.1118 ze zm.).

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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 24 maja 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Liniewo, dnia 24 maja 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

**WÓJ**  
*dr Mirosław Wierczak*

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)