



Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu  
Mickiewicza 33/39  
87-100 Toruń

URZĄD GMINY	
86-230 LISEWO	
WPEŁNIEŁO DZIA:	
2012 -05- 1 4	
L. dz. ....	zał. ....
podpis .....	

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 8751307080  
REGON: 000539650

Źnak pisma: 562012040071PRO001  
Źnak sprawy: 562012040071

#### Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY, 86-230 Lisewo, Chełmińska 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Hanna Szynalewska, posiadająca legitymację służbową nr 02153, na podstawie upoważnienia nr 5620120400712 wystawionego 19 kwietnia 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 kwietnia 2012 r. - 27 kwietnia 2012 r., 7 maja 2012 r. - 8 maja 2012 r., 11 maja 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 kwietnia 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Jerzy Cabaj - Wójt Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 55.

Średnioroczna liczba zatrudnionych w roku 2011 - 55.

#### 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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.  
Kontroli poddano zgłoszenia ubezpieczonych:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek za ubezpieczoną przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 12 sierpnia 2009r. do 30 czerwca 2012r., w sierpniu 2009r. zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od podstawy wymiaru 1276,00zł., w styczniu 2010r. zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od nieprawidłowej podstawy.

Zgodnie z:

- art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw ( Dz.U. Nr 237, poz. 1654) w okresie od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2011r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

- art. 41 ust 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 205 poz. 1585 ze zm.) płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty , po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: numery identyfikacyjne ubezpieczonego z danymi, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1, nazwisko i imię, wymiar czasu pracy, zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składek w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania, kwocie obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, wynikającego z ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. z 2001 r. Nr 60, poz. 623, z późn. zm. ), podstawę wymiaru i kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, z uwzględnieniem podziału na podmioty które finansują składki.

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego

{akta kontroli str. 9-10 }

- kserokopia zaświadczenia o okresie udzielonego urlopu wychowawczego

( akta kontroli str. 11-12 )

- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek

( Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Katarzyna Saworska Podinspektor ds. Obsługi Finansowej Urzędu i Rozliczeń Pracowniczych upoważniona do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśniła, że „przyczyną popełnionej nieprawidłowości było przeoczenie.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 maja 2012r.

( akta kontroli str.7- 8)

Uznanie budżetu państwa: 115,56 zł

Obciążenie budżetu państwa: 10,46 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek za ubezpieczoną przebywającą na urlopie wychowawczym od 12 sierpnia 2009r. do 30 czerwca 2012r. w okresie od listopada 2009r. do stycznia 2010r. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od nieprawidłowej podstawy wymiaru, tj. od 420,00zł.

Płatnik składek:

- w marcu 2009r. zaniżył podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonym:

- w marcu 2009r. i kwietniu 2009r. zaniżył podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonym:

- we wrześniu 2010r. zaniżył podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonej;

- w październiku 2011r. zaniżył podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonej;

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt 32 i art. 73 pkt 15, art.75 ust.15 ustawy 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.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu, a wygasa z dniem zakończenia urlopu. Osoby, o których mowa w art.66 ust.1 pkt 32, zgłasza do ubezpieczenia zdrowotnego w imiennym raporcie miesięcznym kierowanym do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pracodawca.

- art. 79 ust. 1-2 ustawy 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.) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, z zastrzeżeniem art. 82 i 242. Składka jest miesięczna i niepodzielna.

- art. 81 ust 1, 5, 6, 8 pkt 10, art. 83 ust.1 ustawy 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.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla

PS

osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

W przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika, o którym mowa w art. 85 ust. 1-13, zgodnie z przepisami art. 79 i 81 jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonej przez tego płatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki.

- art. 41 ust 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 205 poz. 1585 ze zm.) płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: numery identyfikacyjne ubezpieczonego z danymi, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1, nazwisko i imię, wymiar czasu pracy, zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek, kwocie składki w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania, kwocie obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, wynikającego z ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. z 2001 r. Nr 60, poz. 623, z późn. zm. ), podstawę wymiaru i kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, z uwzględnieniem podziału na podmioty które finansują składki.

Dowody:

- kserokopie list płac za marzec 2009r, kwiecień 2009r., za okres od listopada 2009r. do maja 2010r., za wrzesień 2010r., za październik 2011r.

( akta kontroli str. 13-71 )

- dokumenty rozliczeniowe płatnika składek

( Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Katarzyna Saworska Podinspektor ds. Obsługi Finansowej Urzędu i Rozliczeń Pracowniczych upoważniona do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśniła, że „przyczyną popełnionej nieprawidłowości były błędy wynikające ze zmiany programu komputerowego.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 maja 2012r.

( akta kontroli str.7- 8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2 678,89 zł

Obciążenie budżetu państwa: 27,00zł

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

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

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

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

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

Płatnik składek w okresie od stycznia 2009r. do grudnia 2009r., od lutego 2010r. do czerwca 2010r., od września 2010r. do grudnia 2011r. deklarował składki na Fundusz Pracy od nieprawidłowej podstawy wymiaru.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a i c, oraz art. 104 ust. 2-4, art. 104a, 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 późn. zm.) 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r., Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), 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, z późn. zm.), 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 pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym, 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.). Wysokość składek na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa. 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.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA za okres od stycznia 2009r. do grudnia 2009r., od lutego 2010r. do czerwca 2010r., od września 2010r. do grudnia 2011r.  
( Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Katarzyna Saworska Podinspektor ds. Obsługi Finansowej Urzędu i Rozliczeń Pracowniczych upoważniona do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśniła, że „przyczyną popełnionej nieprawidłowości było błędne ustawienie parametrów systemowych w programie płacowym.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 maja 2012r.

( akta kontroli str.7- 8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6 474,22 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:  
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Katarzyny Saworskiej Podinspektor ds. Obsługi Finansowej Urzędu i Rozliczeń Pracowniczych upoważnionej do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli z dnia 8 maja 2012r.

( akta kontroli str.7- 8)

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..

Kontroli poddano świadczenia:

- wypłacone w marcu 2010r. i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za marzec 2010r. ubezpieczonym:

- wypłacony w czerwcu 2009r. i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za czerwiec 2009r.

- wypłacony w kwietniu 2010r. i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za kwiecień 2010r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Płatnik składek dokonał rozliczeń wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009r. - grudzień 2011r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek opracował:

Płatnik składek opracował wnioski w sposób i w terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych  
Kontrolą objęto okres: styczeń 2009r. - grudzień 2011r.

Kontroli poddano zaświadczenia :

- ZUS Z-3 wystawione dla ubezpieczonych:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- ZUS Rp-7 wystawione dla ubezpieczonych:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia ZUS Rp-7 zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- zaświadczenia o uzyskanych przychodach wystawione dla ubezpieczonych:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Integralną część protokołu kontroli stanowią wskazane w treści protokołu załączniki.  
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 Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Kontrolę zakończono w dniu 11 maja 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Grudziądz, dnia 11 maja 2012 r.

.....

0153	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (podpis kontrolującego) Hanna Szynalewska
------	---