

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych**  
**Oddział w Rybniku**  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

znak:340000NKP/0955/802/2008

**Dane identyfikacyjne płatnika**

NUSP  
NIP 6331821604  
REGON 271446970

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

**Płatnik:** Międzyszkolny Ośrodek Sportowy ul. Harcerska 14B, Jastrzębie Zdrój.

Kontrolę przeprowadził Paweł Kondziołka inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – nr legitymacji służbowej 12135, na podstawie upoważnienia nr 340000/0954/1846/2008 z dnia 20 czerwca 2008r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 23 czerwca 2008r. do 7 lipca 2008r. z przerwą w dniach: od 30 czerwca do 4 lipca 2008r.

Upoważnienie nr 340000/0954/1846/2008 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 23 czerwca 2008r. Dyrektorowi Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego – Włodzimierzowi Madej.

Liczba ubezpieczonych: 12 na dzień 30.11.2007r.

Dokonano wpisu w książce kontroli w dniu 23 czerwca 2008r. pod pozycją nr 6.

**ZAKRES KONTROLI**

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych.

**Za zgodność z oryginałem**

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008

DYREKTOR  
MIĘDZYSZKOLNEGO OŚRODKA  
SPORTOWEGO

mgr Włodzimierz Madej

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy  
w Jastrzębiu Zdroju

Wpł. dnia 23.06.08 podpis

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Harcerska 14B  
tel./fax 032 471 44 56  
NIP 633-18-21-604

## USTALENIA KONTROLI

### 1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrola objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 31 maja 2008r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2005r. do 31 grudnia 2007r.

Kontroli poddano 10 akt osobowych, oraz zgłoszeń do ubezpieczeń ZUS ZUA.

Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZUA za ubezpieczoną ..... zostało przekazane do ZUS w dniu 03.03.2006r. rozpoczęła zatrudnienie u płatnika składek w dniu 01.02.2006r.

Zgodnie z art. 36 ust 1 pkt. 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity Dz. U. Z 2007 Nr 11, poz.74) obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych należy do płatnika składek. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Zgodnie z art.74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135) do ubezpieczenia zdrowotnego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z Główną Księgową placówki – mgr Jolantą Grzywnowicz (akta kontroli, strony 9,10).

#### **Dowód:**

-protokół przyjęcia wyjaśnień z Główną Księgową placówki – mgr Jolantą Grzywnowicz (akta kontroli, strony 9,10)

- kserokopia zgłoszenia ZUS ZUA za ..... wraz z potwierdzeniem przekazania do ZUS (akta kontroli, strony 11,13)

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za miesiące 02,03,04,05/2006, oraz za miesiące 04, 05, 06, 11/2007 naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od kwot składnika wynagrodzenia w postaci „wysługi L-4” przysługującego w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy.

Zgodnie z § 2 ust.1, pkt 24 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późn. zm.) podstawy wymiaru składek nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagrodzeniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku.

Zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135) do ustalenia podstawy wymiaru

**Za zgodność z oryginałem**

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008

.....  
DYREKTOR  
MIEDZYSZKOLEGO OŚRODKA  
.....  
SPORTRWIEGO

mgr Włodzisław Madej

Miedzyszkolny Ośrodek Sportowy  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Harcerska 14B  
tel./fax 032 471 44 66  
NIP 633-18-21-604

składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Za miesiące 02,03,04,05/2006, oraz 04, 05, 06, 11/2007 dokonano odpisu składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 125,45zł.

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z Główną Księgową placówki – mgr Jolantą Grzywnowicz (akta kontroli, strony 9,10).

**Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Główną Księgową placówki – mgr Jolantą Grzywnowicz (akta kontroli, strony 9,10)
- kopie skorygowanych dokumentów rozliczeniowych, wraz z potwierdzeniem przekazania do ZUS (akta kontroli, strony 17 do 69)
- kopie list płac (akta kontroli strony od 81 do 128)

W trakcie kontroli płatnik składek sporządził korekty dokumentów rozliczeniowych za wymienione wyżej miesiące, w których wykazana została prawidłowa wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne.

**2.Ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 31 maja 2008r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 czerwca 2007r. do 31 lipca 2007r.

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za miesiące 03,04,05,06,07,08,09/2006, oraz 01,06,07,09,12/2007 dokonał wypłaty i rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

Wypłata i rozliczenie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za lata 2006 i 2007 kształtuje się następująco:

- miesiąc 03/2006- zasiłek chorobowy 80% za okres od 24.02.2006r. do 01.03.2006r. dla na kwotę 283,14zł.
- miesiąc 04/2006 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 02.03.2006r. do 01.04.2006r. dla na kwotę 1671,83zł.
- miesiąc 04/2006 – zasiłek opiekuńczy za okres od 16.02.2006r. do 01.03.2006r. dla na kwotę 251,86zł.
- miesiąc 05/2006 – zasiłek chorobowy 70% (pobyt w szpitalu) za okres od 22.04.2006r. do 23.04.2006r. dla na kwotę 65,28zł.
- miesiąc 05/2006 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 24.04.2006r. do 03.05.2005r. dla kwotę 373,00zł.
- miesiąc 06/2006 - zasiłek chorobowy 80% za okres od 04.05.2006r. do 02.06.2006r. dla na kwotę 1119,00zł
- miesiąc 07/2006 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 03.06.2006r. do 02.07.2006r. dla na kwotę 1263,00zł.

**Za zgodność z oryginałem**

Jastrzębie, Zdrój, dnia 23.12.2008  
MIEZYSZKOŁNEGO OŚRODKA  
SPOROWEGO  
podpis .....  
mgr Włodzimierz Madei

Miejszyszkolny Ośrodek sportowy  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Harcerska 14B  
tel./fax 032 471 44 56  
NIP 633-18-21-604

- miesiąc 08/2006 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 03.07.2006r. do 10.07.2006r. dla na kwotę 375,28zł.
- miesiąc 09/2006 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 31.07.2006r. do 15.08.2006r. dla na kwotę 600,48zł.
- miesiąc 01/2007 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 21.12.2006r. do 05.01.2008r. dla na kwotę 604,96zł.
- miesiąc 06/2007 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 28.05.2007r. do 03.06.2007r. dla na kwotę 278,04zł.
- miesiąc 07/2007 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 04.06.2006r. do 15.06.2007r. dla na kwotę 476,64zł.
- miesiąc 09/2007 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 06.08.2007r. do 10.08.2007r. dla na kwotę 198,60zł.
- miesiąc 12/2007 – zasiłek chorobowy 80% za okres od 19.11.2007r. do 30.11.2007r. dla na kwotę 476,64zł.

Kontroli poddano 1 świadczenie z ubezpieczenia chorobowego, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01 06 2007 oraz 03 07 2007.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń finansowanych z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek na dzień 30 listopada 2005r. zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego 13 ubezpieczonych, natomiast na dzień 30 listopada 2006 zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego 12 ubezpieczonych.

Zgodnie z art. 61ust.1, oraz ust.2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z późn. zm.) prawo do zasiłków określonych w ustawie i ich wysokość ustalają oraz zasiłki te wypłacają płatnicy składek na ubezpieczenie chorobowe, którzy zgłaszają do ubezpieczenia chorobowego powyżej 20 ubezpieczonych.

Liczbę ubezpieczonych ustala się według stanu na dzień 30 listopada poprzedniego roku kalendarzowego.

Zgodnie z art. 61ust.1, pkt 2 a ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z późn. zm.) prawo do zasiłków określonych w ustawie i ich wysokość ustalają oraz zasiłki te wypłacają : Zakład Ubezpieczeń Społecznych - ubezpieczonym, których płatnicy składek zgłaszają do ubezpieczenia chorobowego nie więcej niż 20 ubezpieczonych.

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z Główną Księgową placówki – mgr Jolantą Grzywnowicz (akta kontroli, strony 9,10).

#### **Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Główną Księgową placówki – mgr Jolantą Grzywnowicz (akta kontroli, strony 9,10)
- zestawienie wypłaconych zasiłków za okres od 03/2006 do 12/2007 (akta kontroli, strona 15)

#### **Za zgodność z oryginałem**

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008  
 DYREKTOR  
 MIEJSCOWEGO OŚRODKA  
 SPOŁECZNEGO ZASTĘPCY  
 mgr Włodzisław Madej

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy  
 44-335 Jastrzębie Zdrój  
 ul. Harcerska 14B  
 tel./fax 032 471 44 66  
 NIP 633-18-21-604

### **Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.**

Pobranie próby do kontroli odbyło się za okres od 01 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2007r. Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń z budżetu państwa.

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych oraz z budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontroli poddano 1 wniosek emerytalno rentowe opracowany dla ubezpieczonej  
PESEL

Płatnik składek opracowywał wnioski emerytalno rentowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontroli poddano 1 zaświadczenie ZUS Rp-7 wystawione dla PESEL

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art.91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych ( Tekst jednolity Dz. U. Z 2007 Nr 11, poz.74 ze zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując stosowne środki dowodowe na adres :Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13.

W dniu 4 lipca 2008r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Rybnik dn. 7 lipca 2008r.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 11.07.2008

podpis  
DYREKTOR  
MIEJSCOWY OŚRODEK  
SPORTOWY  
mgr Wiesław Miodziński

Miejscowy Ośrodek Sportowy  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Harcerska 14B  
tel./fax 032 471 44 66  
NIP 633-18-21-604

INSPEKTOR KONTROLI  
Pieczeń i podpis inspektora kontroli ZUS  
Paweł Kondziolka

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

(pieczęć i podpis wysyłającego)