

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6332013504  
REGON: 000728658

Znak pisma: 342012090054PRO001  
Znak sprawy: 342012090054

## Protokół kontroli

Płatnika składek: SP10, 44-335 Jastrzębie Zdrój, Zielona 2a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Pigula, posiadający legitymację służbową nr 12326, na podstawie upoważnienia nr 3420120900541 wystawionego 24 sierpnia 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 września 2012 r. - 13 września 2012 r., 17 września 2012 r. - 20 września 2012 r., 28 września 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 września 2012 r. płatnikowi składek: Artur Tomanek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 37.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 74.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2011 roku – 74 ubezpieczonych.

## 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..

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

- 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2009 r. do maja 2009 r. naliczył składki na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] od podstawy wymiaru składek w wysokości 420 zł.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiące luty 2009 r. oraz sierpień 2009 r. nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne finansowanych z budżetu państwa za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE]

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2009 r. oraz za okres od marca 2009 r. do lipca 2009 r. naliczył składki na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] od podstawy wymiaru składek w wysokości 420 zł.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust 6, art. 13 pkt 13 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz.1585, ze zmianami) Osoby przebywające na urlopach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych

- art.18 ust. 5 b dodany przez art. 4 pkt 2 lit b) ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2008 r. Nr 237 poz. 1654) z dniem 1 stycznia 2009 r., z tym, że zgodnie z art. 16 w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Dowód:

- kopie dokumentacji dotyczącej udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] (akta kontroli, strony 7-13)

- kopie oświadczeń dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń osoby przebywającej na urlopie wychowawczym [redacted] (akta kontroli, strony 15-17)

- kopie dokumentacji dotyczącej udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] (akta kontroli, strony 19-21)

- kopie oświadczeń dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń osoby przebywającej na urlopie wychowawczym [redacted] (akta kontroli, strony 23-25)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28 września 2012 roku (akta kontroli, strony 5,6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 3 001,76 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 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

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Platnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2009 r. nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym [redacted]

Platnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiące styczeń 2009 r., luty 2009 r. oraz sierpień 2009 r. nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym [redacted]

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 pkt 32; art. 75 ust 15; art. 81 ust 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 164 poz. 2027 ze zmianami) Obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Osoby te zgłasza do ubezpieczenia zdrowotnego w imiennym raporcie miesięcznym kierowanym do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pracodawca. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Dowód:

- kopie dokumentacji dotyczącej udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] (akta kontroli, strony 7-13)

- kopie oświadczeń dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń osoby przebywającej na urlopie wychowawczym [redacted] (akta kontroli, strony 15-17)

- kopie dokumentacji dotyczącej udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] (akta kontroli, strony 19-21)

- kopie oświadczeń dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń osoby przebywającej na urlopie wychowawczym [redacted] (akta kontroli, strony 23-25)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28 września 2012 roku (akta kontroli, strony 5,6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 151,20 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 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

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

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.

### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność Artur Tomanek złożył wyjaśnienie do protokołu przyjęcia wyjaśnień

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28 września 2012 roku (akta kontroli, strony 5,6)

## 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..

Pobranie próby odbyło się z grudnia 2010 r. Kontrolli poddano 5 świadczeń z ubezpieczenia społecznego co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01.12.2010.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

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

Kontrolli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego.

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenie pieniężne z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 roku do grudnia 2011 roku.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność Artur Tomanek złożył wyjaśnienie do protokołu przyjęcia wyjaśnień

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28 września 2012 roku (akta kontroli, strony 5,6)

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 roku do grudnia 2011 roku.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń oraz nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Na powyższą okoliczność Artur Tomanek złożył wyjaśnienie do protokołu przyjęcia wyjaśnień

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28 września 2012 roku (akta kontroli, strony 5,6)

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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

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

Kontrolę zakończono w dniu 28 września 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie - Zdrój, dnia 28 września 2012 r.

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)