

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Jasło  
Rynek 18b  
38-200 Jasło

SEKRETARIAT  
Urzędu Gminy w Skołyszynie  
Wpł. 17. 03. 2017  
Lp. płaconików  
Pozostałe

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 6852324156  
REGON: 000551154

Znak pisma: 132017020013PRO001  
Znak sprawy: 132017020013

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy , 38-242 Skołyszyn, Skołyszyn 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krystyna Borkowska, posiadający legitymację służbową nr 09006, na podstawie upoważnienia nr 1320170200131 wystawionego 3 lutego 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 marca 2017 r., 6 marca 2017 r. - 10 marca 2017 r., 14 marca 2017 r. - 17 marca 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 marca 2017 r. płatnikowi składek: Panu mgr Zenonowi Szura- Wójtowi .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 102.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015 : 92.

Miejsce prowadzenia kontroli : siedziba płatnika i Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Jasło.

## 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: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

## 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- dokumentacji osobowej
- umów zleceń
- protokołów przesłuchania
- protokołu przyjęcia wyjaśnień
- danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych, których płatnik zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

[REDAKTOWANE] 5

[REDAKTOWANE] 4

[REDAKTOWANE] 3

[REDAKTOWANE] 6

[REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] 20

[REDAKTOWANE] 1

[REDAKTOWANE]

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego w/w ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

## 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 przeprowadzono na podstawie:

- list płac
- umów zleceń wraz z rachunkami
- zapisów na kontach księgowych
- danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Płatnik obliczył składki na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac
- umów zleceń wraz z rachunkami
- zapisów na kontach księgowych
- danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Płatnik obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac
- umów zleceń wraz z rachunkami
- zapisów na kontach księgowych
- danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym

W okresie od 12/2014 do 08/2015 płatnik zadeklarował składki na FP za ubezpieczoną [REDAKTOWANE], która powróciła do pracy po urlopie macierzyńskim udzielonym do 30.11.2014.

Podstawy wymiaru składek od których naliczono składki na FP za w/w ubezpieczoną zawierają raporty imienne RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA - Kompleksowy System Informatyczny
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA - Kompleksowy System Informatyczny

Zgodnie z:

- art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz. U. z 28.01.2015 poz. 149 z późn. zm.) - Pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy za 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.

Pani Józefa Deda- podinspektor ds. budżetu i finansów - wyjaśniła, że nieprawidłowości w deklarowaniu składek na FP wynikły z przeoczenia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień -(akta kontroli strony 11-12 )

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 417,15 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 nie zatrudnia pracowników wykonujących prace w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze, za których jest przewidziany obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strony 3-4 )

## **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 2013 r. - grudzień 2015 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- dokumentacji płacowej
- dokumentacji zasiłkowej
- danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Kontroli poddano:

- 2 pozycje wypłat zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego
- 3 pozycje wypłaty zasiłku opiekuńczego
- 2 pozycje wypłaty zasiłku macierzyńskiego, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za m-c 08/2014.

Płatnik ustalał uprawnienia do zasiłków z ubezpieczenia społecznego i wypłacał zasiłki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- dokumentacji płacowej
- danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym .

Płatnik dokonywał rozliczeń z tytułu wypłacanych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01/2013 do 12/2015.

W okresie objętym kontrolą płatnik skompletował 1 wniosek o emeryturę dla ubezpieczonego ██████████-██████████.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie aktu emerytalnego oraz dokumentacji osobowej. Płatnik skompletował i opracował wniosek dla w/w zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01/2013 do 12/2015.

4.1. Kontrolą objęto 1 zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp - 7 wystawione do celów ustalenia świadczenia emerytalnego dla ubezpieczonego [REDACTED].

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji osobowej i płacowej.

Płatnik wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp -7 dla w/w zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2. W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto zaświadczenia o wysokości osiągniętych przychodach wystawione dla:

[REDACTED] k  
[REDACTED] k  
[REDACTED] k  
[REDACTED] k  
[REDACTED] k

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji osobowej i płacowej.

Płatnik składek w/w zaświadczenia wystawił zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3. Kontrolą objęto Informację o danych do ustalenia składek na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA o identyfikatorach 01.2013, 01.2014 i 01.2015. Na podstawie zaświadczenia o numerze Regon, rejestru wypadków przy pracy i liczby ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego ustalono, że dokumenty ZUS IWA o identyfikatorach 01.2013, 01.2014 i 01.2015 płatnik wystawił 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 963), 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 Jasle, Rynek 18b, 38-200 Jasło.

Kontrolę zakończono w dniu 17 marca 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jasło, dnia 17 marca 2017 r.

URZĄD WOJTY  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Krzyszyna Borkowska

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

URZĄD GMINY  
38-242 Skołyszyn  
000551104  
woj. podkarpacki

47.03.2017 r.

Z up. Wójta  
mgr Stanisław Pawluś  
ZASTĘPCA WOJTY

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

██████████ sierpień 2014

██████████A sierpień 2014

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

██████████ sierpień 2014, sierpień 2014

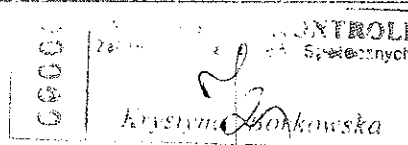
██████████ sierpień 2014

██████████ sierpień 2014, sierpień 2014, sierpień 2014, sierpień 2014, sierpień 2014

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

██████████ sierpień 2014

██████████ sierpień 2014, sierpień 2014



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)