

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Płocku  
Al. Piłsudskiego 2b  
09-402 Płock

*Dane identyfikacyjne płatnika:*  
NIP: 7742293426  
REGON: 000550568

Znak pisma: 282011050020PRO001  
Znak sprawy: 282011050020

## Protokół kontroli

Płatnika składek:

**URZĄD GMINY STARA BIAŁA,  
09-411 BIAŁA, ul. Jana Kazimierza 1.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Paweł Ocicki, posiadający legitymację służbową nr 07159, na podstawie upoważnienia nr 2820110500202 wystawionego 9 maja 2011 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 maja 2011 r., 1 czerwca 2011 r. - 3 czerwca 2011 r., 7 czerwca 2011 r. - 9 czerwca 2011 r., 20 czerwca 2011 r. - 21 czerwca 2011 r., 24 czerwca 2011 r., 27 czerwca 2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 maja 2011 r. płatnikowi składek: Panu Sławomirowi Wawrzyńskiemu - Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2/2011.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2010 r. – 56 osób.  
Średnia liczba ubezpieczonych w 2010r. – 60 osób.

## 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 2006 r. - grudzień 2008 r.

Do badania kontrolnego wytypowano osoby wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

**Kontroli poddano:**

- druki zgłoszeniowe i wyrejestrowania
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne ZUS RCA i RSA
- listy płac
- akta osobowe.
- Informacje ZUS IWA za okres 2005 - 2010r.

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

Do badania kontrolnego wytypowano osoby wymienione w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

**Ustalono:**

Osoby, w stosunku, do których istniał obowiązek zgłoszenia, zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

**1.2. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.****1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.****Ustalono:**

W V.2006r. za pracownika Panią Lisicką Monikę przebywającego na urlopie macierzyńskim w okresie 25.03 – 28.07 2006r. nie sporządzano imiennego raportu rozliczeniowego ZUS RCA z kodem 124000 i nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Zgodnie z Art. 6 ust. 1, pkt 19 i Art. 18 ust. 6 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz.887 z późn.zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopiach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

**Dowód:**

- Zapis elektroniczny deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA i raportu ZUS RSA za V.2006r.  
(Nr DRA: 1/05/2006)

- Kserokopia Zaświadczenia lekarskiego Pani Pietrzak Agnieszki z dnia 29.03.2006r.

(akta kontroli strony 3)

Pani Anna Bońkowska – Inspektor - oświadczyła, iż "... Pani Lisicka Monika przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie 25.03 – 28.07 2006r. Za w/w nie sporządzano imiennego raportu rozliczeniowego ZUS RCA z kodem 124000 i nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Wynika to z przeoczenia."

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Anny Bońkowskiej - Inspektora - z dnia 27.06.2011r.

(akta kontroli strony)

Obciążenie budżetu państwa: 683,80 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 5 do protokołu kontroli:

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

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania

Płatnik Informacje ZUS IWA złożył: za 2005r. – 31.01.2006r., za 2006r. – 31.01.2007r., za 2007r. – 30.01.2008r., za 2008r. – 30.01.2009r., za 2009r. – 29.01.2010r. i za 2010r. – 31.01.2011r.

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

#### **Ustalono:**

Płatnik w okresie I - IV.2006r. składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników Antczaka Jacka, Cylińskiej Aleksandry, Koryckiego Andrzeja, Lisickej Moniki, Szymborskiej Małgorzaty i Wikło Roberta naliczył w wysokości innej niż wynikająca z list płac.

#### **Zgodnie z:**

- Art. 81 ust.1 i 5 i Art. 83 ust. 1 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 późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne 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.

W przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika 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 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki.

#### **Dowód:**

- Zapis elektroniczny deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i raportów imiennych ZUS RCA za I - IV.2006r. (DRA Nr 2/01/2006, 1/02/2006, 1/03/2006, 1/04/2006)

*(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)*

- Kserokopie List płac za okres I – IV.2006r.

*(akta kontroli strony 13-126)*

Pani Anna Bońkowska – Inspektor - oświadczyła, iż „... W okresie II - V.2006r. składkę na ubezpieczenie zdrowotne pracowników naliczono w wysokości innej niż wynikające z list płac. Powstałe różnice wynikają z błędów programu komputerowego...”

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Anny Bońkowskiej - Inspektora - z dnia 27.06.2011r.

*(akta kontroli strony)*

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 54,77 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.

#### **Ustalono:**

W okresach I-XII.2006r., II-V, VII-IX, XI-XII.2007r., I-IV, VI-XII.2008r. składki na Fundusz Pracy naliczono w wysokości innej niż wynikające z list płac.

W okresach VIII- IX.2007r., XI.2007r. – I.2008r. VI – VIII, X – XI.2008r. nie naliczono składek od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, którzy nie przepracowali całego miesiąca.

Pozostałe różnice wynikają z naliczenia składek od pracownika p. Żakowskiego Marka zatrudnionego w ½ wymiaru czasu pracy i zleceniobiorców Pawłowskiego Andrzeja, Gąseckiej Teresy (wynagrodzenie 07 i 08.2007 – po 900,00 zł, 09.2007r. – 200,00 zł), Sygowskiej Haliny (wynagrodzenie 08.2008r. – 100,00 zł). Wynagrodzenia te stanowiły jedyny dochód ubezpieczonych i były niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

**Zgodnie:**

- z Art. 104 ust. 1, pkt. 1, lit. a i c Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 1 maja 2004 r. Nr 99, poz. 1001, tekst jednolity Dz. U. z 25 kwietnia 2008 r. Nr 69, poz. 415 i Nr 70, poz. 416), 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 (Dz. U. Nr 137, poz. 887, 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, 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.

**Dowód:**

- Zapis elektronicznej deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i raportów imiennych ZUS RCA za okresy I-XII.2006r., II-V, VII-IX, XI-XII.2007r., I-IV, VII-XII.2008r.  
(Nr DRA: 2/01/2006, 1/02/2006, 1/03/2006, 1/04/2006, 1/05/2006, 2/06/2006, 1/07/2006, 2/08/2006, 1/09/2006, 1/10/2006, 1/11/2006, 1/12/2006, 1/02/2007, 1/03/2007, 1/04/2007, 1/05/2007, 1/07/2007, 3/08/2007, 1/09/2007, 1/11/2007, 1/12/2007, 2/01/2008, 1/02/2008, 2/03/2008, 1/04/2008, 3/07/2008, 1/08/2008, 1/09/2008, 1/10/2008, 2/11/2008, 2/12/2008)  
*(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)*
- Kserokopia Umowy o pracę zawartej z p. Markiem Żakowskim z dnia 01.04.1994r.  
*(akta kontroli strony 5-6)*
- Kserokopie Kart wynagrodzeń p. Marka Żakowskiego za lata 2006 - 2008  
*(akta kontroli strony 7-12)*
- Kserokopie List płac za okres I - IV.2006r., VII-IX.2007r., XI.2007r. - I.2008r., IV - VIII, X - XI.2008r.  
*(akta kontroli strony 13-492)*

Pani Anna Bońkowska – Inspektor - oświadczyła, iż „... W okresach I-XII.2006r., II-V, VII-IX, XI-XII.2007r., I-IV, VII-XII.2008r. składki na Fundusz Pracy naliczono w wysokości innej niż wynikające z list płac. W okresach VIII- IX.2007r., XI.2007r. - I.2008r. VI - VII, X - XI.2008r. nie naliczono składek od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, którzy nie przepracowali całego miesiąca. Pozostałe różnice wynikają z naliczenia składek od pracownika p. Żakowskiego Marka zatrudnionego w 1/2 wymiaru czasu pracy i zleceniobiorców Pawłowskiego Andrzeja, Gąseckiej Teresy (wynagrodzenie 07 i 08.2007 - po 900,00 zł, 09.2007r. - 200,00 zł), Sygowskiej Haliny (wynagrodzenie 08.2008r. - 200,00 zł). Wynagrodzenia te stanowiły jedynie dochód ubezpieczonych i były niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę. Różnice te wynikają z błędów rachunkowych...”.

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Anny Bońkowskiej - Inspektora - z dnia 27.06.2011r.  
*(akta kontroli strony)*

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 431,40 zł

Przypis składek: 1 498,32 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

**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: maj 2008 r. - kwiecień 2011 r.**

**Kontroli poddano:**

- Świadczenia wypłacone we październiku 2009 i wrześniu 2010r.
- Akta osobowe
- Zaświadczenie lekarskie
- Karty zasiłkowe
- Listy wynagrodzeń

**Ustalono:**

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi zasadami. Wykaz szczegółowy zbadanego materiału zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

**2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2006 r. - grudzień 2008 r.

**Kontroli poddano:**

- Akta osobowe
- Zaświadczenie lekarskie
- Karty wynagrodzeń
- Listy wynagrodzeń

**Ustalono:**

Płatnik dokonywał wypłat i rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi zasadami. Wykaz szczegółowy zbadanego materiału zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

Płatnik nie dokonywał wyrównań zasiłków z tytułu ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego w związku z realizacją wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r.

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

Kontrolą objęto okres: październik 2005 r. - kwiecień 2011 r.

**Kontroli poddano :**

- Akta osobowe

**Ustalono:**

Płatnik opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: październik 2005 r. - kwiecień 2011 r.

**Kontroli poddano:**

- Akta osobowe
- Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7
- Karty wynagrodzeń
- Listy wynagrodzeń.

Kontroli poddano 4 zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla celów emerytalnych ZUS Rp-7 następujących ubezpieczonych:

1. Gołębiowska Michalina zaświadczenie z dnia 22.01.2007r.
2. Kiciak Hanna zaświadczenie z dnia 01.06.2009r.

3. Korycki Andrzej      zaświadczenie z dnia 09.03.2010r.  
4. Gęsiarz Wanda      zaświadczenie z dnia 05.02.2009r.

**Ustalono:**

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

W okresie kontrolowanym płatnik nie zatrudniał emerytów i rencistów.

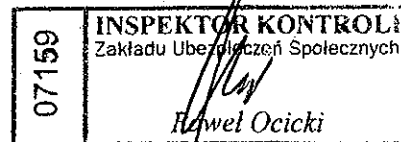
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Płocku,  
Al. Piłsudskiego 2b,  
09-402 Płock.**

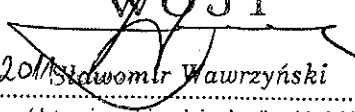
Kontrolę zakończono w dniu 27 czerwca 2011 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Biała, dnia 27 czerwca 2011 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Pan Sławomir Wawrzyński – Wójt Gminy.

**WÓJT**  
  
 27.06.2011 Sławomir Wawrzyński  
 (data, pieczęć i podpis płatnika składek)