

Dane identyfikacyjne płatnika:  
[redacted]

Znak pisma: 012012060095PRO001  
Znak sprawy: 012012060095



*CVZ*

### Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD SKARBOWY [redacted]

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [redacted] posiadający legitymację służbową nr [redacted] podstawie upoważnienia nr [redacted] wystawionego 29 maja 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 czerwca 2012 r. - 22 czerwca 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 czerwca 2012 r. płatnikowi składek: [redacted]

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 43.

Średnioroczne zatrudnienie za rok 2011: 43

### 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

## 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 2008 r. - grudzień 2010r.

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

Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników płatnik dokonywał w oparciu o przepisy art. 36 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) oraz art. 74 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 późniejszymi zmianami).

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalano w oparciu o przepisy zawarte w art. 18 ust. 1, na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe w oparciu o zasady zawarte w art. 20 ust. 1, a wysokość stóp procentowych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz chorobowe i wypadkowe ustalano stosując zasady zawarte w art. 22 ustawy z dnia 13-10-1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 ).

#### Składka na ubezpieczenie wypadkowe

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego więcej niż 10 ubezpieczonych, w związku z tym był zobowiązany do samodzielnego ustalenia stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady ustalania stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe zawarte w art.28 ust.2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 167, poz. 1322 ).

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. w wysokości 0,93%, 01.04.2009r. do 31.03.2011r. w wysokości 0,84% podstawy wymiaru.

Płatnik składek przekazał do ZUS w obowiązującym terminie druki ZUS IWA wykazując w nich faktyczne dane dotyczące Nr PKD, oraz liczbę ubezpieczonych.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalano w oparciu o przepisy zawarte w art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych tekst jednolity Dz.U. z 2008r. nr 164 poz. 1027 ze zmianami ).

#### 1.2.3. Fundusz Pracy

Podstawę wymiaru składki na Fundusz Pracy ustalano w oparciu o przepisy zawarte w art.104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415).

#### 1.2.4 Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U.Nr 158, poz.1121) nie był zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

#### 1.2.5 Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i szczególnym charakterze

### 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu

#### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Zbadano:

- listę wypłat zasiłków za miesiące grudzień 2009r. i listopad 2010r. ubezpieczonych:

[REDAKTED] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,  
[REDAKTED] - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego, [REDAKTED] - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,

- zaświadczenia lekarskie o czasowej niezdolności do pracy
- karty zasiłkowe
- karty wynagrodzeń
- listy wypłat zasiłków,
- wnioski do uzyskania zasiłku opiekuńczego
- kopie raportów imiennych o przerwach w opłacaniu składek ZUS RSA (zaewidencjonowanych na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA (zaewidencjonowanych na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)

Ustalenie uprawnień oraz wypłaty zasiłków dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( tekst jednolity Dz. U. z 2005r. nr 31, poz. 267 z późniejszymi zmianami) oraz ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (tekst jednolity Dz.U z 2009r. Nr 167, poz.1322).

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

Zbadano:

- listy wypłat zasiłków
- zestawienie zbiorcze list płać

Rozliczenia z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( tekst jednolity Dz. U. z 2005r. nr 31, poz. 267 z późniejszymi zmianami) oraz ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (tekst jednolity Dz.U z 2009r. Nr 167, poz.1322).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2008 r. do grudnia 2010 r.

Zbadano:

kserokopię zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu druk Rp-7 wystawione w celu ustalenia podstawy wymiaru świadczeń emerytalno-rentowych dla:



- zaświadczenia o okresach nieskładkowych,
- karty wynagrodzeń,
- akta osobowe ( kwestionariusze osobowe, umowy o pracę, świadectwa pracy).

Płatnik składek sporządził i skompletował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe na zasadach i w terminie określonym w art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych ( Dz.U. z 2009r. Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami).

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


Kontrolą objęto okres od stycznia 2008 r. do grudnia 2010 r.

Zbadano kopie zaświadczeń o przychodach uzyskanych za lata 2008-2010 przez zatrudnionych emerytów i rencistów:



Dane zawarte w zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, oraz w zaświadczeniach o przychodach uzyskanych przez zatrudnionych emerytów i rencistów wykazano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 39, poz.353 z późniejszymi zmianami).

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 

Kontrolę zakończono w dniu 22 czerwca 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

 dnia 22 czerwca 2012 r.



(podpis kontrolującego)

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008, czerwiec 2010
[REDAKTOWANE]	maj 2008, wrzesień 2008, listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	wrzesień 2009, październik 2009
[REDAKTOWANE]	marzec 2008, listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	październik 2009
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	grudzień 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008, październik 2009
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	marzec 2009
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	marzec 2009, listopad 2009
[REDAKTOWANE]	styczeń 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, listopad 2008, wrzesień 2009
[REDAKTOWANE]	listopad 2009
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008
[REDAKTOWANE]	listopad 2008, styczeń 2009

20



styczeń 2009, listopad 2009

listopad 2008, maj 2010, czerwiec 2010

czerwiec 2010

listopad 2008

listopad 2008

październik 2009

czerwiec 2008, listopad 2008, wrzesień 2009

listopad 2008

listopad 2008, październik 2009

styczeń 2009, październik 2009

listopad 2009

październik 2008

styczeń 2008, listopad 2008

listopad 2008, styczeń 2009

grudzień 2010

listopad 2008

listopad 2008, sierpień 2009, wrzesień 2009

marzec 2008, listopad 2008, marzec 2009

październik 2008, listopad 2008, październik 2009

październik 2008

luty 2008

styczeń 2008, listopad 2008

listopad 2008

wrzesień 2008, listopad 2008

styczeń 2008, listopad 2008

listopad 2008

listopad 2008

lipiec 2008

styczeń 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, listopad 2008, marzec 2009

listopad 2008, marzec 2009, czerwiec 2009, sierpień 2009

październik 2008, luty 2010

listopad 2008

październik 2009

styczeń 2008, marzec 2008, maj 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, listopad 2008, styczeń 2009, styczeń 2010, marzec 2010, czerwiec 2010

**Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] grudzień 2009

Zasiłek opiekunczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] listopad 2010

[redacted] listopad 2010, listopad 2010

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] listopad 2010

[redacted] grudzień 2009, listopad 2010

INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)