

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Toruniu  
Wydział Kontroli Płatników Składek I  
ul. Mickiewicza 33-39  
87-100 Toruń

09-04-06  
OK  
F<sub>2</sub>  
2008  
OK-06

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 8762006399  
REGON 871122310  
PESEL  
Liczba ubezpieczonych  
na dzień 30.11.2008r. – 50.

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

Płatnika:

**STAROSTWO POWIATOWE**  
**ul. Małomłyńska 1**  
**86-300 Grudziądz**

Kontrolę przeprowadził Grzegorz Stolp - inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, posiadający legitymację służbową nr 02073, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 560955/279/09 z dnia 02.03.2009r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono Staroście – Panu Markowi Szczepanowskiemu w dniu 11.03.2009r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11.03.2009r. do 06.04.2009r. z przerwą w okresie od 20.03.2009r. do 05.04.2009r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2, obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy oraz datę rozpoczęcia kontroli.

**ZAKRES KONTROLI**

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku TK z dnia 24.06.2008r.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.

GP

## USTALENIA KONTROLI

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

Z okresu objętego kontrolą od 01.11.2005r. do 28.02.2009r. badaniu poddano okres trzech pełnych lat: 2006, 2007, 2008.

#### 1.1. Ubezpieczenia społeczne.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalono w myśl art. 18 ust. 1, natomiast składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm. ).

Kwoty należnych składek obliczano przy zastosowaniu stóp procentowych składek na poszczególne rodzaje ubezpieczeń określonych w art. 22 cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm. ).

Płatnik sporządził i przekazał do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2006-2008, stosując się do zasad zawartych w art. 31 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm. ).

#### 1.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Podstawy wymiaru oraz kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono zgodnie z art. 79, art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm. ).

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

Składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalono w myśl art. 104 ust. 1, 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm. ).

W okresie objętym kontrolą nie naliczono składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w związku z:

- art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1993r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 85 ze zm. ), ( okres obowiązywania od 1.01.1999r. do 30.09.2006r. ),
- art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 ze zm. ), ( okres obowiązywania od 01.10.2006r. do nadal ).

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

Osoby wykazane w dokumentach finansowo-księgowych w okresie objętym kontrolą zostały uwzględnione w dokumentach rozliczeniowych ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS RZA.

#### 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku TK z dnia 24.06.2008r.

W podstawie wymiaru zasiłku chorobowego wypłaconego Pani Monice Kwiring za okres od 11.09.2008r. do 22.10.2008r., a następnie zasiłku macierzyńskiego wypłaconego za okres od 23.10.2008r. do 28.02.2009r. uwzględniono wynagrodzenie w kwocie 310,29 zł, wypłacone za wykonywanie obowiązków opiekuna praktyk w terminie od 05.05.2008r. do 30.05.2008r. zgodnie z zawartą umową.

Ponadto do podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego wypłaconego Pani Monice Kwiring za okres od 01.11.2008r. do 28.02.2009r. wliczono dodatek specjalny przyznany na okres od dnia 1 maja 2008r. do 31 października 2008r. w kwocie 408,00 zł brutto miesięcznie.

Zgodnie z art. 41 ust. 2 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 późn. zm. ) składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

#### Dowód:

- kserokopia umowy o pracę ( akta kontroli str. 35 ),
- kserokopia pisma o przyznaniu dodatku specjalnego ( akta kontroli str. 37 ),
- kserokopia umowy o praktyczna naukę zawodu ( akta kontroli str. 39 ),
- kserokopia pisma w sprawie wypłaty wynagrodzenia ( akta kontroli str. 41 ),
- kserokopie kart wynagrodzeń ( akta kontroli str. 43-45 ),
- kserokopie wyliczeń podstaw wymiaru zasiłków ( akta kontroli str. 47-49 ),
- kserokopia karty zasiłkowej ( akta kontroli str. 51 ),
- wydruki raportów imiennych ZUS RSA M. Kwiring za okres od 09/2008 do 02/2009 ( akta kontroli str. 53-65 ).

Inspektor Wydziału Finansowego – Pani Halina Łukiewska wyjaśniła, że przyznane okresowo wynagrodzenie opiekuna praktyk oraz dodatek specjalny wliczono do podstawy

wymiaru zasiłków z ubezpieczenia chorobowego wypłaconych Pani Monice Kwiring wskutek błędnej interpretacji obowiązujących przepisów prawa .

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.03.2009r. ( akta kontroli str. 73-74 ).

Kwota nadpłaty zasiłków z ubezpieczenia chorobowego wynosi 478,56 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli ( akta kontroli str. 75-77 ).

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

Kontrolą objęto okres od 01.11.2005r. do 28.02.2009r.

Sprawdzeniu poddano 5 wniosków o świadczenia emerytalne wraz z wystawionymi zaświadczeniami o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7:

1. Sment Elżbieta – 8242539/25/E
2. Rybicka Halina – 8512604/25/E
3. Płodzik Bożena – 8751851/10/E
4. Krawiec Janusz – 8755788/10/EM
5. Tafelski Bożesław – 8760030/10/EM

Płatnik opracowywał i przekazywał do ZUS wnioski o świadczenia emerytalne w oparciu o przepisy art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zm. ).

**4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.**

W zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawionym dla pracownika – Pani Elżbiety Sment za 2003 rok wykazano wynagrodzenie innego pracownika – Pana Mirosława Nasarzewskiego, natomiast za 2002 rok wykazano dotychczasowe wynagrodzenie roczne tego pracownika.

Zgodnie z art. 125a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wypłaconego za okresy, za które przychód ten przysługuje.

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia ZUS Rp-7 z dnia 08.11.2005r. ( akta kontroli str. 67-68 ),

- kserokopie kart wynagrodzeń ( akta kontroli str. 69-71 ),

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.03.2009r. ( akta kontroli str. 73-74 ).

Inspektor Wydziału Finansowego – Pani Halina Łukiewska wyjaśniła, że nieprawidłowość w zaświadczeniu ZUS Rp-7 Pani Elżbiety Sment powstała wskutek przeoczenia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.03.2009r. ( akta kontroli str. 73-74 ).

W czasie kontroli sporządzono korektę zaświadczenia ZUS Rp-7 stanowiącą załącznik nr 2 do protokołu kontroli ( akta kontroli str. 79-80 ).

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

Integralną część protokołu stanowią wymienione w jego treści załączniki.

W dniu 06.04.2009r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Płatnik, zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm. ), ma prawo złożenia pisemnych zastrzeżeń do ustaleń kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych na adres:  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu, Wydział Kontroli Płatników Składek I  
ul. Mickiewicza 33-39, 87-100 Toruń.

Grudziądz, dnia 06.04.2009r.

02073  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Grzegorz Stolp  
( podpis inspektora kontroli )

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

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

Załącznik nr 1  
do protokołu kontroli  
z dnia 06.04.2009r.

Płatnik: STAROSTWO POWIATOWE  
NIP 8762006399 REGON 871122310

PESEL

**Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń  
z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa**

L.p.	Ubezpieczony	Nazwisko i imię	Kod tytułu ubezpieczenia	PESEL	NIP
	ustalono	Kwiring Monika	01 10 0 0	81061513920	8762116544

L.p.	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					dane wynikające z kontroli					kwota	
	rodzaj świadczenia	okres od - do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	m-c/rok	kod świadczenia	okres od - do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	zasiłek chorobowy	11.09.08-30.09.08	20	695,00 zł	26.09.2008r.	09/2008	313	11.09.08-30.09.08	20	680,00 zł	15,00 zł	0,00 zł
2	zasiłek chorobowy	01.10.08-22.10.08	22	764,50 zł	27.10.2008r.	10/2008	313	01.10.08-22.10.08	22	748,00 zł	16,50 zł	0,00 zł
3	zasiłek macierzyński	23.10.08-31.10.08	9	318,06 zł	27.10.2008r.	10/2008	311	23.10.08-31.10.08	9	311,40 zł	6,66 zł	0,00 zł
4	zasiłek macierzyński	01.11.08-30.11.08	30	1 060,20 zł	27.11.2008r.	11/2008	311	01.11.08-30.11.08	30	950,10 zł	110,10 zł	0,00 zł
5	zasiłek macierzyński	01.12.08-31.12.08	31	1 095,54 zł	19.12.2008r.	12/2008	311	01.12.08-31.12.08	31	981,77 zł	113,77 zł	0,00 zł
6	zasiłek macierzyński	01.01.09-31.01.09	31	1 095,54 zł	27.01.2009r.	01/2009	311	01.01.09-31.01.09	31	981,77 zł	113,77 zł	0,00 zł
7	zasiłek macierzyński	01.02.09-28.02.09	28	989,52 zł	27.02.2009r.	02/2009	311	01.02.09-28.02.09	28	886,76 zł	102,76 zł	0,00 zł
8											0,00 zł	0,00 zł
9											0,00 zł	0,00 zł
10											0,00 zł	0,00 zł
	Razem		171	6 018,36 zł					171	5 539,80 zł	478,56 zł	0,00 zł



L.p.	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					dane wynikające z kontroli					kwota	
	rodzaj świadczenia	okres od - do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	m-c/rok	kod świadczenia	okres do	od - liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
19												
18												
10												

zestwienie końcowe	rodzaj świadczenia	kod świadczenia	nadpłata w zł	niedopłata w zł
	zasiłek chorobowy	313	31,50 zł	
	zasiłek macierzyński	311	447,06 zł	
	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>478,56 zł</b>	<b>0,00 zł</b>



pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS