

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie  
T. Żana 36-38c  
20-601 Lublin

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9461829801  
REGON: 000276506

Znak pisma: 202014060055PRO001  
Znak sprawy: 202014060055

## Protokół kontroli

Płatnika składek: GALERIA LABIRYNT, 20-052 Lublin, Ks.J.Popieluszki 5.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożenna Kocoń, posiadający legitymację służbową nr 03013, na podstawie upoważnienia nr 2020140600551 wystawionego 27 maja 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 czerwca 2014 r. - 30 czerwca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 czerwca 2014 r. płatnikowi składek: Waldemar Tatarczuk.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Andrzej Kołcun, główny księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 20.

W 2013 r. średnioroczna liczba zgłoszonych osób wyniosła 19 ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika.

## 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 lata 2011, 2012, 2013.

### USTALONO:

W m-cu listopadzie 2011 r. w raporcie ZUS RCA za ubezpieczonego pracownika 6. nie naliczono składek na ubezpieczenia społeczne, do podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne przyjęto kwotę 884,94 zł i naliczono składkę w kwocie 79,64 zł – na liście płac wypłacono wynagrodzenie za okres choroby w kwocie 884,94 zł brutto. Pracownik uległ wypadkowi w pracy w dniu 26.10.2011 r. i za okres od 27.10.2011 r. do 20.12.2011 r. otrzymał zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w wysokości 100% (płatnik nie uprawniony do wypłaty zasiłków) - informacja Wydział Zasiłków ZUS O/Lublin.

Zgodnie z:

• Art. 18 ust. 1 art. 20 ust. 1, art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz chorobowe i wypadkowe osób zatrudnionych na umowę o pracę stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać oraz opłacać należne składki za każdy m-c kalendarzowy.

Zgodnie z:

• §2 ust. 1 pkt. 25 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad

*Wan*

ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. Nr 161 poz. 11106 z późn. zm) podstawy wymiaru składek nie stanowią dodatki uzupełniające 80% zasiłek chorobowy wypłacane przez pracodawców- do kwoty nie przekraczającej łącznie z zasiłkiem chorobowym 100% przychodu pracownika, stanowiącego podstawę wymiaru składek.

Dowód: Kserokopia listy płac za m-c 11/2011, kserokopia protokołu nr 1/2011 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy z dnia 15.12.2011 r. ( akta kontroli strona nr 13 - 15 ).

Płatnik wyjaśnił, że powyższe nieprawidłowości wynikły z przeoczenia.

Dowód: Wyjaśnienie ( akta kontroli strona nr 17 ).

W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc styczeń 2011 r. naliczono składkę na FP w kwocie 1.003,38 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 40.019,40 zł.  
W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc marzec 2011 r. naliczono składkę na FP w kwocie 1.216,05 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 48.834,51 zł.  
W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc sierpień 2011 r. naliczono składkę na FP w kwocie 929,56 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 37.837,53 zł.  
W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc wrzesień 2011 r. naliczono składkę na FP w kwocie 868,94 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 36.187,90 zł.  
W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc listopad 2011 r. naliczono składkę na FP w kwocie 903,13 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 37.747,44 zł.  
W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc wrzesień 2012 r. naliczono składkę na FP w kwocie 989,79 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 39.919,58 zł.  
W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc styczeń 2013 r. naliczono składkę na FP w kwocie 1.005,10 zł – do podstawy wymiaru składki należało przyjąć kwotę 40.723,41 zł.

Zgodnie z :

• art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy( Tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 674 z późn. zm) składki na FP ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Płatnik wyjaśnił, że powyższe nieprawidłowości wynikły z przeoczenia.

Dowód: Wyjaśnienie ( akta kontroli strona nr 17 ).

Różnica w naliczeniu składek na dobro ZUS wynosi:

o na ubezpieczenia społeczne 256,62 zł,

o na FP 39,34 zł,

Różnica w naliczeniu składek na dobro Płatnika wynosi:

o na ubezpieczenie zdrowotne 10,91 zł,

o na FP 64,18 zł.

Zestawienia ustalonych w trakcie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne, miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP stanowią załączniki nr 2-4 do protokołu.

Ustalone składki zostaną powiększona o należne odsetki.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- 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.**

Kontrolą objęto lata 2011, 2012, 2013.

Płatnik nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i nie wypłacał tych świadczeń oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

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

Kontrolą objęto lata 2011, 2012, 2013.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Płatnik wystawił wniosek ZUS Z-3 z dnia 25.11.2013 r. ubezpieczonemu [imię i nazwisko] w sposób wyznaczony przez obowiązujące przepisy.

Ponadto sprawdzono ZUS IWA sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, jeżeli zachodzi konieczność korekty danych, w przypadku

Wn

stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w drodze kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

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 2013 r. poz. 1442, 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 Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

Kontrolę zakończono w dniu 30 czerwca 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 30 czerwca 2014 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

2014.06.30  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Bożenna Kocot*

*Bożenna Kocot*