

134

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 7122703002  
REGON: 432318420

Znak pisma: 202013110130PRO001  
Znak sprawy: 202013110130

## Protokół kontroli

Płatnika składek: MBP, 20-007 Lublin, Peowiaków 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mieczysław Sidor, posiadający legitymację służbową nr 03075, na podstawie upoważnienia nr 2020131101301 wystawionego 25 października 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 grudnia 2013 r. - 10 stycznia 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 grudnia 2013 r. płatnikowi składek: Panu Piotrowi Tokarczuk .

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Anettę Serafin, Mirosławę Augustyniak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 20.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 172.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2012 roku wynosi 161 osób.

Kontrolę prowadzono w siedzibie płatnika składek

## Zakresy kontroli

1. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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 od miesiąca stycznia 2010 do miesiąca grudnia 2010.

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby wykazane w dokumentacji placowo-kadrowej płatnika i podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Stwierdzono:

Za miesiące I – XII.2010 naliczono składki na Fundusz Pracy w kwotach wyższych jak należało. Prawdopodobnie ustalone podstawy naliczania składek w poszczególnych miesiącach stanowią kwoty:

I - 269600,25 zł,  
II - 260133,13 zł,  
III - 372110,85 zł,  
IV - 268002,21 zł,  
V - 266453,53 zł,  
VI - 273351,38 zł,  
VII - 261491,05 zł,  
VIII - 270256,42 zł,  
IX - 270700,60 zł,  
X - 279501,90 zł,  
XI - 371616,36 zł,

XII – 261175,93 zł,

Płatnik składek wyjaśnił, że wskutek błędnego ustawienia parametrów w programie płacowym oraz innej interpretacji przepisów i przeoczenia niewłaściwie ustalano podstawy do naliczania składek na Fundusz Pracy w 2010 roku.

Dowody:

Wyjaśnienie płatnika składek i zestawienie podstaw do naliczania składek na Fundusz Pracy w 2010 roku - akta kontroli str. 9.

Pozostałe informacje pobrano z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS na podstawie danych tam zaewidencjonowanych, kopii deklaracji rozliczeniowych, imiennych raportów miesięcznych i zestawień list płac przedłożonych do kontroli przez płatnika składek.

Zgodnie z:

Art. 104 ust. 1, 2, 3, 4; Art. 104a; art. 104b ust. 1 i 2; Art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 69 poz. 415 z późn. zmianami) –

- Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się 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. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie,
- Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.
- W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie.
- Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3, składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy lub w terenowej jednostce organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli sama opłaca składki na ubezpieczenia społeczne.
- Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych 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.
- Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.
- Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.
- Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2227,09 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 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.**

Kontrolą objęto okres od miesiąca stycznia 2010 r. do miesiąca grudnia 2012 r.,

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową. Do badania kontrolnego wytypowano wszystkie rodzaje świadczeń wypłacane w 2011 roku ubezpieczonym wymienionym w części Analiza świadczeń dla ubezpieczonych na str. 2 i 3 Wykazu zbadanego materiału - stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od miesiąca stycznia 2010 do miesiąca grudnia 2012.

Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonych:

- zatrudniona w okresie od 01.01.2002 – 28.01.2011,
- zatrudniona w okresie od 01.01.2002 – 30.04.2013,
- zatrudniona w okresie od 01.02.2007 – 30.11.2012,
- zatrudniona w okresie od 15.01.2002 – 31.03.2011.

Wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe opracowywano zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów emerytalno rentowych dla ubezpieczonych:



\_\_\_\_\_ – pesel – \_\_\_\_\_ – pesel – \_\_\_\_\_ – pesel – \_\_\_\_\_ – pesel – \_\_\_\_\_ – pesel – \_\_\_\_\_ – zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych na drukach wg wzoru ZUS IWA za lata 2010, 2011 i 2012 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Protokół zawiera załączniki o numerach 1 i 2 wymienione w treści protokołu.

Zgodnie z art. 87 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późniejszymi zmianami ) -

- w trakcie przeprowadzania kontroli inspektor kontroli Zakładu ma prawo między innymi badać wszelkie księgi, dokumenty finansowo-księgowe i osobowe oraz inne nośniki informacji związane z zakresem kontroli. Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Zgodnie z art. 41 ust. 6 pkt 2 i ust. 7b pkt 2 oraz art. 47 ust. 3 ustawy z ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.)

- płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, jeżeli zachodzi konieczność korekty danych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w drodze kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 46 ust. 1, 2 ustawy z ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późniejszymi zmianami ) -

- płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek, następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

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 Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

Kontrolę zakończono w dniu 10 stycznia 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 10 stycznia 2014 r.

\_\_\_\_\_

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

10.01.2014

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Piotr Tokarczuk

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 202013110130PRO001  
 Płatnik: MBP  
 NIP: 7122703002  
 REGON: 432318420

## Wykaz zbadanego materiału

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

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 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 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 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

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



	maj 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	styczeń 2010, luty 2010, kwiecień 2010, maj 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010
	maj 2010
	styczeń 2010, luty 2010, kwiecień 2010, maj 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, grudzień 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	maj 2010, sierpień 2010
	listopad 2010, grudzień 2010
	luty 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	październik 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, grudzień 2010
	kwiecień 2010
	lipiec 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	maj 2010
	marzec 2010
	marzec 2010
	listopad 2010
	luty 2010
	październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
	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 świadczeń dla ubezpieczonych

##### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011
	listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012
	wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, styczeń 2013, luty 2013

##### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	styczeń 2011
	wrzesień 2012
	lipiec 2012, październik 2012, grudzień 2012

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

	grudzień 2010, styczeń 2011, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011
	listopad 2011
	marzec 2011, kwiecień 2011, październik 2011, październik 2011, listopad 2011
	październik 2011, listopad 2011
	kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012

##### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

	październik 2011, październik 2011, październik 2011
	grudzień 2011, styczeń 2012, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012
	październik 2011, listopad 2011
Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy	
	październik 2011

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2010				
Fundusz Pracy	6 762,07 zł	6 605,21 zł		156,86 zł
2. 02-2010				
Fundusz Pracy	6 537,86 zł	6 373,26 zł		164,60 zł
3. 03-2010				
Fundusz Pracy	9 350,35 zł	9 116,72 zł		233,63 zł
4. 04-2010				
Fundusz Pracy	6 738,12 zł	6 566,05 zł		172,07 zł
5. 05-2010				
Fundusz Pracy	6 689,26 zł	6 528,11 zł		161,15 zł
6. 06-2010				
Fundusz Pracy	6 897,62 zł	6 697,11 zł		200,51 zł
7. 07-2010				
Fundusz Pracy	6 583,18 zł	6 406,53 zł		176,65 zł
8. 08-2010				
Fundusz Pracy	6 797,74 zł	6 621,28 zł		176,46 zł
9. 09-2010				
Fundusz Pracy	6 797,06 zł	6 632,16 zł		164,90 zł
10. 10-2010				
Fundusz Pracy	7 006,98 zł	6 847,80 zł		159,18 zł
11. 11-2010				
Fundusz Pracy	9 331,57 zł	9 082,43 zł		249,14 zł
12. 12-2010				
Fundusz Pracy	6 634,03 zł	6 422,09 zł		211,94 zł
Razem FP	86 125,84 zł	83 898,75 zł	0,00 zł	2 227,09 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)