

IO: ORJ.1710.2.2017

Wydział Finansowy

04.17

Kry...  
p. Anna Antoni  
08.05.2017

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach  
Kolberga 2a  
25-620 Kielce

P.G. Szafr  
01.05.2017

CPW

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6611964718  
REGON: 291018537

Znak pisma: 152017040038PRO001  
Znak sprawy: 152017040038

WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA POWIATOWEGO w OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM	
Wpłynęło:	04.05.2017
Podpisano:	Doniewski

10844

### Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W OSTROWCU, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, Ilżecka 37.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Roman Mądrzycki, posiadający legitymację służbową nr 13013, na podstawie upoważnienia nr 1520170400381 wystawionego 29 marca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 kwietnia 2017 r. - 7 kwietnia 2017 r., 10 kwietnia 2017 r., 14 kwietnia 2017 r., 18 kwietnia 2017 r. - 19 kwietnia 2017 r., 4 maja 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 kwietnia 2017 r. płatnikowi składek: Zbigniew Duda.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 164.

### 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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano dokumenty 20 ubezpieczonych co stanowi 12% zgłoszonych w 11/2016r.

NAZWISKO IMIĘ PESEL

WYDZIAŁ FINANSOWY  
STAROSTWA POWIATOWEGO  
w Ostrowcu Świętokrzyskim

Wpłynęło ori. 04.05.2017  
Podpis: [Signature]

Ilkinder

[Handwritten marks]

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

Ustalono:

Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w terminach i na okresy wyznaczone przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - luty 2017 r.

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń
- konta księgowe wypłaconych wynagrodzeń i naliczonych składek
- zestawienia pomocnicze do deklaracji rozliczeniowych
- wnioski o udzielenie urlopu wychowawczego
- umowy o dzieło

Ustalono:

1. Za 02/2016 płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie społeczne za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym – dot. która przebywała na urlopie wychowawczym od do Zgodnie z dokumentacją placową i protokołem przyjęcia wyjaśnień podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynosi 2098,09zł.

2. Za okres: 09/2016 – 02/2017 zaniżono składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym – która przebywa na urlopie wychowawczym od do Płatnik deklarował do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe kwotę 950,00zł za 09/2016 a za 10/2016 - 02/2017 kwotę 1500,00zł miesięcznie. Zgodnie z dokumentacją placową i protokołem przyjęcia wyjaśnień podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za 09/2016 wynosi 1305,87zł a za 10 2016 -02/2017 2061,90zł.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 7)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 9)

Zgodnie z art.6 ust.1 pkt 19, art. 9 ust.6 i art. 18 ust. 5b i ust. 9 Ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - tekst jedn.: Dz.U. z 2009 r, nr 205, poz. 1585, ze zm. (dalej: ustawa systemowa) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Osoby przebywające na urlopach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Od 1 stycznia 2012 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Na podstawie art. 18 ust. 14 ustawy systemowej niniejsza składka nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Powyższe nieprawidłowości były wynikiem pomyłki popełnionej przez osobę sporządzającą dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 448,50 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 448,50 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

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Za 02/2016 płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym – dot. która przebywała na urlopie wychowawczym od do

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 9)

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 79 ust. 2 oraz art. 81 ust. 8 pkt 10 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne tych osób stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Powyższe nieprawidłowości były wynikiem pomyłki popełnionej przez osobę sporządzającą dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 46,80 zł

Obciążenie budżetu państwa: 46,80 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:

Płatnik dokonał obliczania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

## 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: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Wykaz zbadanych świadczeń zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

Badaniem objęto:

- zestawienia wypłaconych świadczeń
- kartoteki zwolnień chorobowych
- zwolnienia lekarskie
- listy płac

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, w wysokości wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

Ustalono:

Płatnik wypłacił świadczenia oraz dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

## 3.1. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

Płatnik składek nie miał obowiązku odprowadzenia składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

Zbadano:

- świadectwa pracy

NAZWISKO IMIĘ PESEL

- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7

NAZWISKO IMIĘ PESEL

Ustalono:

1. Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

2. Płatnik złożył dokumenty IWA dla celów ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej w wysokości wyznaczonej przez właściwe przepisy.

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 Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Kontrolę zakończono w dniu 4 maja 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 4 maja 2017 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

04.05.2017

WICESTAROSTA  
mgr Eligiusz Mich

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

O. Mliński