

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku  
Chmielna 27/33  
80-748 Gdańsk

4432  
Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5791787475  
REGON: 170818059

4

Znak pisma: 102015030349PRO001  
Znak sprawy: 102015030349

### Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W MALBORKU, 82-200 Malbork, Pl. Słowiański 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariola Wilcz, posiadający legitymację służbową nr 11076, na podstawie upoważnienia nr 1020150303491 wystawionego 24 lutego 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 marca 2015 r. - 25 marca 2015 r., 30 marca 2015 r., 1 kwietnia 2015 r. - 3 kwietnia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 lutego 2015 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Waldemar Lamkowski, W-ce Starosta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2/2015r..

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 68.

Czynności kontrole przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. 82-200 Malbork , Pl. Słowiański 17.

### 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

*[Handwritten signature]*

## 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 2011 r. - grudzień 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1 Płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z zasadami określonymi w Art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r., poz. 121 z późn. zm.)

1.1.2 Pracowników, osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych.

Kontroli poddano dane osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego :

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 121), art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r., poz. 1027 ze zm.).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- Listy płac za okres od 01/2011 do 12/2013 r.
- Umowy zlecenia
- Kartoteki finansowe kont – Zespół 4 – koszty wynagrodzeń , Zespół 2 – rozliczenia z pracownikami z tytułu wynagrodzeń; za lata 2011 – 2013

 2

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy: Art. 18 ust.1 i art. 20 ust.1, ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 121.).

Płatnik składek nalicza składki na ubezpieczenie wypadkowe wg. stopy procentowej w wysokości : 0,93% od 01.01.2011r. do 31.03.2011r.; 1,02% od 01.04.2011r. do 31.03.2012r.; 0,93% od 01.04.2012r. do 31.03.2013r.; 0,84% od 01.04.2013r. do 31.12.2013r. stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 ze zm.).

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy: Art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r., poz. 1027 ze zm.).

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

Płatnik składek w miesiącu czerwcu 2011r. dokonał dla ubezpieczonej wypłaty wynagrodzenia z tytułu wykonywania umowy zlecenia w kwocie 1210,00zł. Ubezpieczona w powyższym okresie nie osiągała innych przychodów z tytułu świadczenia pracy.

W miesiącu kwietniu 2012r. płatnik składek dokonał wypłaty wynagrodzenia z tytułu wykonywania umowy zlecenia w kwotach po 1300,00zł dla ubezpieczonych :

W powyższym okresie ubezpieczone nie osiągały innych przychodów z tytułu świadczenia pracy.

W miesiącu kwietniu 2012r. płatnik składek dokonał wypłaty wynagrodzenia z tytułu wykonywania umowy zlecenia w kwotach po 1400,00zł dla ubezpieczonych:

W powyższym okresie ubezpieczeni nie osiągnęli innych przychodów z tytułu świadczenia pracy.

W okresie od stycznia 2013r. do listopada 2013r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonego

Ubezpieczony jest zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, w powyższym okresie otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 1500,00zł brutto. Dla ubezpieczonego, wynagrodzenie osiągnięte u płatnika składek jest jedynym przychodem z tytułu świadczenia pracy.

Dowód : wyjaśnienie ( teczka akt str. 3 )

Zgodnie z :

Art.104 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r. Nr 69 , poz. 415) składkę na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres jednego miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

 3

Odpis składek: 600,80 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie deklarował pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).

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 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, obliczał je i wypłacał w myśl: Art. 4, Art. 6, Art. 11, Art. 32, Art. 36, Art. 38, Art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 3.02.2014 r. poz. 159 )

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

Rozliczeniu poddano wszystkie świadczenia wypłacone w kontrolowanym okresie.

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

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

Płatnik składek nie był uprawniony i nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe w myśl art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 153 poz. 1227).

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń oraz nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych - nie wystąpiły okoliczności nakładające na płatnika składek taki obowiązek.

 4

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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'. 3 kwietnia 2015

Malbork, dnia 3 kwietnia 2015 r.

11076  
SPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Mariola Wilcz*  
Mariola Wilcz

(podpis kontrolującego)

201  
4932  
OR  
(4)

## Wykaz zbadanego materiału

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

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

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

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

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

1



wrzesień 2012

maj 2012, wrzesień 2012, styczeń 2013

czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012

luty 2012, maj 2012

czerwiec 2011

październik 2012

wrzesień 2012

styczeń 2013, kwiecień 2013, maj 2013

**Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**

**Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego**

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

lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, listopad 2013, grudzień 2013

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

grudzień 2012, styczeń 2013, styczeń 2013, luty 2013

październik 2013, listopad 2013, listopad 2013, grudzień 2013, grudzień 2013

luty 2013, luty 2013, marzec 2013, marzec 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, kwiecień 2013, kwiecień 2013, maj 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013

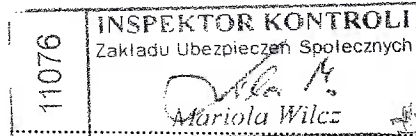
czerwiec 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, sierpień 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, październik 2013, listopad 2013, listopad 2013, grudzień 2013, grudzień 2013

kwiecień 2013, kwiecień 2013, maj 2013

maj 2013, maj 2013, czerwiec 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, lipiec 2013, lipiec 2013

**Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe**

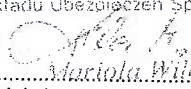
lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013



(pieczętka 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. 06-2011				
Fundusz Pracy	5 098,81 zł	5 069,14 zł		29,67 zł
2. 04-2012				
Fundusz Pracy	4 702,85 zł	4 639,17 zł		63,68 zł
3. 01-2013				
Fundusz Pracy	4 335,39 zł	4 298,61 zł		36,78 zł
4. 02-2013				
Fundusz Pracy	8 663,67 zł	8 626,93 zł		36,74 zł
5. 03-2013				
Fundusz Pracy	4 335,25 zł	4 298,47 zł		36,78 zł
6. 04-2013				
Fundusz Pracy	4 437,38 zł	4 297,68 zł		139,70 zł
7. 05-2013				
Fundusz Pracy	4 293,62 zł	4 186,83 zł		106,79 zł
8. 06-2013				
Fundusz Pracy	4 260,23 zł	4 210,48 zł		49,75 zł
9. 07-2013				
Fundusz Pracy	4 286,73 zł	4 249,93 zł		36,80 zł
10. 08-2013				
Fundusz Pracy	4 130,90 zł	4 094,12 zł		36,78 zł
11. 09-2013				
Fundusz Pracy	4 029,90 zł	3 993,13 zł		36,77 zł
12. 10-2013				
Fundusz Pracy	3 944,82 zł	3 908,06 zł		36,76 zł
13. 11-2013				
Fundusz Pracy	4 285,24 zł	4 248,47 zł		36,77 zł
Razem FP	60 730,79 zł	60 129,99 zł	0,00 zł	600,80 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

11076  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
  
 (pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)