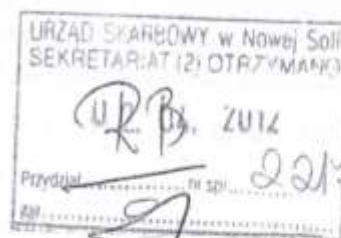


ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE  
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
ul. Kupiecka 65  
65-426 Zielona Góra

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA  
NIP 9251007599  
REGON 970025440

Znak sprawy: 512011120149PRO001



## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : Urząd Skarbowy  
Ul. Staszica 1, 67-100 Nowa Sól

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Mirosława Surma posiadająca legitymację służbową nr 04019 na podstawie upoważnienia nr 5120111201491 z dnia 27 grudnia 2011r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 15.02.2012r. do 28.03.2012r.

Upoważnienie nr 5120111201491 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 15.02.2012r. Iwone Słomskiej – Naczelnik Urzędu Skarbowego.

Dokonano wpisu do książki kontroli płatnika składek pod poz. 1 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, zakres przedmiotowy kontroli, datę rozpoczęcia kontroli oraz termin jej zakończenia.

Iwona Słomska – Naczelnik Urzędu Skarbowego, wskazała Krystynę Nadolską – główna księgowa oraz Marzannę Chwalińską – specjalista w wieloosobowym stanowisku ds. rachunkowości budżetowej do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli.

*Dowód: upoważnienia wystawione na Krystynę Nadolską oraz na Marzannę Chwalińską z dnia 17.02.2012r. (akta kontroli str. 5-8).*

Kontrolą objęto okres od 01 sierpnia 2010r. do 31 grudnia 2011r.

Liczba ubezpieczonych na dzień 15.02.2012r. – 92 osoby.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2011r. – 90 osób.

## ZAKRES KONTROLI

- I. 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.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

## USTALENIA KONTROLI

### I. 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 od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

#### Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2011r. o najwyższych numerach identyfikatora przekazane do ZUS do dnia wszczęcia kontroli,
- listy płac za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2011r.,
- umowy cywilnoprawne zawarte w 2011r.,
- rachunki do umów zlecenia za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2011r.,
- deklaracje roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (druk PIT- 4R) za 2011r.,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 27 listopada 2008r.,
- zawiadomienia o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe z dnia 22.03.2010r. oraz z dnia 14.03.2011r.,
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 01 lutego 2011r.,
- regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli z dnia 09 maja 2011r.,
- polityka rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli z dnia 07 grudnia 2010r.,
- zakładowy plan kont,
- zapisy na kontach księgowych za 2011r.: 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, 404 – wynagrodzenia, 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 409 – pozostałe koszty rodzajowe, 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ponadto zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) w toku postępowania kontrolnego wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

#### Ustalono:

W miesiącach od lipca 2011r. do grudnia 2011r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy o pracę przez ubezpieconę, która powróciła z urlopu wychowawczego od dnia 01.07.2011r.

*Dowód: kserokopia karty wynagrodzeń pracownika za 2011r., kserokopia pisma w sprawie udzielonego urlopu wychowawczego z dnia 07 grudnia 2010r. (akta kontroli str. 65-72).*

*Zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.), 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.*

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi:

✓ na Fundusz Pracy – 413,59 zł.

Zestawienia różnic stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

6

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

W okresie od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r. płatnik składek nie prowadził wykazu pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze. Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Marzanny Chwalińskiej z dnia 23.03.2012r. (akta kontroli str.27-28).

## II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 01 sierpnia 2010r. do 31 grudnia 2011r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych. Sprawdzono 1 pozycję zasiłku chorobowego, 5 pozycji zasiłków opiekuńczych, 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego, tj. 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc czerwiec 2011r.

### Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe (druk ZUS DRA, RSA) za okres od sierpnia 2010r. do grudnia 2011r. o najwyższych numerach identyfikacyjnych, przekazane do ZUS do dnia wszczęcia kontroli,
  - listy płac za 2011r.,
  - regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 01 lutego 2011r.,
  - akta osobowe pracowników:
- 
- roczne kart wynagrodzeń pracownika za lata 2009 – 2011r.:
- 
- karty zasiłkowe
- 
- zaświadczenie o czasowej niezdolności do pracy (druk ZUS ZLA),
  - odpis skróconego aktu urodzenia dziecka,
  - podanie o udzielenie urlopu macierzyńskiego,
  - wnioski do uzyskania zasiłku opiekuńczego.

### Ustalono:

Płatnik składek w podstawie wymiaru zasiłku opiekuńczego dla ubezpieczonego wypłaconego za okres od 20.05.2011r. do 02.06.2011r., nie uwzględnił dodatku kontrolerskiego za miesiąc kwiecień 2011r. w kwocie 1.035,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Skarbowego w Nowej Soli nie określa zasad przyznawania prawa do dodatku kontrolerskiego w okresie pobierania świadczenia za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, konieczności sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny oraz przebywania na zasiłku macierzyńskim.

Dowód: kserokopia karty zasiłkowej, kserokopie kart wynagrodzeń pracownika za lata 2010-2011 (akta kontroli str.29-46).

Zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2, art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 77 poz. 512, z późn. zm.), podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Jeżeli niezdolność do pracy powstała przed

upływem okresu, o którym mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłków stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku opiekuńczego, stosuje się odpowiednio przepisy art. 36-42 powołanej wyżej ustawy.

Płatnik składek w podstawie wymiaru zasiłku chorobowego za okres od 19.08.2010r. do 19.01.2011r. oraz zasiłku macierzyńskiego za okres od 20.01.2011r. do 22.06.2011r. dla ubezpieczonej zatrudnionej od 14.09.2009r., uwzględnił wynagrodzenie za wrzesień 2009r. oraz nagrodę za III kwartał 2009r.  
Dowód: kserokopia karty zasiłkowej, kserokopia umowy o pracę z dnia 14.09.2009r., kserokopie kart wynagrodzeń pracownika za lata 2009-2010 (akta kontroli, str.47-64).

Zgodnie z art. 36 ust. 1 i ust. 2, art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. nr 77, poz. 512 z późn. zm.), podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem okresu o których mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia. Składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy kwartalne, wlicza się do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjmowanego do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwot wypłaconych pracownikowi za cztery kwartały poprzedzające miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Różnica pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych:

- niedopłata zasiłku opiekuńczego w kwocie 27,72 zł.
- nadpłata zasiłku z ubezpieczenia chorobowego w łącznej kwocie 295,68 zł. w tym:
  - ✓ zasiłek choroby w kwocie 147,84 zł.
  - ✓ zasiłek macierzyński w kwocie 147,84 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli płatnik składek dokonał wypłaty wyrównania zasiłku opiekuńczego dla ubezpieczonej w kwocie 27,72 zł. w dniu 26 marca 2012r.  
Dowód: kserokopia listy wyrównania zasiłku opiekuńczego, kserokopia polecenia przelewu z dnia 26.03.2012r. (akta kontroli str.73-76).

### III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

#### Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Marzanny Chwalińskiej z dnia 23.03.2012r. (akta kontroli str.27-28).

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011 r.

Kontroli poddano 2 zaświadczenia o uzyskanym przychodzie przez nw. ubezpieczonych:

- > PESEL
- > PESEL

co stanowi 100% zaświadczeń wystawionych przez płatnika składek w okresie objętym kontrolą.

G !

**Zbadano:**

- akta osobowe pracowników;
- listy płac za 2010r.,
- karty wynagrodzeń pracowników za 2010r.

**Ustalono:**

Płatnik składek wystawił wyżej wymienione zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres siedziby kontrolowanego płatnika składek.

**Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:**

1. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – zał. nr 1
2. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – zał. nr 2

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 50 ust 2m pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące dokumenty w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: *Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze, 65-426 Zielona Góra ul. Kupiecka 65.*

Zielona Góra, dnia 28.03.2012r.

(miejscowość, data)



PRZESŁANO ZA POTWIERDZENIEM :

(data nadania / data odbioru przesyłki)

Płatnik: Urząd Skarbowy

NIP 9251007599

REGON 970025440

**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. 07-2011				
Fundusz Pracy	6 777,74 zł	6 710,01 zł		67,73 zł 67,72
2. 08-2011				
Fundusz Pracy	6 688,90 zł	6 620,57 zł		68,33 zł ✓
3. 09-2011				
Fundusz Pracy	7 765,34 zł	7 697,00 zł		68,34 zł 68,33
4. 10-2011				
Fundusz Pracy	6 552,62 zł	6 491,12 zł		61,50 zł ✓
5. 11-2011				
Fundusz Pracy	7 953,88 zł	7 874,52 zł		79,36 zł ✓
6. 12-2011				
Fundusz Pracy	7 304,02 zł	7 235,69 zł		68,33 zł ✓
Razem FP	43 042,50 zł	42 628,91 zł	0,00 zł	413,59 zł
Razem FGSP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR  
M. Mirosława  
pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS  
Mirosława

Platnik: Urząd Skarbowy

NIP 9251007599

REGON 970025440

Załącznik nr 2  
do protokołu kontroli  
z dnia 28.03.2012r.

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

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	Miesiąc/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
1. kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-08-19 - 2010-08-31	13	876,46 zł	2010-08-27	08-2010	313	2010-08-19 - 2010-08-31	13	863,98 zł ✓	12,48 zł W	0,96 zł 1 dzień
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-09-01 - 2010-09-30	30	2 022,60 zł	2010-09-24	09-2010	313	2010-09-01 - 2010-09-30	30	1 993,80 zł	28,80 zł ✓	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-10-01 - 2010-10-31	31	2 090,02 zł	2010-10-22	10-2010	313	2010-10-01 - 2010-10-31	31	2 060,26 zł	29,76 zł ✓	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-11-01 - 2010-11-30	30	2 022,60 zł	2010-11-26	11-2010	313	2010-11-01 - 2010-11-30	30	1 993,80 zł	28,80 zł ✓	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-12-01 - 2010-12-31	31	2 090,02 zł	2010-12-30	12-2010	313	2010-12-01 - 2010-12-31	31	2 060,26 zł	29,76 zł ✓	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2011-01-01 - 2011-01-19	19	1 280,98 zł	2011-01-28	01-2011	313	2011-01-01 - 2011-01-19	19	1 262,74 zł	18,24 zł ✓	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2011-01-20 - 2011-01-31	12	809,04 zł	2011-01-28	01-2011	311	2011-01-20 - 2011-01-31	12	797,52 zł	11,52 zł ✓	

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2011-02-01 - 2011-02-28	28	1 887,76 zł	2011-02-25 02-2011	2011-02-01 - 311 2011-02-28	28	1 860,88 zł	26,88 zł ✓
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2011-03-01 - 2011-03-31	31	2 090,02 zł	2011-03-25 03-2011	2011-03-01 - 311 2011-03-31	31	2 060,26 zł	29,76 zł ✓
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2011-04-01 - 2011-04-30	30	2 022,60 zł	2011-04-27 04-2011	2011-04-01 - 311 2011-04-30	30	1 993,80 zł	28,80 zł ✓
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2011-05-01 - 2011-05-31	31	2 090,02 zł	2011-05-26 05-2011	2011-05-01 - 311 2011-05-31	31	2 060,26 zł	29,76 zł ✓
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2011-06-01 - 2011-06-22	22	1 483,24 zł	2011-06-29 06-2011	2011-06-01 - 311 2011-06-22	22	1 462,12 zł	21,12 zł ✓

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł.
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	147,84 zł.	0,00 zł.
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	147,84 zł.	0,00 zł.
Razem:		295,68 zł.	0,00 zł.

04019  
 INSPEKTOR  
 Zakładu Ubezpieczeń Sp. z o.o.  
*[Podpis]*  
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)