

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Zielonej Górze  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Kupiecka 65, 65-426 Zielona Góra

Znak sprawy: 512018100019PRO001

*P. Roel-nasne*  
*817018*  
Urząd Miejski w Szprotawie  
PUNKT KANCELARYJNY  
07. 11. 2018  
I.dz. *16622*  
Ilość załączników .....

Dane identyfikacyjne płatnika  
NIP: 9241878128  
REGON: 000526771

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

Płatnika składek: Urząd Miejski w Szprotawie, ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marcin Gabas, posiadający legitymację służbową nr 04080 na podstawie upoważnienia nr 5120181000191 z 11.10.2018r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono od 17.10.2018r. do 06.11.2018r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Zielonej Górze.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli płatnika składek przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono z-ca Burmistrza Pawłowi Chylakowi w dniu 17.10.2018r.

Paweł Chylak udzielił pełnomocnictwo do reprezentowania płatnika składek w czasie kontroli.  
(dowód: pełnomocnictwo udzielone z 17.10.2018r. – akta kontroli strony 3-4)

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6/2018.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2017r. – 140.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017r. – 135.

**ZAKRES 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. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych ale celów ubezpieczeń społecznych.

## USTALENIA KONTROLI

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 od 01 stycznia 2017r. do grudnia 2017r.

Zbadano:

- informacje zawarte na koncie płatnika składek od stycznia 2017r. do grudnia 2017r. sporządzone i przekazane przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów w Kompleksowym Systemie Informatycznym,
- zarządzenie nr 0151/163/2010 Burmistrza Szprotawy z 20.12.2010r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza Szprotawy,
- upoważnienie do reprezentowania udzielone Pawłowi Chylakowi z 20.12.2010r.,
- informacje zawarte w rejestrze REGON z 17.10.2018r.,
- listy płac ryczaftów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych od stycznia 2017r. do grudnia 2017r.,
- umowy o używaniu własnego pojazdu dla celów służbowych zawarte z \_\_\_\_\_, z 02.01.2017r.,
- oświadczenia pracownika do celów obliczenia ryczaftu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych \_\_\_\_\_ za sierpień 2017r.,
- listę płac ekwiwalentu za ubiór służbowy „umundurowanie” za lipiec 2017r.,
- zarządzenie Burmistrza Szprotawy nr 16/2015 z 03.04.2015r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szprotawie”,
- załącznik do regulaminu wynagradzania dot. Zasad przydziału i wypłaty ekwiwalentu na zakup ubioru służbowego dla pracowników USC, sortów mundurowych dla pracowników straży miejskiej, odzieży ochronnej i roboczej dla pracowników zajmujących niektóre stanowiska pracy oraz za używanie, pranie i konserwację własnej odzieży i obuwia roboczego,
- listę wypłat ekwiwalentu za pranie odzieży służbowej za lipiec 2017r.,
- zaświadczenia z Powiatowego urzędu Pracy dotyczące zarejestrowania w Urzędzie Pracy \_\_\_\_\_ z 01.03.2017r., \_\_\_\_\_ z 17.11.2016r., \_\_\_\_\_ z 05.10.2017r.,
- zestawienie rozliczenia akcji kurierskiej za wrzesień 2017r.,
- zestawienia list płac pracowników Urzędu Miejskiego za 2017r.,
- zastawienia list płac pracowników interwencyjnych Urzędu Miejskiego za 2017r.,

- umowę zlecenia z 16.06.2014r. zawartą z \_\_\_\_\_ na rozliczanie finansowe projektu „Transgraniczne niemiecko polskie centra kształcenia i wymiany w Spremburgu i Szprotawie” od 01.07.2014r. do 31.10.2017r.,
- aneks do umowy zlecenia zawartego z \_\_\_\_\_ dot. czasu trwania umowy od 01.07.2014r. do 31.12.2017r.,
- umowę zlecenia z 19.12.2016r. zawartą z \_\_\_\_\_ na prowadzenie kasy zapomogowo pożyczkowej przy Urzędzie Miejskim w Szprotawie od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.,
- zestawienia rachunków za 2017r. do umów zlecenia,
- zarządzenie nr 58/2016 Burmistrza Szprotawy z 15.12.2016r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- protokoły z posiedzeń komisji socjalnej z 2017r.,
- informacje z 2017r. dotyczące weryfikacji oświadczeń o dochodzie na członka rodziny,
- oświadczenia o wysokości dochodu w rodzinie w 2016r.,
- polisę powszechnego ubezpieczenia grupowego TYP P PLUS nr 718371225 z 25.01.2013r.,
- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2017r.,
- plan kont,
- wydruki księgi głównej za 2017r. kont 231-1 (wynagrodzenia), 231-2 (DWR), 231-3 (nadpłata), 231-4 (przelewy ROR), 234-2 (podróże służbowe), 234-5 (pozostałe rozrachunki z pracownikami), 402 (usługi obce), 404-1 (wynagrodzenie), 404-2 (wynagrodzenie projekt), 851-1 (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych).

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

- Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie obliczył składek na Fundusz Pracy za ubezpieczonych, których podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowiły w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Szczegółowy wykaz ubezpieczonych, za których nie obliczono składek na Fundusz Pracy zawiera poniższa tabela.

Okres	Ubezpieczony	Kod tyt. ubez.			Wymiar cp	Płeć	Wiek	Min. wyn.	FP	
									podstawa	składka
01/2017		0110	0	0	1/1	M	59l 1m 6d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł
01/2017		0110	0	0	1/1	M	58l 8m 16d	2 000,00 zł	1 142,85 zł	28,00 zł
04/2017		0110	0	0	1/1	M	52l 9m 4d	2 000,00 zł	1 266,67 zł	31,03 zł
04/2017		0110	0	0	1/1	M	58l 11m 16d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł
04/2017		0110	0	0	1/1	M	48l 6m 25d	2 000,00 zł	1 473,68 zł	36,11 zł
05/2017		0110	0	0	1/1	M	50l 3m 18d	2 000,00 zł	1 428,57 zł	35,00 zł
05/2017		0110	0	0	1/1	M	58l 7m 24d	2 000,00 zł	1 714,28 zł	42,00 zł
05/2017		0110	0	0	1/1	M	39l 11m 21d	2 000,00 zł	1 714,29 zł	42,00 zł
06/2017		0110	0	0	1/1	K	47l 6m 7d	2 000,00 zł	1 866,68 zł	45,73 zł
06/2017		0110	0	0	1/1	M	59l 1m 16d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł

06/2017	0110	0	0	1/1	M	54l 11m 11d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł
06/2017	0110	0	0	1/1	K	54l 3m 23d	2 000,00 zł	1 523,81 zł	37,33 zł
06/2017	0110	0	0	1/1	M	48l 8m 25d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł
07/2017	0110	0	0	1/1	K	43l 9m 8d	2 000,00 zł	1 714,30 zł	42,00 zł
07/2017	0110	0	0	1/1	K	43l 5m 17d	2 000,00 zł	1 809,52 zł	44,33 zł
10/2017	0110	0	0	1/1	M	51l 7m 26d	2 000,00 zł	1 727,27 zł	42,32 zł
11/2017	0110	0	0	1/1	M	51l 8m 27d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł
12/2017	0110	0	0	1/1	M	51l 9m 26d	2 000,00 zł	2 000,00 zł	49,00 zł

(dowód: informacje zawarte na koncie płatnika składek od stycznia 2017r. do grudnia 2017r. – informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

- Płatnik składek w sierpniu 2018r. obliczył składkę na Fundusz Pracy za ubezpieczonych od innych kwot niż od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w ww. miesiącu, od której należy opłacić składkę na Fundusz Pracy wynosi 294 672,80 zł.

(dowód: informacje zawarte na koncie płatnika składek za sierpień 2017r. – informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1065, ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone 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, 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, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy.
- Płatnik składek w październiku 2018r. nie obliczył składek na Fundusz Pracy za od kwoty 1 727,28 zł i od kwoty 1 727,28 zł, którzy przed zawarciem umowy o pracę (umowy o pracę zawarte od 05.10.2017r.) przebywali w okresie 30 dni przed zatrudnieniem w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.  
(dowód: informacje zawarte na koncie płatnika składek za październik 2017r. – informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, kserokopie zaświadczeń z Powiatowego Urzędu Pracy w Żaganiu dot. z 05.10.2017r. – akta kontroli strony 7-10)

Zgodnie z:

- art. 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1065, ze zm.) 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.

- Płatnik składek w grudniu 2017r. za „nagrody” w wysokości 500,00 zł. nie obliczył składki na Fundusz Pracy od

W grudniu 2017r. podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za wynosi 2 495,61 zł.

*(dowód: informacje zawarte na koncie płatnika składek za grudzień 2017r. – informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, kserokopia zestawienia zbiorczego dot. nagród za grudzień 2017r. – akta kontroli strony 35-37, kserokopia listy płac dot.nagród za grudzień 2017r. – akta kontroli strony 39-40)*

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1065, ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone 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, 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, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy.

W wyniku ww. ustaleń różnica w rozliczeniu składek na dobro Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na Fundusz Pracy wynosi 949,41 zł.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

- Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zgłaszał do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osoby wykazane na listach płac oraz rachunkach do umów zlecenia.
- Płatnik składek nie prowadzi wykazu stanowisk pracy, na których wykonywane są prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.  
*(dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień do z 17.10.2018r. – akta kontroli strony 5-6)*

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

### 2.1. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano dwie pozycje wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, jedną pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego i dwie pozycje wypłaty zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego co stanowi 63% rozliczonych świadczeń z ubezpieczeń społecznych w deklaracji rozliczeniowej za marzec 2017r.

## Zbadano:

- informacje zawarte na koncie płatnika składek od września 2016r. do lutego 2018r. sporządzone i przekazane przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów w Kompleksowym Systemie Informatycznym,
- informację o warunkach wynagradzania z 13.11.2015r.,
- informację o warunkach wynagradzania z 13.11.2015r.,
- podanie z 22.09.2016r. dot. udzielenia urlopów macierzyńskiego i rodzicielskiego,
- informację z 22.09.2016r. o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim
  
- informację o warunkach wynagradzania z 13.11.2015r.,
- wniosek o udzielenie urlopu rodzicielskiego z 27.07.2017r.,
- informację z 31.07.2017r. o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim
  
- informację o warunkach wynagradzania z 13.11.2015r.,
- wniosek o udzielenie urlopu rodzicielskiego z 17.02.2017r.,
- informację z 17.02.2017r. o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim Filipowicz,
- umowę o pracę z 30.06.2016r. zawartą z
- płacowe kartoteki wynagrodzeń za 2016r., za 2016r.,  
od listopada 2015r. do października 2016r., za 2016r. i od  
maja 2015r. do kwietnia 2016r.,
- zestawienia list płac pracowników Urzędu Miejskiego za 2017r.,
- zestawienia list płac pracowników interwencyjnych Urzędu Miejskiego za 2017r.,
- zarządzenie Burmistrza Szprotawy nr 16/2015 z 03.04.2015r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szprotawie”.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

## Ustalono:

- Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla , , , zgodnie z obowiązującymi przepisami.

## 2.2. Wypłacanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 01 listopada 2016r. do 31 lipca 2018r.

## Zbadano:

- informacje zawarte na koncie płatnika składek od listopada 2016r. do lipca 2018r. sporządzone i przekazane przez płatnika składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem



rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów w Kompleksowym Systemie Informatycznym,

- zestawienia list płac pracowników Urzędu Miejskiego za 2017r.,
- zastawienia list płac pracowników interwencyjnych Urzędu Miejskiego za 2017r.,
- zastępczą asygnatę zasiłkową za wrzesień 2017r.,
- listę płac za wrzesień 2017r. dot.
- listę płac „korekta za macierzyński” dot. : za wrzesień 2017r.,
- listę płac „po korekcie” dot. za wrzesień 2017r.,
- przelew z rachunku wynagrodzenia za wrzesień 2017r. dot.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

- Płatnik składek w wrześniu 2017r. wykazał wypłacone zasiłki z ubezpieczeń społecznych w wysokości 13 162,14 zł zamiast 13 250,20 zł ponieważ w ww. miesiącu wykazał wypłacony zasiłek macierzyński za okres od 01.09.2017r. do 30.09.2017r. dla Iwony Stańczak w wysokości 1 421,54 zł zamiast 1 509,60 zł.

*(dowód: informacje zawarte na koncie płatnika składek za wrzesień 2017r. – informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, wydruki list płac „korekt” zasiłku macierzyńskiego za wrzesień 2017r. – akta kontroli strony 11-16, kserokopia zastępczej asygnaty zasiłkowej za wrzesień 2017r. – akta kontroli strony 17-18, wydruk potwierdzenia przelewu zasiłku macierzyńskiego dla z września 2017r. – akta kontroli strony 19-20)*

Zgodnie z:

- art. 41 ust 3 pkt 8 i art. 46 ust 4 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.) imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa. Deklaracja rozliczeniowa zawiera kwoty wypłaconych zasiłków oraz zasiłków finansowanych z budżetu państwa, podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

Różnica w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych wynosi 88,06 zł.

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

- Płatnik składek w okresie objętym kontrolą za osoby, którym udzielił urlop rodzicielski (kod przerwy w opłacaniu składek 319) wykazał przerwę w opłacaniu składek z tego tytułu jako urlop macierzyński (kod przerwy w opłacaniu składek 311).

Płatnik składek udzielił:

- urlop rodzicielski od 02.02.2017r. do 13.09.2017r.
- urlop rodzicielski od 14.11.2016r. do 25.06.2017r.
- urlop rodzicielski od 30.06.2017r. do 08.02.2018r.
- urlop rodzicielski od 06.12.2017r. do 17.07.2018r.

(dowód: informacje zawarte na koncie płatnika składek za lata 2016-2018 – informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, kserokopia informacji o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim dla . – akta kontroli strony 22-33, kserokopie informacji o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim dla – akta kontroli strony 11-22, kserokopia informacji o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim dla – akta kontroli strony 11-20, kserokopię informacji o udzielonych urlopach macierzyńskim i rodzicielskim dla – akta kontroli strony 22-33 )

Zgodnie z:

- art. 41 ust 3 pkt 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.) imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określone w art. 43 ust. 4 i 5, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa,
- załącznik nr 18 część XI dział 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2016r. poz. 222) rodzaj świadczenia i przerwy: 311 zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu macierzyńskiego lub urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego i 319 zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego.

### 3. Prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Ustalono:

- Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.  
(dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień do z 17.10.2018r. – akta kontroli strony 5-6)

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

#### 4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto pięć zaświadczeń płatnika składek (druk ZUS Z-3) przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zbadano:

- zaświadczenie płatnika składek druk ZUS Z-3 dot. z 01.10.2018r.,
- zaświadczenie płatnika składek druk ZUS Z-3 dot. z 02.10.2018r.,



- zaświadczenie płatnika składek druk ZUS Z-3 dot. z 04.09.2018r.,
- zaświadczenie płatnika składek druk ZUS Z-3 dot. z 27.08.2018r.,
- zaświadczenie płatnika składek druk ZUS Z-3 dot. z 28.05.2018r.,
- płacowe kartoteki zarobkowe za 2017r. i 2018r., za 2018r.,  
Tomasza Chudego za 2018r., za 2018r. i za 2017r. i 2018r.,
- umowę o pracę z 01.03.2018r. zawartą z
- umowę o pracę z 16.07.2018r. zawartą z
- umowę o pracę z 14.03.2018r. zawartą z
- umowę o pracę z 01.03.2018r. zawartą z
- umowę o pracę z 05.09.2016r. zawartą z
- zarządzenie Burmistrza Szprotawy nr 16/2015 z 03.04.2015r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szprotawie”.

Ustalono:

- Płatnik składek wystawił zaświadczenie płatnika składek „druk ZUS Z-3” dla i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

#### 4.2. Zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano jedną informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (druk ZUS IWA) przekazaną do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przez płatnika składek.

Zbadano:

- informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (druk ZUS IWA) o identyfikatorze 1/2017 z 17.01.2018r.,
- rejestr wypadków przy pracy,
- informacje zawarte w rejestrze REGON z 17.10.2018r.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.) w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ustalono:

- Płatnik składek wykazał dane w informacji do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe o identyfikatorze 1/2017 (druk ZUS IWA) zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu kontroli stanowią jego integralną część:

1. Wykaz zbadanego materiału – załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3. Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa – załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 50 ust 2 m pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r. poz. 1778, ze zm.), płatnik składek ma prawo złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń, z równoczesnym wskazaniem stosownych środków dowodowych, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze, Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Kupiecka 65, 65-426 Zielona Góra.

Zielona Góra, 05.11.2018r.



Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia .....

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 512018100019PRO001  
Płatnik: URZĄD MIEJSKI W SZPROTAWIE  
NIP: 9241878128  
REGON: 000526771

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

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

styczeń 2017
styczeń 2017
styczeń 2017
styczeń 2017
grudzień 2017
styczeń 2017
październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017
styczeń 2017

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017

#### Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

marzec 2017

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

luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017

luty 2017, marzec 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017

#### Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

styczeń 2017, luty 2017

styczeń 2017, luty 2017



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 512018100019PRO001  
 Płatnik: URZĄD MIEJSKI W SZPROTAWIE  
 NIP: 9241878128  
 REGON: 000526771

**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. 01-2017				
Fundusz Pracy	6 402,14 zł	6 479,13 zł	76,99 zł	
2. 04-2017				
Fundusz Pracy	6 528,18 zł	6 644,31 zł	116,13 zł	
3. 05-2017				
Fundusz Pracy	6 875,58 zł	6 994,58 zł	119,00 zł	
4. 06-2017				
Fundusz Pracy	6 900,18 zł	7 130,24 zł	230,06 zł	
5. 07-2017				
Fundusz Pracy	7 037,49 zł	7 123,82 zł	86,33 zł	
6. 08-2017				
Fundusz Pracy	7 135,79 zł	7 219,48 zł	83,69 zł	
7. 10-2017				
Fundusz Pracy	6 991,84 zł	7 118,80 zł	126,96 zł	
8. 11-2017				
Fundusz Pracy	7 141,44 zł	7 190,44 zł	49,00 zł	
9. 12-2017				
Fundusz Pracy	9 632,58 zł	9 693,83 zł	61,25 zł	
Razem FP	64 645,22 zł	65 594,63 zł	949,41 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

0801080  
 INSPEKTOR NIA I RP I  
 Zakładu Obsługi i Spółdzielni  
*M. Galba*  
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 512018100019PRO001  
Płatnik: URZĄD MIEJSKI W SZPROTAWIE  
NIP: 9241878128  
REGON: 000526771

**Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa**

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków		Kwota zasiłków	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zawyżona o zł	zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	09-2017	Chorobowe	13 162,14 zł	13 250,20 zł	0,00 zł	88,06 zł
Razem			13 162,14 zł	13 250,20 zł	0,00 zł	88,06 zł

080  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*M. Galay*  
(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)  
MURCINI ŁĘCZNA