

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu  
Szczęść Boże 18  
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6311333244  
REGON: 000665254

Znak pisma: 482014050041PRO001  
Znak sprawy: 482014050041

### Protokół kontroli

Płatnika składek: Dom Pomocy Społecznej "NASZ DOM", 44-100 Gliwice, Derkacza 10.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Daniela Kiszło, posiadający legitymację służbową nr 12226, na podstawie upoważnienia nr 4820140500411 wystawionego 30 kwietnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 maja 2014 r. - 16 czerwca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 maja 2014 r. Dyrektorowi panu Rafałowi Marek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 100.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 79.

### 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 oraz dokumentów rozliczeniowych złożonych w trakcie kontroli dnia 06 czerwca 2014r. z identyfikatorem 09/01/2011, 07/02/2011 dotyczy ubezpieczonych: i  
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 2010 r. - grudzień 2012 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za luty 2010r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne za ubezpieczoną od przychodu w kwocie 1848,00 zł. Ubezpieczona w lutym 2010r. osiągnęła przychód w kwocie 2156,00 zł.

Dowód:  
wydruk listy płac za luty 2010r. ubezpieczonej

(akta kontroli strona 5-6)

Na powyższa okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora pana Rafała Marek.

Dowód: (akta kontroli strona 9-10)  
protokół przyjęcia wyjaśnień

Zgodnie z:  
ustawa z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr.205 poz.1585, z późn. zm.):  
art. 18 ust. 1. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy;  
art. 20 ust. 1. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe za pracowników stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe;

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:  
Przypis składek: 90,23 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

Płatnik składek za ubezpieczoną zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne za luty 2010r. od przychodu w kwocie 1848,00 zł. Ubezpieczona w lutym 2010r. osiągnęła przychód w kwocie 2156,00 zł.

Dowód: (akta kontroli strona 5-6)  
wydruk listy płac za luty 2010r. ubezpieczonej

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora pana Rafała Marek.

Dowód: (akta kontroli strona 9-10)  
protokół przyjęcia wyjaśnień

Zgodnie z:  
art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 Nr 164 poz. 1027 ze zm.). Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:  
Przypis składek: 23,92 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

Płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.  
Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy z dnia 13 lipca 2006 r. (Dz. U. z 2006 r. Nr 158, poz. 1121 z późn. zm.).

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik w okresie od stycznia 2010r. do grudnia 2012r. nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub na stanowiskach o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora pana Rafała Marek.

Dowód: (akta kontroli strona 9-10)  
protokół przyjęcia wyjaśnień

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego  
Kontrola objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

Do badania kontrolnego wytypowano:  
- wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w grudniu 2012r.  
- świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w listopadzie 2012r.:

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków  
Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r..

Ustalono:  
Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.  
Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

Zbadano:  
Wnioski o emeryturę dla ubezpieczonych: (PESEL ), (PESEL ).

Ustalono:  
Płatnik składek opracowywał i kompletował wnioski zgodnie z obowiązującymi zasadami.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.  
Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

Zbadano:  
- zaświadczenie ZUS Rp-1: (PESEL ) z dnia 04 kwietnia 2011r., z dnia 05 lipca 2011r., z dnia 02 lutego 2012r., (PESEL ) z dnia 01 grudnia 2011r., z dnia 03 stycznia 2012r., z dnia 02 lutego 2012r.  
- informacje ZUS IWA za lata 2010-2012.

Ustalono:  
Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Dowód:  
oświadczenie odnośnie danych wykazanych w złożonych dokumentach ZUS IWA Dyrektora pana Rafała Marek. (akta kontroli strona 7-8)

Płatnik nie zatrudniał osób z ustalonym prawem do emerytury lub renty, dla których mają zastosowanie przepisy o zawieszaniu lub zmniejszaniu świadczeń.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora pana Rafała Marek.

Dowód:  
protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi panu Rafałowi Marek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 04 grudnia 2013r. poz. 1442 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 Zabrze, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Kontrolę zakończono w dniu 16 czerwca 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, dnia 16 czerwca 2014 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi panu Rafałowi Marek.

Dom Pomocy Społecznej  
"NASZ DOM"  
44-100 Gliwice, ul. Derkacza 10  
Nr identyfikatora 000665254  
Tel.: 32 232-26-46 (centrala), Fax: 32 232-19-60

16 06 2014  
DYREKTOR  
mgr Rafał Marek  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482014050041PRO001  
 Płatnik: Dom Pomocy Społecznej "NASZ DOM"  
 NIP: 6311333244  
 REGON: 000665254

## 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, 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

### 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, 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

### 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, 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

### 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, 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

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

luty 2010

(011000)

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2012

grudzień 2012

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2012

grudzień 2012

grudzień 2012

listopad 2012, listopad 2012

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

grudzień 2012, grudzień 2012

listopad 2012, listopad 2012, listopad 2012

grudzień 2012

grudzień 2012

grudzień 2012

grudzień 2012, grudzień 2012

grudzień 2012, grudzień 2012

grudzień 2012

12226  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
 Daniela Kiszło 16.06.2014

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 482014050041PRO001  
 Płatnik: Dom Pomocy Społecznej "NASZ DOM"  
 NIP: 6311333244  
 REGON: 000665254

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i  
 składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
02-2010	2 156,00 zł	2 156,00 zł	2 156,00 zł	1 860,41 zł	167,44 zł
Razem:	2 156,00 zł	2 156,00 zł	2 156,00 zł	1 860,41 zł	167,44 zł

12226 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
*Danilo Kiszto* 16 06 2014  
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 482014050041PRO001  
 Płatnik: Dom Pomocy Społecznej "NASZ DOM"  
 NIP: 6311333244  
 REGON: 000665254

### Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 02-2010					
Emerytalne	Ubezpieczony	18 367,02 zł	18 397,09 zł	30,07 zł	
Emerytalne	Płatnik	18 367,02 zł	18 397,09 zł	30,07 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	2 822,82 zł	2 827,44 zł	4,62 zł	
Rentowe	Płatnik	8 468,45 zł	8 482,31 zł	13,86 zł	
Chorobowe	Ubezpieczony	4 610,58 zł	4 618,12 zł	7,54 zł	
Wypadkowe	Płatnik	2 484,07 zł	2 488,14 zł	4,07 zł	
Razem FUS:		55 119,96 zł	55 210,19 zł	90,23 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	15 039,80 zł	15 063,72 zł	23,92 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		18 367,02 zł	18 397,09 zł	30,07 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		18 367,02 zł	18 397,09 zł	30,07 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		2 822,82 zł	2 827,44 zł	4,62 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		8 468,45 zł	8 482,31 zł	13,86 zł	0,00 zł
Razem Chorobowe Ubezpieczony:		4 610,58 zł	4 618,12 zł	7,54 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		2 484,07 zł	2 488,14 zł	4,07 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		15 039,80 zł	15 063,72 zł	23,92 zł	0,00 zł
Razem FUS:		55 119,96 zł	55 210,19 zł	90,23 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		15 039,80 zł	15 063,72 zł	23,92 zł	0,00 zł
Razem:		70 159,76 zł	70 273,91 zł	114,15 zł	0,00 zł

12226 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
*[Podpis]*  
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli-ZUS)

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu  
Szczęść Boże 18  
41-800 Zabrze

## Protokół przyjęcia wyjaśnień

Na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 4 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.) Inspektor kontroli ZUS Daniela Kiszio przyjął od: Rafała Marek, wyjaśnienia w sprawie (sprawach):

ustaleń kontroli.

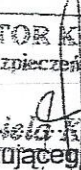
Wyjaśnienia:

Z powodu błędu programu płacowego za luty 2010r. zadeklarowano składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za od przychodu niższego z lista płac. W okresie od stycznia 2010r. do grudnia 2012 r. nie zatrudniano osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub na stanowiskach o szczególnym charakterze. W okresie objętym kontrolą nie zatrudniano osób z ustalonym prawem do emerytury lub renty, dla których mają zastosowanie przepisy o zawieszaniu lub zmniejszaniu świadczeń.

Gliwice, dnia 16 czerwca 2014 r.

DYREKTOR

  
Rafał Marek  
(podpis składającego wyjaśnienie)

12220  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
  
Daniela Kiszio  
(podpis przyjmującego wyjaśnienie)