

0.17.10.5.2017

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6612102568  
REGON: 000516100

Znak pisma: 152017050129PRO001  
Znak sprawy: 152017050129

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA OSTROWIEC ŚW., 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, Głogowskiego 3 /5.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Roman Mądrzycki, posiadający legitymację służbową nr 13013, na podstawie upoważnienia nr 1520170501291 wystawionego 23 maja 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 maja 2017 r. - 26 maja 2017 r., 29 maja 2017 r. - 2 czerwca 2017 r., 5 czerwca 2017 r. - 6 czerwca 2017 r., 8 czerwca 2017 r. - 9 czerwca 2017 r., 12 czerwca 2017 r. - 14 czerwca 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 maja 2017 r. płatnikowi składek: Anna Niedbała.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 218.

## Zakresy kontroli

1. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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 9% zgłoszonych w 11/2016r.

NAZWISKO IMIĘ PESEL

## 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

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń
- konta księgowe wypłaconych wynagrodzeń i naliczonych składek
- zestawienia pomocnicze do deklaracji rozliczeniowych
- umowy o dzieło zawarte w latach 2014 – 2016 z niżej wymienionymi osobami:

w 2014 -

w 2015 -

w 2016 -

## 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

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

## 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Za okres 12/2014 – 12/2016 zawyżono składki na Fundusz Pracy z tytułu błędnie ustalonej podstawy wymiaru. Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy za osoby, które powróciły z urlopu macierzyńskiego.

Dotyczy:

- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 29.11.2014
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 11.11.2014
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 26.02.2015
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 16.07.2015
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 25.08.2015
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 21.09.2015
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 22.06.2016
- która przebywała na urlopie macierzyńskim do 20.09.2016

Zgodnie z dokumentacją placową podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy wynoszą:

- 12/2014 - 639657,13
- 01/2015 - 587112,03
- 02/2015 - 1165467,03
- 03/2015 - 629236,75
- 04/2015 - 670560,06
- 05/2015 - 601760,36
- 06/2015 - 607387,59
- 07/2015 - 633295,57
- 08/2015 - 567112,08
- 09/2015 - 606484,28
- 10/2015 - 571260,71
- 11/2015 - 580380,92
- 12/2015 - 684347,84
- 01/2016 - 552323,68
- 02/2016 - 1089358,78
- 03/2016 - 562936,14
- 04/2016 - 556428,08
- 05/2016 - 574203,59
- 06/2016 - 666272,76
- 07/2016 - 561307,22
- 08/2016 - 557320,29
- 09/2016 - 560867,22
- 10/2016 - 578179,34
- 11/2016 - 548609,74
- 12/2016 - 843077,60

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- zestawienie podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli str. 3)
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5)

Zgodnie z art. 104a USTAWY z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 ze 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.

Płatnik wyjaśnił, że błąd był wynikiem przeoczenia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 9 492,31 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

**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..

Wykaz zbadanych świadczeń zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

Badaniem objęto:

- 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. Prawdopodobność 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 wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

**3. Prawdopodobność 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:

- 7 świadectw pracy:

NAZWISKO IMIĘ PESEL

3 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu:

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 14 czerwca 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 14 czerwca 2017 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

**URZĄD MIASTA**  
OSTROWCA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
ul. Jana Głogowskiego 3/5  
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski  
NIP 661-21-02-568, REGON 000516100

**SKARBNIK MIASTA**  
Ostrowca Świętokrzyskiego  
14.06.2017  
mgr Elżbieta Pichór  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
Oddział w Kielcach  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Kolberga 2a, 25-510 Kielce

### PROTOKÓŁ PRZYJĘCIA WYJAŚNIEŃ

Na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), inspektor kontroli Zakładu:

**Roman Mądrzycki**

.....  
imie, nazwisko.

przyjął od

*Łodziśzwa Aleksmit,*  
*Joanna Łakomic*

.....  
imie, nazwisko i nr dokumentu tożsamości składającego wyjaśnienie

wyjaśnienia w sprawie (sprawach):

*Za okres 12/2014 – 12/2016 zawyżono składki na Fundusz Pracy z tytułu błędnie ustalonej podstawy wymiaru. Niepotrzebnie naliczono składki na Fundusz Pracy za osoby, które powróciły z urlopu macierzyńskiego.*

*Powyższe nieprawidłowości były wynikiem przeoczenia.*

*W ciągu 30 dni od daty podpisania protokołu zostaną złożone dokumenty korygujące.*

*Ostrówiec Świętokrzyski 14.06.2017r*  
.....  
miejsowość i data

inspektor

INSPEKTOR

*Aleksmit*  
.....  
podpis składającego wyjaśnienia

*Joanna Łakomic*



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 152017050129PRO001  
 Płatnik: URZĄD MIASTA OSTROWIEC ŚW.  
 NIP: 6612102568  
 REGON: 000516100

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2016, styczeń 2016, luty 2016, luty 2016, marzec 2016, marzec 2016, maj 2016, maj 2016

#### Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2014, grudzień 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, styczeń 2015, styczeń 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, lipiec 2015, wrzesień 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016

marzec 2015, maj 2015, październik 2015

marzec 2014, październik 2014

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

lipiec 2016, lipiec 2016, październik 2016, październik 2016

listopad 2015, grudzień 2015, grudzień 2015

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

luty 2016, kwiecień 2016, lipiec 2016, lipiec 2016

październik 2015, listopad 2015, listopad 2015

13013  
**INSPEKTOR KONTROLI**  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Rozsja Mądrzycki*  
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 152017050129PRO001  
 Płatnik: URZĄD MIASTA OSTROWIEC ŚW.  
 NIP: 6612102568  
 REGON: 000516100

**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. 12-2014				
Fundusz Pracy	15 782,56 zł	15 671,60 zł		110,96 zł
2. 01-2015				
Fundusz Pracy	14 506,66 zł	14 384,24 zł		122,42 zł
3. 02-2015				
Fundusz Pracy	28 697,17 zł	28 553,94 zł		143,23 zł
4. 03-2015				
Fundusz Pracy	15 736,66 zł	15 416,30 zł		320,36 zł
5. 04-2015				
Fundusz Pracy	16 822,54 zł	16 428,72 zł		393,82 zł
6. 05-2015				
Fundusz Pracy	14 945,32 zł	14 743,13 zł		202,19 zł
7. 06-2015				
Fundusz Pracy	15 075,84 zł	14 881,00 zł		194,84 zł
8. 07-2015				
Fundusz Pracy	15 671,99 zł	15 515,74 zł		156,25 zł
9. 08-2015				
Fundusz Pracy	14 186,87 zł	13 894,25 zł		292,62 zł
10. 09-2015				
Fundusz Pracy	15 249,44 zł	14 858,86 zł		390,58 zł
11. 10-2015				
Fundusz Pracy	14 410,69 zł	13 995,89 zł		414,80 zł
12. 11-2015				
Fundusz Pracy	14 660,63 zł	14 219,33 zł		441,30 zł
13. 12-2015				
Fundusz Pracy	17 221,06 zł	16 766,52 zł		454,54 zł
14. 01-2016				
Fundusz Pracy	13 932,16 zł	13 531,93 zł		400,23 zł
15. 02-2016				
Fundusz Pracy	27 349,20 zł	26 689,29 zł		659,91 zł
16. 03-2016				
Fundusz Pracy	14 186,90 zł	13 791,94 zł		394,96 zł
17. 04-2016				
Fundusz Pracy	14 031,53 zł	13 632,49 zł		399,04 zł

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
18. 05-2016				
Fundusz Pracy	14 436,46 zł	14 067,99 zł		368,47 zł
19. 06-2016				
Fundusz Pracy	16 728,43 zł	16 323,68 zł		404,75 zł
20. 07-2016				
Fundusz Pracy	14 210,60 zł	13 752,03 zł		458,57 zł
21. 08-2016				
Fundusz Pracy	14 106,22 zł	13 654,35 zł		451,87 zł
22. 09-2016				
Fundusz Pracy	14 190,59 zł	13 741,25 zł		449,34 zł
23. 10-2016				
Fundusz Pracy	14 773,68 zł	14 165,39 zł		608,29 zł
24. 11-2016				
Fundusz Pracy	13 971,09 zł	13 440,94 zł		530,15 zł
25. 12-2016				
Fundusz Pracy	21 384,22 zł	20 655,40 zł		728,82 zł
Razem FP	406 268,51 zł	396 776,20 zł	0,00 zł	9 492,31 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

13013  
**INSPEKTOR KONTROLI**  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*R. Mądrzycki*  
 R. Mądrzycki  
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)