

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. 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. 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 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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)