

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 6423180461

REGON: 000649427

Znak pisma: 342015100029PRO001

Znak sprawy: 342015100029

## **Protokół kontroli**

Płatnika składek: URZĄD MIASTA RYBNIKA, 44-200 Rybnik, ul. B.Chrobrego 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Kornelia Dziambor, posiadający legitymację służbową nr 12127, na podstawie upoważnienia nr 3420151000291 wystawionego 23 września 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 listopada 2015 r. - 6 listopada 2015 r., 9 listopada 2015 r. - 10 listopada 2015 r., 12 listopada 2015 r. - 13 listopada 2015 r., 16 listopada 2015 r. - 17 listopada 2015 r., 19 listopada 2015 r. - 20 listopada 2015 r., 23 listopada 2015 r. - 27 listopada 2015 r., 1 grudnia 2015 r. - 2 grudnia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 listopada 2015 r. płatnikowi składek: Piotr Kuczera - Prezydent Miasta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 135.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 516.

### **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 2012 r. - grudzień 2014 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

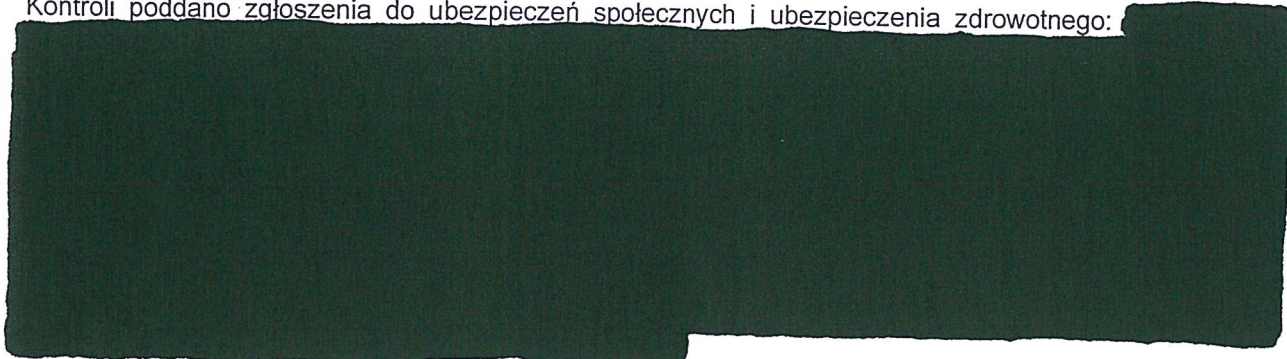
Zbadano:

- listy płac wraz z zestawieniami zbiorczymi za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2014 r.
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami.
- zestawienia zapisów na kontach księgowych za lata od 2012 r. do 2014 r.
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON
- decyzja o nadaniu NIP
- deklaracje rozliczeniowe (druki ZUS DRA) za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2014 r., o najwyższych numerach identyfikacyjnych, złożone do dnia kontroli,

**1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego**

Kontrolę zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, oraz aktach osobowych pracowników.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:



Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

**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 dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach określonych przez obowiązujące przepisy.

**1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne**

• Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa z tytułu udzielonego urlopu wychowawczego w okresie od dnia 10 października 2013 r. do 02 października 2015 r. ubezpieczonej [redacted] w listopadzie 2014 r. Zgodnie z oświadczeniem ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego w okresie udzielonego urlopu wychowawczego.

• Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa z tytułu udzielonego urlopu wychowawczego w okresie od dnia 12 września 2012 r. do 31 grudnia 2014 r. ubezpieczonej [redacted] w listopadzie 2014 r. Zgodnie z oświadczeniem ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego w okresie udzielonego urlopu wychowawczego.

• Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa z tytułu

✓

udzielonego urlopu wychowawczego w okresie od dnia 01 października 2013 r. do 15 listopada 2015 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w listopadzie 2014 r. Zgodnie z oświadczeniem ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego w okresie udzielonego urlopu wychowawczego.

• Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa z tytułu udzielonego urlopu wychowawczego w okresie od dnia 05 marca 2013 r. do 31 sierpnia 2015 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w listopadzie 2014 r. Zgodnie z oświadczeniem ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego w okresie udzielonego urlopu wychowawczego.

Zgodnie z:

- art. 66 ust. 1 punkt 32 oraz art. 81 ust. 8 punkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581 ze zmianami) Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, korzystających z urlopu wychowawczego niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych

Dowody:

- dane rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.  
- kopie wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego, wraz z dodatkową dokumentacją i oświadczeniami [REDAKTOWANE] (akta kontroli, strony 7 - 76).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2 grudnia 2015 r. (akta kontroli, strona 5)

• Płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne w grudniu 2014 r. w kwocie 53,50 zł od podstawy wymiaru w kwocie 816,63 zł z tytułu zawartej umowy o pracę pracownicy [REDAKTOWANE]. Faktyczny przychód osiągnięty przez ubezpieczoną z tytułu umowy o pracę wyniósł 946,39 zł brutto.

• Płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwietniu 2013 r. w kwocie 54,00 zł od podstawy wymiaru w kwocie 600,00 zł ubezpieczonemu [REDAKTOWANE] stypendyście sportowemu pobierającemu stypendium. Faktyczny przychód osiągnięty przez ubezpieczonego wyniósł 600,00 zł brutto. Płatnik składek nie pomniejszył podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez ubezpieczonego. Kwota składki na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez ubezpieczonego wynosi 58,56 zł, a kwota składki na ubezpieczenie rentowe finansowana przez ubezpieczonego wynosi 9,00 zł. Podstawa naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne według wyliczeń wynosi 532,44 zł.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 581 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- dane rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.  
- kopie list płac (akta kontroli, strony 77 - 90).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2 grudnia 2015 r. (akta kontroli, strona 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6,08 zł

Przypis składek: 207,20 zł

Obciążenie budżetu państwa: 187,20 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 składek nie jest zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w wysokościach określonych przez obowiązujące przepisy.

#### 1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudnia osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2 grudnia 2015 r. (akta kontroli, strona 5)

### **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 2012 r. - grudzień 2014 r..

Zbadano dokumenty:

- karty zasiłkowe,
- karty wynagrodzeń,
- raporty wyliczenia podstawy zasiłku chorobowego,
- zaświadczenia ZUS ZLA,
- oświadczenia do zasiłku opiekuńczego,
- skrócony odpis aktu urodzenia wraz z wnioskami w sprawie wypłaty zasiłku macierzyńskiego,
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano:

- zasiłek chorobowy wypłacony ubezpieczonemu: [redacted] w miesiącach od sierpnia 2014 r. do grudnia 2014 r., [redacted] w listopadzie 2014 r. i grudniu 2014 r., [redacted] od września 2014 r. do grudnia 2014 r., [redacted] od września 2014 r. do grudnia 2014 r. i [redacted] od lipca 2014 r. do października 2014 r.
- zasiłek opiekuńczy wypłacony ubezpieczonej [redacted] w miesiącach wrześniu 2014 r. i grudniu 2014 r.
- zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonemu [redacted] od października 2014 r. do grudnia 2014 r.
- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonemu [redacted] od października 2014 r. do grudnia 2014 r.

## 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r..

Zbadano listy płac i zbiorcze zestawienia list płac od stycznia 2012 r. do grudnia 2014 r. oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za lata 2012-2014 zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą dokonał rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.

Kontroli poddano wnioski o świadczenia emerytalne ubezpieczonych

Dane wykazane w opracowanych wnioskach były zgodne z źródłową dokumentacją przedłożoną przez płatnika składek.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2014 r.

Zbadano:

- kartoteki wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- akta osobowe,
- decyzje ZUS o stopie procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe,
- zaświadczenie o nadaniu numeru NIP i REGON,
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek zatrudniał w okresie kontroli osoby uprawnione do świadczeń emerytalno – rentowych. Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano:

- kopie zaświadczeń o wysokości uzyskanych przychodów świadczeniobiorców wystawionych dla celów emerytalnych ubezpieczonym:

- zaświadczenie z 18 lutego 2014 r. za 2013 rok oraz

- zaświadczenie z 17 lutego 2015 r. za 2014 rok.

- kopie zaświadczeń płatnika składek Z-3 wystawione dla:

- kopie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp - 7 wystawione dla

Dane zawarte w informacji ZUS IWA za lata 2012 - 2014 są zgodne z obowiązującymi przepisami.

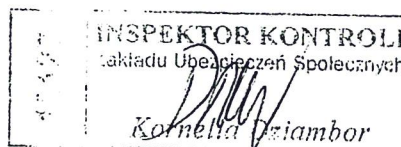
Dane podane w badanych zaświadczeniach były zgodne z dokumentacją źródłową przedłożoną przez płatnika składek.

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 2015 r. poz. 121, 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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Kontrolę zakończono w dniu 2 grudnia 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rybnik, dnia 2 grudnia 2015 r.



.....  
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

PREZYDENT MIASTA

*Piotr Kuczera*

.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD MIASTA RYBNIK  
ul. Bolesława Chrobrego 2  
44-200 Rybnik  
(10)

## Wykaz zbadanego materiału

## Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

## Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

## Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

## Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

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

	maj 2013
	grudzień 2014
	kwiecień 2013
	listopad 2014
	listopad 2014
	listopad 2014
	listopad 2014

## Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	grudzień 2014
	październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	wrzesień 2014, grudzień 2014
--	------------------------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014
	listopad 2014, grudzień 2014
	wrzesień 2014, październik 2014, grudzień 2014, grudzień 2014
	wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014
	lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014
--	--

## 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. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
12-2014				816,63 zł	73,50 zł
2. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 071000				
04-2013				532,44 zł	47,92 zł
3. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
11-2014				520,00 zł	46,80 zł
4. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
11-2014				520,00 zł	46,80 zł
5. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
11-2014				520,00 zł	46,80 zł
6. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
11-2014				520,00 zł	46,80 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 429,07 zł	308,62 zł

15427  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Kornelia Dąbko*

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

**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. 04-2013					
Zdrowotne	Ubezpieczony	117 748,90 zł	117 742,82 zł		6,08 zł
2. 11-2014					
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	187,20 zł	187,20 zł	
3. 12-2014					
Zdrowotne	Ubezpieczony	181 289,48 zł	181 309,48 zł	20,00 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		299 038,38 zł	299 052,30 zł	20,00 zł	6,08 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		0,00 zł	187,20 zł	187,20 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		299 038,38 zł	299 239,50 zł	207,20 zł	6,08 zł
Razem:		299 038,38 zł	299 239,50 zł	207,20 zł	6,08 zł

INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Kornelia Dziambor*

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)