

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

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 7681372024  
REGON: 000531921

Znak pisma: 152018040080PRO001  
Znak sprawy: 152018040080

## Protokół kontroli

Płatnika składek: UG FAŁKÓW, 26-260 Fałków, Przedborska 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożena Zebrzowska, posiadający legitymację służbową nr 13032, na podstawie upoważnienia nr 1520180400801 wystawionego 28 marca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 kwietnia 2018 r. - 11 kwietnia 2018 r., 16 kwietnia 2018 r. - 17 kwietnia 2018 r., 23 kwietnia 2018 r. - 24 kwietnia 2018 r., 30 kwietnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 marca 2018 r. płatnikowi składek: Henryk Koniczny.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 73.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 r. – 52 ubezpieczonych.  
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie zakładu pracy.

### 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: grudzień 2015 r. - luty 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano dokumenty 20 ubezpieczonych co stanowi 30 % osób zgłoszonych do ubezpieczeń na dzień 30.11.2017 r.

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

[Redacted area]

Ustalono:

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- zestawienia zbiorcze list płac za okres od XII 2015 r. do II 2018 r.
- konta księgowe rozrachunki z pracownikami 231,404,750,851,101 za okres od XII 2015 r. do II 2018 r.
- umowy o dzieło za okres od XII 2015 r. do II 2018 r.
- 100 % umów zlecenia za XI 2017 r.
- Umowy zlecenia z [redacted] za VI,VII,VII/2014 r.

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki zgodnie z obowiązującymi zasadami.

##### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1. Płatnik składek wypłacił wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy dla Pana [redacted] (ukończył 50 lat), za okres od 13.08.2017 r. do 14.09.2017 r. – 33 dni, w kwocie 2246,64 zł. Należało wypłacić za okres od 13.08.2017 r. do 26.08.2017 r. - 14 dni w kwocie 953,12 zł. Płatnik składek za miesiące VIII 2017 r. i IX 2017 r. naliczył za Pana [redacted] składki na ubezpieczenie zdrowotne w innych kwotach niż wynika to z ustaleń.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i ust.5 ustawy z dnia 27-08-2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2017, poz. 1938 ) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez włączeń wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby. Podstawę pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe

[Handwritten signature]

finansowanych przez ubezpieczonych, przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników nie stosuje się wyłączeni wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za \_\_\_\_\_ akta kontroli str.7-14)

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 116,42 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

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: XII/2015 r. – II/2018 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie miał obowiązku naliczać składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

## **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: grudzień 2015 r. - luty 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres: XII/2015 r. – II/2018 r.

Zbadano 100% wypłaconych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego XII 2017 r.:

- \_\_\_\_\_ zasiłek chorobowy na kwotę 1089,28 zł. Zbadano okres niezdolności do pracy od 13.08.2017 r. do 16.12.2017 r. 98 dni na kwotę 6679,84 zł.
- \_\_\_\_\_ zasiłek chorobowy na kwotę 1976,56 zł

Zbadano zasiłek opiekuńczy za I 2017 r.

- \_\_\_\_\_ na kwotę 212,85 zł

Zbadano zasiłek macierzyński za okres od 10.03. 2016 r. do 27.07.2016 r. (140 dni)

- \_\_\_\_\_ na kwotę 5917,21 zł

Ustalono:

1. Płatnik składek wypłacił wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy dla Pana \_\_\_\_\_ (ukończył 50 lat), za okres od 13.08.2017 r. do 14.09.2017 r. – 33 dni, w kwocie 2246,64 zł. Należało wypłacić za okres od 13.08.2017 r. do 26.08.2017 r. - 14 dni w kwocie 953,12 zł.

Zgodnie z art. 36 ust.1 ustawy z dn. 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2017 r. poz. 1368) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Zgodnie z art.92 paragraf 1 pkt 1, Ustawy z dnia 26-06-1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 16-06-1998 r. nr 21 poz. 94 z późniejszymi zmianami) za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,- trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do 80 % wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za [redacted] akta kontroli str.7-14)

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

2. Płatnik składek wypłacił zasiłek opiekuńczy [redacted] za okres od 09.01.2017 r. do 13.01.2017 r. – 5 dni, w kwocie 212,85 zł. Ustalono podstawę od kwoty 1850 zł, minimalne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 2000 zł. Wypłacono zasiłek w kwocie 212,85 zł, należało w kwocie 230,10 zł

Zgodnie z art. 45 ust.1 ustawy z dn. 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2017 r. poz. 1368) podstawę wymiaru zasiłku z tytułu pracy w pełnym winiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za [redacted] (akta kontroli str.15-18)

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

3. Płatnik składek wypłacił zasiłek macierzyński [redacted] za okres od 10.03. 2016 r. do 27.07.2016 r. (140 dni 80%) na kwotę 5917,21 zł. Należało wypłacić w kwocie 5959,80 zł. Dzienny zasiłek wynosi 42,57 zł.

Zgodnie z art. 36 ust.1 ustawy z dn. 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2017 r. poz. 1368) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za [redacted] akta kontroli str.19-30)

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

Niedopłata zasiłków wynosi: 59,82 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: grudzień 2015 r. - luty 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres: XII/2015 r. – II/2018 r.

Zbadano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego XII 2017 r.:

- [redacted] zasiłek chorobowy na kwotę 1089,28 zł. Zbadano okres niezdolności do pracy od 13.08.2017 r. do 16.12.2017 r. 98 dni na kwotę 6679,84 zł.
- [redacted] i zasiłek chorobowy na kwotę 1976,56 zł

Zbadano zasiłek opiekuńczy za I 2017 r.

[redacted] na kwotę 212,85 zł

Zbadano zasiłek macierzyński za okres od 10.03. 2016 r. do 27.07.2016 r. (140 dni)

[redacted] na kwotę 5917,21 zł

Ustalono:

1. Płatnik składek wypłacił i rozliczył wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy dla Pana [redacted] (ukończył 50 lat), za okres od 13.08.2017 r. do 14.09.2017 r. – 33 dni, w kwocie 2246,64 zł. Należało wypłacić za okres od 13.08.2017 r. do 26.08.2017 r. - 14 dni w kwocie 953,12 zł.

Zgodnie z art. 36 ust.1 ustawy z dn. 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2017 r. poz. 1368) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Zgodnie z art.92 paragraf 1 pkt 1, Ustawy z dnia 26-06-1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 16-06-1998 r. nr 21 poz. 94 z późniejszymi zmianami) za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,- trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do 80 % wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za [redacted] (akta kontroli str.7-14)

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

2. Płatnik składek wypłacił i rozliczył zasiłek opiekuńczy [redacted] e za okres od 09.01.2017 r. do 13.01.2017 r. – 5 dni, w kwocie 212,85 zł. Ustalono podstawę od kwoty 1850 zł, minimalne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 2000 zł. Wypłacono zasiłek w kwocie 212,85 zł, należało w kwocie 230,10 zł

Zgodnie z art. 45 ust.1 ustawy z dn. 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2017 r. poz. 1368) podstawę wymiaru zasiłku z tytułu pracy w pełnym winiarzu czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za [redacted]

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

3. Płatnik składek wypłacił i rozliczył zasiłek macierzyński [redacted] za okres od 10.03. 2016 r. do 27.07.2016 r. (140 dni 80%) na kwotę 5917,21 zł. Należało wypłacić w kwocie 5959,80 zł.

Dzienny zasiłek wynosi 42,57 zł.

Zgodnie z art. 36 ust.1 ustawy z dn. 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2017 r. poz. 1368) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek. (akta kontroli str.5-6)

Dowód: Kserokopie dokumentacji służącej do wypłaty za [redacted] ę (akta kontroli str.19-30)

Płatnik składek zeznał, że w/w błąd powstał na skutek pomyłki.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 1 293,12 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

### **3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**

Kontrolą objęto okres: XII/2015 r. – II/2018 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: XII/2015 r. – II/2018 r.

Zbadano świadectwa pracy:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

Zbadano zaświadczenie RP-7:

- [redacted]

Ustalono;

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Płatnik składek złożył do ZUS informacje ZUS IWA za okres 2015 r. - 2017 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Zgodnie z art. 91. Ust 5. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 z późniejszymi zmianami) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art.83.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

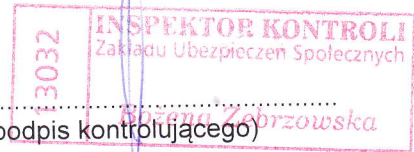
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne



środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Kontrolę zakończono w dniu 30 kwietnia 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 30 kwietnia 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Z up. WÓJTA GMINY

Zdzisław Skiba  
ZASTĘPCA WÓJTA

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY  
26-260 FAŁKÓW  
ul. Zamkowa 1A  
powiat konecki  
woj. świętokrzyskie