

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu  
Fabryczna 27/28  
61-512 Poznań

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 7781171963  
REGON: 000294065

Znak pisma: 292018010018PRO001  
Znak sprawy: 292018010018

## Protokół kontroli

Płatnika składek: WOJEWÓDZKA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W POZNANIU, 61-705 Poznań, Noskowskiego 23.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Hanna Konieczna, posiadający legitymację służbową nr 15216, na podstawie upoważnienia nr 2920180100181 wystawionego 29 grudnia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 kwietnia 2018 r., 16 kwietnia 2018 r. - 20 kwietnia 2018 r., 23 kwietnia 2018 r. - 27 kwietnia 2018 r., 8 maja 2018 r. - 9 maja 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 11 kwietnia 2018 r. płatnikowi składek: Andrzejowi Trybuszowi Dyrektorowi.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: [REDAKTOWANE] Kierownika Sekcji Płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 293.

Średnioroczne zatrudnienie w 2017r. wynosiło 282 osoby.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. 61-705 Poznań ul. Noskowskiego 23.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 marca 2018r.

## Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2017r.

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Poznaniu działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Dz. U. nr 112, poz. 654) i ustawy z dnia 14 marca 1985r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej ( Dz. U. z 2011r. nr 212, poz. 1263). Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Poznaniu jest podmiotem leczniczym, w stosunku do której uprawnienia organu założycielskiego posiada Wojewoda Wielkopolski.

Dokonano zgłoszenia płatnika składek na druku ZUS ZPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wypłata wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz z tytułu umów zlecenia dokonywana jest do ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc, poprzez przelewy na rachunki bankowe.

Badano:

- decyzję o nadaniu numeru NIP, zaświadczenie o numerze REGON,
- zgłoszenie płatnika składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2017r. o najwyższych identyfikatorach zaewidencjonowanych na dzień 11 kwietnia 2018r.,
- Zakładowy Plan Kont, konto: 0-229-01-51-401 – Pozostałe rozrachunki fizyczno-prawne, konto: 0-226-417 – Rozrachunki z budżetem – wynagrodzenia bezosobowe,
- przelewy na rachunki bankowe,
- akta osobowe pracowników: [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]), [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]), [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]), [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]), [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]),
- listy wypłat wynagrodzeń za okres od stycznia 2015r. do grudnia 2017r.,
- umowy zlecenia i rachunki do tych umów, zawarte z następującymi osobami: [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 22 listopada 2017r. na przygotowanie oraz wygłoszenie referatu, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 15 listopada 2017r. na przeprowadzenie zajęć dydaktycznych, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 15 listopada 2017r. na przeprowadzenie zajęć dydaktycznych, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 15 listopada 2017r. na przeprowadzenie zajęć dydaktycznych, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 8 maja 2017r. na przyjmowanie i rejestrację prób przyjmowanych do badania, [REDAKTOWANE] (studentka) (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 8 maja 2017r. na opisywanie szkła laboratoryjnego, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 3 listopada 2017r. na wygłoszenie wykładu na temat pierwszej pomocy, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 3 listopada 2017r. na wygłoszenie wykładu, [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – umowa z dnia 3 listopada 2017r. na wygłoszenie wykładu co stanowi 50% zleceniobiorców rozliczonych w listopadzie 2017r.,
- umowę o dzieło z dnia 27 października 2017r. zawartą z [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) – pracownik płatnika składek na przygotowanie materiałów na szkolenie okresowe z zakresu bhp, jego organizację i opracowanie dokumentów, co stanowi 100% umów o dzieło rozliczonych w listopadzie 2017r.,
- deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za lata: 2015, 2016 i 2017.

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył składek:

- w sierpniu 2016r. na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) od zasiłku ojcowskiego w kwocie 657,86,-,
- w czerwcu 2017r. na ubezpieczenie zdrowotne za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w kwocie 95,17,-. Naliczono składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w kwocie 761,36,-, należne wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby wynosi 856,53,-.

Płatnik składek naliczył składki:

- w lutym 2015r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) oraz [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 2217,04,-. Pracownice przebywały na urlopie wychowawczym przez cały miesiąc. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągały wynagrodzenie w wysokości powyżej 60% przeciętnego wynagrodzenia. Podstawa wymiaru powinny wynosić: 2375,40,-,
- w marcu 2015r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 1185,60,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym od 17 marca 2015r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w przeciętnej kwocie 2371,21,-. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 1147,36,-,
- w marcu 2015r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 746,17,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym od 21 marca 2015r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w przeciętnej kwocie 2035,-. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 722,10,-,
- w październiku 2015r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 1085,33,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym do 16 października 2015r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w przeciętnej kwocie 2035,-. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 1050,32,-,
- w lutym 2016r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 892,10,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym od 19 lutego 2016r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w wysokości powyżej 60% przeciętnego

wynagrodzenia. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 922,86,- (2433,- : 29 x 11 dni),

- w lutym 2016r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 451,62,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym od 24 lutego 2016r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w przeciętnej kwocie 2258,16,-. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 467,21,-,

- w lutym 2017r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 2387,28,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym przez cały miesiąc. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w wysokości powyżej 60% przeciętnego wynagrodzenia. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 2557,80,-,

- w lutym 2017r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 2268,41,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym przez cały miesiąc. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w przeciętnej kwocie 2430,44,-,

- w lipcu 2017r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 2302,02,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym od 5 lipca 2017r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w wysokości powyżej 60% przeciętnego wynagrodzenia. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 2227,76,- (2557,80,- : 31 x 27 dni),

- w lipcu 2017r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 1278,90,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym od 17 lipca 2017r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w wysokości powyżej 60% przeciętnego wynagrodzenia. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 1237,65,- (2557,80,- : 31 x 15 dni),

- w grudniu 2017r. za [REDAKTOWANE] (PESEL: [REDAKTOWANE]) na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty 1654,42,-. Pracownica przebywała na urlopie wychowawczym do 20 grudnia 2017r. W okresie 12-tu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy osiągała wynagrodzenie w przeciętnej kwocie 2481,63,-. Podstawa wymiaru powinna wynosić: 1600,84,-.

#### Dowód:

- kserokopia listy płac za sierpień 2016r. wraz z przelewem na rachunek bankowy – dotyczy [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 9-12);

- kserokopia listy płac za czerwiec 2017r. wraz z przelewem na rachunek bankowy oraz dokumentacja dotycząca podstawy wymiaru zasiłku – dotyczy [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 13-20),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 21-38),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 39-54),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 55-76),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 77-84),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 85-92),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 93-100),

- kserokopia dotycząca dokumentacji urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] (akta kontroli strony 101-114).

Zgodnie z art. 18 ust. 1 oraz art. 20 wymienionej wyżej ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2017r., poz. 1778 ze zmianami), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 wymienionej wyżej ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zasiłków.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: z 2015r., poz. 581 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, potrącone przez płatnika ze środków ubezpieczonego. Nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.

Zgodnie z art. 6 ust 1 pkt 19, art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2017r., poz. 1778 ze zmianami), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej polskiej są osobami pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Składki są w całości finansowane z budżetu państwa.

Zgodnie z art. 18 ust. 6 cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust 6, art. 13 pkt 13, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5b i 9 cytowanej wyżej ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek. Składka w nowej wysokości obowiązuje od 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. podstawa wymiaru wynosiła 2375,40,-. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r. podstawa wymiaru wynosiła 2433,-. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r. podstawa wymiaru wynosiła 2557,80,-. Zgodnie z art. 18 ust. 14 wymienionej ustawy podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych nie może

być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Różnica w naliczeniu składek na dobro Zakładu<sup>1</sup> Ubezpieczeń<sup>2</sup> Społecznych wynosi 8,56,-zł w tym:  
- na ubezpieczenie zdrowotne wynosi: 8,56,-zł.

Różnica w naliczaniu składek - obciążenie budżetu państwa:  
- składkami na ubezpieczenie emerytalne wynosi: 264,18,-zł,  
- składkami na ubezpieczenie rentowe wynosi: 108,29,-zł.

Różnica w naliczaniu składek - uznanie budżetu państwa:  
- składkami na ubezpieczenie emerytalne wynosi: 52,01,-zł,  
- składkami na ubezpieczenie rentowe wynosi: 21,30,-zł.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono w wysokości: w okresie od stycznia 2015r. do marca 2017r. – 0,93%, od kwietnia 2017r. do grudnia 2017r. – 0,84% podstawy wymiaru tj. zgodnie z informacjami o wysokości stopy procentowej składki wypadkowej przekazanymi przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nie prowadził ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudnia takich osób.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDAKTOWANE] – upoważnionej do udzielania wyjaśnień przez Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu (akta kontroli strony 125-126).

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

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2017r.

Liczba osób w ubezpieczeniu chorobowym na dzień 30 listopada wynosiła: w 2014r. – 279 osób, w 2015r. – 278 osób, w 2016r. – 278 osób, w 2017r. – 272 osoby.

Badano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2017r. o najwyższych identyfikatorach zaewidencjonowanych na dzień 11 kwietnia 2018r.,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres od stycznia 2015r. do grudnia 2017r.,
- dokumentację niezbędną do ustalenia uprawnień oraz obliczenia wysokości wypłaconych świadczeń.

### **II.A. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.**

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał uprawnienia, wypłacał i rozliczał w ciężar składek:

- świadczenia z ubezpieczenia chorobowego,
- świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego.

1. Kontroli poddano 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, wypłaconych w okresie od 1 do 31 lipca 2017r., to jest: 11 pozycji zasiłku opiekuńczego, 14 pozycji zasiłku chorobowego oraz 6 pozycji zasiłku macierzyńskiego na łączną kwotę 43.462,72,-.
2. Kontroli poddano 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego, wypłaconych w okresie od 1 do 31 lipca 2017r., to jest: 1 pozycję zasiłku chorobowego na kwotę 251,28,-.
3. Kontroli poddano 100% świadczeń rehabilitacyjnych z ubezpieczenia chorobowego, wypłaconych w okresie od 1 do 31 grudnia 2017r., to jest: 1 pozycję na kwotę 2.641,46,-.
4. Kontroli poddano 3 zasiłki o najwyższych kwotach, dotyczące osób [REDAKTOWANE]

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacił w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

### **II.B. Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłat świadczeń z ubezpieczeń społecznych.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2017r.

Ustalono:

- w lipcu 2017r. w kwocie świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego rozliczono zasiłek wypłacony [REDAKTED] (PESEL: [REDAKTED]) w kwocie 2641,46,- z tytułu wypadku w drodze z pracy do domu. Pracownikowi, prawidłowo wypłacono za okres 14 dni wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby a od 15 dnia wypłacono zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego zamiast chorobowego. Zasiłek wypłacono w prawidłowej kwocie.
- w czerwcu 2017r. w kwocie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego rozliczono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby wypłacone [REDAKTED] PESEL: [REDAKTED] w kwocie 95,17,-. Pracownica była niezdolna do pracy z powodu choroby w następujących okresach:
  - od 20 do 20 grudnia 2016r. ( 1 dzień) – wypłata dokonana w styczniu 2017r.,
  - od 7 maja do 30 maja 2017r.,
  - od 1 czerwca do 31 sierpnia 2017r.

Za okres od 7 do 30 maja oraz od 1 do 8 czerwca 2017r. ( 32 dni) wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, natomiast za okres od 9 do 23 czerwca wypłacono zasiłek chorobowy. Wynagrodzenie za czas choroby wypłacono według prawidłowo ustalonej stawki dziennej w kwocie 95,17,-. Do 33-dniowego okresu, za który w roku kalendarzowym przysługuje wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby wliczono jeden dzień niezdolności, za który wypłaty dokonano w styczniu 2017r., mimo, że dotyczył roku 2016.

Dowód:

- kserokopia listy płac za czerwiec 2017r. wraz z przelewem na rachunek bankowy oraz dokumentacja dotycząca podstawy wymiaru zasiłku – dotyczy [REDAKTED] ( akta kontroli strony 13-20),
- kserokopia listy wypłat za lipiec 2017r. oraz dokumentacji dotyczącej wypadku w drodze z pracy do domu [REDAKTED] ( akta kontroli strony 115-124).

Zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13. października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r., poz. 1778 ze zmianami ), rozliczenie składek oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

Zgodnie z art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks Pracy ( tekst jednolity: Dz. U. z 2018r., poz. 108) pracownik niezdolny do pracy wskutek choroby zachowuje prawo do wynagrodzenia, łącznie za okres do 33 dni w roku kalendarzowym.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( Dz. U. z 2015r., poz 1242 z późniejszymi zmianami ) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy.

Rozliczenie świadczeń zawyżono o 95,17,-.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 marca 2018r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe, gdyż nikt z takim wnioskiem nie wystąpił.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDAKTED] – upoważnionej do udzielania wyjaśnień przez Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu ( akta kontroli strony 125-126).

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 marca 2018r.

Płatnik składek, w okresie objętym kontrolą, zgodnie z obowiązującymi przepisami złożył informacje roczne ZUS IWA za lata: 2014, 2015, 2016 i 2017. Na podstawie list wypłat wynagrodzeń, akt osobowych oraz dokumentów rozliczeniowych znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że średnia liczba osób w ubezpieczeniu wypadkowym wyniosła: w 2014r. – 285 osób, w 2015r. – 278 osób, w 2016r. – 281 osób, w 2017r. – 276 osób.

Płatnik składek, w okresie objętym kontrolą, zatrudniał osoby z ustalonym prawem do świadczenia emerytalnego i rentowego, dla których wystawił i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zaświadczenia o wysokości dochodu za poszczególne lata kalendarzowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDAKTED] – upoważnionej do udzielania wyjaśnień przez Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu ( akta kontroli strony 125-126).

Płatnik składek, w okresie objętym kontrolą, sporządził i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDACTED] – upoważnionej do udzielania wyjaśnień przez Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu ( akta kontroli strony 125-126).

Płatnik składek, w okresie objętym kontrolą, sporządził i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDACTED] – upoważnionej do udzielania wyjaśnień przez Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu ( akta kontroli strony 125-126).

Płatnik składek, w okresie objętym kontrolą, nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.  
Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDACTED] – upoważnionej do udzielania wyjaśnień przez Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu ( akta kontroli strony 125-126).

Kontroli poddano:

- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione dla następujących osób: [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ) - zaświadczenie z dnia 2 listopada 2015r., [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ) - zaświadczenie z dnia 28 marca 2017r., [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ) - zaświadczenie z dnia 25 kwietnia 2017r.,

- zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 wystawione dla następujących osób: [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ) - zaświadczenie z dnia 28 marca 2017r., [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ) - zaświadczenie z dnia 30 września 2016r.,

- zaświadczenia z dnia 19 stycznia 2018r. o wysokości dochodu za 2017r. wystawione dla następujących osób pobierających świadczenia emerytalne lub rentowe: [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ), [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ), [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ), [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ), [REDACTED] ( PESEL: [REDACTED] ).

Badano: listy wypłat wynagrodzeń, karty wynagrodzeń, dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, akta osobowe pracowników.

Skontrolowane zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 2017r., 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 Poznaniu, Fabryczna 27/28, 61-512 Poznań.

Kontrolę zakończono w dniu 9 maja 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Poznań, dnia 9 maja 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: [REDACTED] upoważniona.

09 MAJ 2018  
KIEROWNIK  
mgr inż. [REDACTED]

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)