

FL. 3 - 2110  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej  
Kraśnińskiego 34  
43-350 Bielsko-Biała

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 5481003769  
REGON: 072346366

Znak pisma: 022013060013PRO001  
Znak sprawy: 022013060013

## Protokół kontroli

Płatnika składek: BIBLIOTEKA MIEJSKA, 43-400 Cieszyn, ul. Głęboka 15.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Sebastian Stokłosa, posiadający legitymację służbową nr 12377, na podstawie upoważnienia nr 0220130600131 wystawionego 21 maja 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 czerwca 2013 r. - 20 czerwca 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 czerwca 2013 r. płatnikowi składek: Izabela Kula.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 8.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 25.

Średnioroczny stan zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w roku 2011 wynosi 25.

### 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.**

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

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

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję o nadaniu numerów NIP i Regon, umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Zbadano:

Listy płac, umowy zlecenia wraz z rachunkami, wydruk księgowania na koncie 407 - wynagrodzenia i umowy cywilnoprawne.

Ustalono:

W styczniu 2010r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 193,84 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 216,13 zł.

W marcu 2010r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 198,75 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 224,49 zł.

We wrześniu 2010r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 184,15 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 176,81 zł.

W listopadzie 2010r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 968,49 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 915,58 zł.

W grudniu 2010r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 060,48 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 039,65 zł.

W grudniu 2011r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 090,97 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 107,44 zł.

W maju 2012r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy 1 324,85 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych składka na Fundusz Pracy wynosi 1 359,38 zł.

Zgodnie z art.104 ust.1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415) oraz art. 37 ustawy z dnia 9 stycznia 2009 r. ustawa budżetowa (Dz. U. Nr 10, poz. 58) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się w wysokości 2,45% kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, obowiązujące w danym roku.

Zgodnie z art.1, pkt.75 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz zmianie niektórych innych ustaw Dz.U. z 2009r. Nr 6, poz.33. W ustawie z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.) Dodano art.104b, ust.2 w brzmieniu: Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art.104 ust.1, opłaca się za osoby wymienione w art.104 ust.1, pkt.1-3 które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 3-4).

Różnica w naliczaniu składek na Fundusz Pracy na dobro ZUS 99,03 zł.

Różnica w naliczaniu składek na Fundusz Pracy na dobro płatnika składek 81,08 zł.

Płatnik składek zadeklarował i naliczył składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami. Płatnik składek jest zwolniony z deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 3-4).

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 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r. ; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w maju 2011r. (kody 311, 312, 313);
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w kwietniu 2010r. (kod 314);
- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone w sierpniu 2010r. (kod 321);
- świadczenia wypłacone w styczniu 2011r., w lutym 2011r. oraz w lutym 2011r. (świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru).

Zbadano:

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego, listy wypłat świadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2 Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Zbadano:

Listy wypłat świadczeń.

Ustalono:

Płatnik rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 3-4).

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Zbadano:

- Informacje ZUS IWA za rok 2010, 2011 i 2012.

Ustalono:

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń oraz nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Dowód:

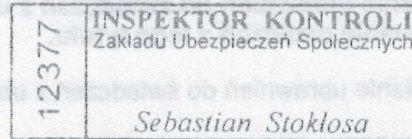
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 3-4).


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 Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 20 czerwca 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

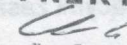
Bielsko-Biała, dnia 20 czerwca 2013 r.



  
.....  
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

**DYREKTOR**

  
20.06.2013r. mgr Izabela Kula

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