

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej  
Kraśnińskiego 34, 36  
43-350 Bielsko-Biała

Wpłynęła dnia 15.10.18  
L. dz. FK. 3 - 271 | 18  
(podpis)

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5481003769  
REGON: 072346366

Znak pisma: 022018090095PRO001

Znak sprawy: 022018090095

### Protokół kontroli

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

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksander Suchanek, posiadający legitymację służbową nr 12322, na podstawie upoważnienia nr 0220180900951 wystawionego 27 sierpnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 września 2018 r. - 15 października 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 września 2018 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Pani Izabeli Kula.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Henrykę Gawłowską.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 25.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2017 roku wynosiła: 25 ubezpieczonych.

### 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 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego NIP, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon, KRS, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne:

- umowy zlecenie zawarte z następującymi osobami:

- ██████████ (5 pozycji),
- ██████████ (5 pozycji),
- ██████████ (1 pozycja),
- ██████████ (1 pozycja)

- umowy o dzieło:

- umowę o dzieło zawartą z Panem ██████████ (PESEL: 00001010050), przedmiot umowy: „spotkanie autorskie z czytelnikami: Ała Meksyki! Ekstremalna rowerowa przygoda”, umowa zawarta 08.11.2017r., termin wykonania dzieła – 08.11.2017r.,
- umowę o dzieło zawartą z Panią ██████████ (PESEL: 00000000161), przedmiot umowy: „Przeprowadzenie wykładu autorskiego o literaturze”, umowa zawarta 22.11.2016r., termin wykonania dzieła – 22.11.2016r.,
- umowę o dzieło zawartą z Panem ██████████ (PESEL: 00000000000), przedmiot umowy: „spotkanie autorskie z czytelnikami”, umowa zawarta 19.04.2016r., termin wykonania dzieła – 19.04.2016r.,

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Zbadano:

listy płac, rachunki do umów zlecenie, dokumentację finansowo-księgową, PIT-4R, PIT-11 wystawione za okres objęty kontrolą,

Ustalono:

Płatnik składek udzielił urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego ubezpieczonej ██████████ w okresie od 24.07.2016r. do 22.07.2017r. Płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego dla ubezpieczonej ██████████. Pani ██████████ otrzymywała wypłatę zasiłku macierzyńskiego (wraz z kwotą podwyższenia zasiłku macierzyńskiego do kwoty świadczenia rodzicielskiego) w następujących wysokościach brutto:

Lipiec 2016	295,30
Sierpień 2016	1221,80
Wrzesień 2016	1199,00
Październik 2016	1206,00
Listopad 2016	1199,00
Grudzień 2016	1206,00
Styczeń 2017	1206,00
Luty 2017	1186,00
Marzec 2017	1206,00
Kwiecień 2017	1199,00
Maj 2017	1206,00
Czerwiec 2017	1199,00
Lipiec 2017	855,80

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.) – Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Zgodnie z art. 16 ust. 8 oraz art. 18 ust. 6 cyt. ustawy - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek

macierzyński stanowi kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego. Składki na te ubezpieczenia w całości finansuje budżet państwa za pośrednictwem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dowody:

- wniosek o urlop macierzyński i urlop rodzicielski [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 5),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7),
- Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Różnica w naliczaniu składek wynosi:

ubezpieczenia emerytalne /budżet państwa - obciążenie/	2807,91 zł.
ubezpieczenia rentowe /budżet państwa - obciążenie/	1150,78 zł.

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7).

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.**

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w miesiącu: grudniu 2017r.:

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANE]
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANE]
- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANE]

Ponadto kontroli poddano:

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANE] z miesięcy: lipiec i sierpień 2016r.
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANE] z miesięcy: luty i listopad 2017r.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANE] z miesiąca: styczeń 2015r.

Zbadano:

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, listy wypłat świadczeń, kartoteki zarobkowe.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

### **2.2 Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.**

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

Zbadano:

Listy wypłat świadczeń, listy płac za okres: od stycznia 2015r. do grudnia 2017r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli, str. 7).

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

Zbadano:

3 zaświadczenia ZUS Rp-7 dla ubezpieczonych:

- ██████████ (zaświadczenia z 02.03.2016r. i 29.04.2016r.),
- ██████████ (zaświadczenie z 16.10.2015r.), co stanowi 100 % wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń ZUS Rp-7 w kontrolowanym okresie.

4 zaświadczenia o uzyskanym przychodzie za osoby z ustalonym prawem do renty/emerytury:

- ██████████ (zaświadczenia za lata 2015 i 2016),
- ██████████ (zaświadczenie za rok 2015),
- ██████████ (zaświadczenie za rok 2015), co stanowi 100 % wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń o uzyskanym przychodzie za osoby z ustalonym prawem do renty/emerytury w kontrolowanym okresie.

3 zaświadczenia ZUS IWA za 2015, 2016 i 2017r,

Ustalono:

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń: ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b oraz ZUS Rp-70.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli str. 7).

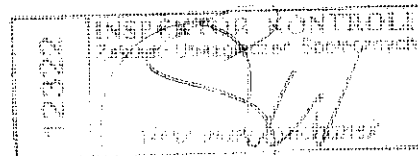
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 36, 43-350 Bielsko-Biała.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 października 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Cieszyn, dnia 15 października 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR

*mgr Izabela Kula*

15.10.2018 r.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

BIBLIOTEKA MIEJSKA  
W CIESZYŃNIE  
43-400 Cieszyn 11, Ciepoka 15  
tel. 43 822 07 10  
NIP 525-100-317-90