

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Toruniu  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Mickiewicza 33/39  
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:

Nip: 9561946860  
Regon: 871121781

Znak pisma: 5620160700329PRO001  
Znak sprawy: 562016070029

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : Starostwo Powiatowe Toruń  
ul. Towarowa 4/6  
87-100 Toruń

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Ewa Karłowska-numer legitymacji służbowej 02061, na podstawie upoważnienia numer 5620160700291 z dnia 22 czerwca 2016 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 25 lipca 2016 r., 26 lipca 2016 r., 28 lipca 2016 r., 29 lipca 2016 r., 01 sierpnia 2016 r., 02 sierpnia 2016 r., 03 sierpnia 2016 r. i 05 sierpnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 25 lipca 2016 r. Panu Mirosławowi Graczyk-Starosta Toruński.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek 87-100 Toruń ul. Towarowa 4/6.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2/2016 r. w dniu 25.07.2016 r., obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r. -142 .  
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015 r. -307.

## ZAKRES 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. 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 złożonych przez płatnika składek 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 stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano: akta osobowe, formularze zgłoszeniowe ZUS ZUA.

Kontroli poddano zgłoszenia ubezpieczonych w kontrolowanym okresie:

-  
-  
-  
-  
-

jest zatrudniona od dnia 25.11.2013 r. do nadal. Została zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 25.11.2013 r. Formularz ZUS ZUA przekazano dnia 10.06.2014 r.

jest zatrudniony od dnia 24.02.2014 r. do nadal. Został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 24.02.2014 r. Formularz ZUS ZUA przekazano dnia 05.03.2014 r.

była zatrudniona od dnia 24.03.2014 r. do dnia 24.03.2015 r. i następnie została zatrudniona od dnia 15.04.2015 r. do nadal. Została zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 24.03.2014 r. i wyrejestrowana od dnia 25.03.2015 r. Formularz ZUS ZUA przekazano dnia 03.04.2014 r., a formularz ZUS ZWUA przekazano dnia 23.06.2015 r. Następnie została zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 15.04.2015 r. Formularz ZUS ZUA przekazano dnia 24.06.2015 r.

Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z dnia 22.01.2015 r. poz. 121/ zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Zgodnie z art. 36 ust. 11 wymienionej ustawy każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek zobowiązany jest złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 581/ do ubezpieczenia zdrowotnego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych oraz wyrejestrowania z tych ubezpieczeń.

dowód:

- dane zgłoszeniowe  
/system ZUS KSI/
- dane zgłoszeniowe  
/system ZUS KSI/
- dane zgłoszeniowe  
/system ZUS KSI/

Pani Emilia Zdziubany-młodszy referent wyjaśniła, iż przekazano w/w formularze zgłoszeniowe po terminie w wyniku przeoczenia.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 17-18/

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano: listy płac, konto księgowo 231, dokumenty rozliczeniowe za okres 01/2013 r.-12/2015 r.

W miesiącu 06/2014 r. płatnik wypłacił zasiłek  
macierzyński w kwocie 664,84 zł. Od w/w kwoty płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa.

W miesiącu 07/2014 r. płatnik wypłacił zasiłek  
macierzyński w kwocie 1724,24 zł. Od w/w kwoty płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa. Od powyższej kwoty płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z kodem tytułu ubezpieczenia 121100.

W miesiącu 10/2014 r. płatnik wypłacił zasiłek  
macierzyński w kwocie 398,60 zł. Od w/w kwoty płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa. Od powyższej kwoty płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z kodem tytułu ubezpieczenia 121100.

Zgodnie z w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z dnia 22.01.2015 r. poz. 121./ podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa, osób przebywających na urlopie macierzyńskim stanowi kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego.

dowód:

- kserokopia listy płac za miesiąc 06/2014 r. oraz wyciągu bankowego  
/akta kontroli str. 5-7/
- dane o podstawach wymiaru składek za 2014 r.  
/system ZUS KSI/
- kserokopia listy płac za miesiąc 07/2014 r. oraz wyciągu bankowego  
/akta kontroli str. 5-7/
- dane o podstawach wymiaru składek za 2014 r.  
/system ZUS KSI/
- kserokopia listy płac za miesiąc 0106/2014 r. oraz wyciągu bankowego  
/akta kontroli str. 5-7/
- dane o podstawach wymiaru składek za 2014 r.  
/system ZUS KSI/
- dokumenty rozliczeniowe za miesiące 06/2014 r., 07/2014 r. i 10/2014 r.  
/system ZUS KSI/

Obciążenie w zadeklarowaniu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa wynosi 182,97 zł.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Pani Emilia Zdziubany-młodszy referent wyjaśniła, iż różnice w zadeklarowaniu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa są wynikiem pomyłki.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 17-18/

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano: listy płac, konto księgowe 231, dokumenty rozliczeniowe za okres 01/2013 r.-12/2015 r.

W miesiącu 10/2014 r. płatnik zadeklarował za \_\_\_\_\_ składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowaną z budżetu państwa od podstawy wymiaru 520,00 zł z kodem tytułu ubezpieczenia 121100. W miesiącu tym \_\_\_\_\_ nie przebywała na urlopie wychowawczym lecz otrzymała zasiłek macierzyński w kwocie 398,60 zł.

dowód:

- kserokopia listy płac za miesiąc 0106/2014 r. oraz wyciągu bankowego  
/akta kontroli str. 5-7/
- dane o podstawach wymiaru składek za 2014 r.  
/system ZUS KSI/
- dokumenty rozliczeniowe za miesiąc 10/2014 r.  
/system ZUS KSI/

Uznanie w zadeklarowaniu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa wynosi 46,80 zł.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Pani Emilia Zdziubany-młodszy referent wyjaśniła, iż różnica w zadeklarowaniu składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa jest wynikiem pomyłki.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 17-18/

#### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano: listy płac, konto księgowe 231, dokumenty rozliczeniowe za okres 01/2013 r.- 12/2015 r.

Płatnik składek obliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie był zobowiązany deklorować składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i w związku z powyższym, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nie był zobowiązany do przekazywania informacji o takich pracownikach.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 17-18/

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.

##### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Zbadano: zwolnienia lekarskie, karty zasiłkowe, skrócone akty urodzenia, decyzja o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego, oświadczenia do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego ZUS Z-15, karty rocznych wynagrodzeń, dokumenty rozliczeniowe ZUS.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone i rozliczone w miesiącu 04/2015 r.:

- zasiłek macierzyński
- zasiłek opiekuńczy
- zasiłek chorobowy
- zasiłek chorobowy
- zasiłek chorobowy
- zasiłek macierzyński
- zasiłek macierzyński
- zasiłek opiekuńczy
- zasiłek opiekuńczy
- zasiłek macierzyński

oraz trzy zasiłki wypłacone przez płatnika składek w najwyższych kwotach:

- zasiłek macierzyński rozliczony w miesiącu 12/2015 r.
- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego rozliczone w miesiącu 07/2015 r.
- zasiłek chorobowy rozliczony w miesiącu 08/2015 r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Zbadano: listy płac, konto księgowo 231, dokumenty rozliczeniowe za okres 01/2013 r.-12/2015 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.

W kontrolowanym okresie płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
- /akta kontroli str. 17-18/

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.

Zbadano: informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA, zaświadczenie o nadaniu numeru Regon, rejestr wypadków przy pracy, deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne za okres 01/2013 r.-12/2015 r.

Kontroli poddano sporządzone w badanym okresie informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA o identyfikatorach: 01 2013 z dnia 28.01.2014 r., 01 2014 z dnia 27.01.2015 r. i 01 2015 z dnia 27.01.2016 r.

Płatnik składek sporządził informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zbadano: zaświadczenie ZUS Rp-7, kartoteki wynagrodzeń.

Kontroli poddano sporządzone zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 ubezpieczonych:

- z dnia 12.03.2015 r.
- z dnia 12.03.2015 r.
- z dnia 12.03.2013 r. i 12.03.2015 r.
- z dnia 12.03.2015 r.

Płatnik składek sporządził zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zbadano: zaświadczenia o wysokości przychodów, kartoteki wynagrodzeń za 2012 r., 2013 r. i 2014 r.

Kontroli poddano wystawione w badanym okresie zaświadczenia o wysokości przychodów uzyskanych przez ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalne lub rentowe:

- z dnia 15.01.2014 r.
- z dnia 15.01.2015 r.
- z dnia 15.01.2015 r.
- z dnia 17.02.2016 r.
- z dnia 17.02.2016 r.

W kontrolowanych zaświadczeniach płatnik składek wykazał informacje o wysokości uzyskanych przychodów zgodne z dokumentacją księgową.

Innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych płatnik składek nie wystawiał.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
- /akta kontroli str. 17-18/

Kontrolę zakończono dnia 05.08.2016 r. i fakt ten odnotowano w książce kontroli.

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

Płatnik, zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z dnia 22.01.2015 r. poz. 121/ ma prawo złożenia

pisemnych zastrzeżeń do ustaleń kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Toruniu  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
87-100 Toruń ul. Mickiewicza 33/39.

Toruń, dnia 05.08.2016 r.



protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

05.08.2016

**STAROSTA TORUŃSKI**  
*MP*  
**Mirosław Graczk**

**STAROSTWO POWIATOWE**  
**w TORUNIU**  
ul. Towarowa 4-6, 87-100 Toruń  
tel. 56 662 88 88, fax 56 662 88 89