

**ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W LEGNICY
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. W. GRABSKIEGO 26, 59-220 LEGNICA**

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 6911011230
REGON 00002754200033

Znak pisma: 192015040136PRO001
190000-830-040136/2015

INSTYTUT METALI NIEŻELAZNYCH O/Legnica	
wpl.	2015 -04- 23
L.dz. 1651	Skierowano DF

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek:

INSTYTUT METALI NIEŻELAZNYCH ODDZIAŁ LEGNICY 59-220 LEGNICA, UL. ŻŁOTORYJSKA 89

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [redacted] posiadający legitymację służbową numer 01247 na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 1920150401361 z dnia 2 kwietnia 2015r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono płatnikowi składek – Panu [redacted] oraz Pani [redacted] w dniu 02.04.2015r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 02 do 22 kwietnia 2015 roku.
Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek

Dokonano wpisu do książki kontroli nr 1
Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r. – 131.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2014 - 127 ubezpieczonych

[Signature]

ZAKRES KONTROLI

- I. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
- IV. 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

- I. **Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

1. Płatnik wypłacił wynagrodzenie z tytułu niezdolności do pracy za czas choroby ubezpieczonej [redacted] w miesiącu październiku 2011r. w kwocie 578,00zł oraz ubezpieczonemu [redacted] w miesiącu czerwcu 2011r. w

kwocie 1122,08 zł. Płatnik nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od wyżej wymienionych kwot.

Dowody:

- Informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na koncie płatnika w postaci ZUS DRA oraz RCA za czerwiec 2011r. oraz październik 2011r.

- kserokopia karty zasiłkowej [redacted] i

(akta kontroli str. 7-8)

- kserokopia karty zasiłkowej [redacted]

(akta kontroli str. 9-10)

- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] dnia 17 kwietnia 2015r.

(akta kontroli str. 17)

PODSTAWA PRAWNA:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 27.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.):

Art. 81. 1. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

5. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

6. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez

Aut

ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.),

Art. 46. 1. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani [redacted] wyjaśniła: „W wyniku pomyłki nie zadeklarowano składki zdrowotnej od wypłaconego wynagrodzenia za czas choroby ubezpieczonej [redacted] w miesiącu październiku 2011r. w kwocie 578,00 zł.

W wyniku pomyłki nie zadeklarowano składki zdrowotnej od wypłaconego wynagrodzenia za czas choroby ubezpieczonemu [redacted] w miesiącu czerwcu 2011r. w kwocie 1122,08 zł.”

Dowód:

- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] : dnia 17 kwietnia 2015r.

(akta kontroli str. 17)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek:

- na ubezpieczenie zdrowotne – 153,01 zł,

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenia zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

[Podpis]

2. Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r. od wynagrodzeń wypłaconych osobom, które powróciły z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego oraz osobom, które osiągnęły wiek 55 lat kobiety oraz 60 lat mężczyźni.

Dowody:

- Informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w postaci deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.
- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] z dnia 17 kwietnia 2015r.

(akta kontroli str. 17)

PODSTAWA PRAWNA

Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415, ze zm.)

Art. 104. 1. Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają:

1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:

a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie

Gmuk

umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235, z późn. zm.),

2. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

Art. 104a. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy, za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Art. 104b. 2. 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 co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Ustawa z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych Dz. U. z 24 stycznia 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.):

Art. 46. 1. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] wyjaśniła: „W wyniku przeoczenia za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r. zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, którzy powrócili z urlopów macierzyński i wychowawczych oraz od wynagrodzeń pracowników którzy ukończyli 55 lat kobiety i 60 lat mężczyźni”

Dowód:

- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] z dnia 17 kwietnia 2015r.

[Signature]

(akta kontroli str. 17)

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynosi:

- odpis składek 9 823,69 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

3. Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r. od wynagrodzeń wypłaconych osobom, które powróciły z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego oraz osobom, które osiągnęły wiek 55 lat kobiety oraz 60 lat mężczyźni.

Dowody:

- Informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w postaci deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.
- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [imię] z dnia 17 kwietnia 2015r.

(akta kontroli str. 17)

PODSTAWA PRAWNA:

Ustawa z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006 r. Nr 158, poz. 1121 ze zm.):

Art. 9. Przedsiębiorca, o którym mowa w art. 2 ust. 1, prowadzący działalność gospodarczą, wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą również na terytorium innych państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym w odniesieniu do działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oddział banku zagranicznego, oddział instytucji kredytowej lub oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń, a także oddział lub

Łopik

przedstawicielstwo przedsiębiorcy zagranicznego, zwany dalej „pracodawcą”, jest obowiązany opłacać składki za pracowników na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, zwany dalej „Funduszem”.

Art. 9a. Pracodawca, o którym mowa w art. 9, nie opłaca składek na Fundusz za pracowników, powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Art. 9b. 2. Pracodawca, o którym mowa w art. 9, nie opłaca składek na Fundusz za pracowników, którzy osiągnęli wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Osoba upoważniona do reprezentowania składnika Pani [redacted] wyjaśniła: „W wyniku przeoczenia za okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r. zadeklarowano składki na FGŚP od wynagrodzeń pracowników, którzy powrócili z urlopów macierzyński i wychowawczych oraz od wynagrodzeń pracowników którzy ukończyli 55 lat kobiety i 60 lat mężczyźni.”

Dowód:

- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] z dnia 17 kwietnia 2015r.

(akta kontroli str. 17)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- odpis składek na FGŚP 401,02 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.



4. Płatnik składek ustala podstawę wymiaru składek oraz wykazuje w deklaracji rozliczeniowej należne składki na Fundusz Emerytur Pomostowych za pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

II. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2013 roku.

W zakresie ustalania i wypłacania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego badaniu poddano świadczenia wypłacone w październiku 2011r.

Ponadto analizie poddano trzy wypłaty świadczeń o najwyższych podstawach dla niżej wymienionych ubezpieczonych :

- [redacted] – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w czerwcu 2013r.
- [redacted]skiego Władysława – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w sierpniu 2013r.
- [redacted] – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony we wrześniu 2013r.

1. Płatnik składek w czerwcu 2011r. wypłacił [redacted] a okres od 04 maja 2011r do 19 maja 2011r. zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie 1122,08 zł. Za w/w okres ubezpieczonemu przysługiwało wynagrodzenie z tytułu niezdolności do pracy za czas choroby w kwocie 1122,08 zł. Płatnik składek rozliczył w/w kwotę w ciężar składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za czerwiec 2011r.

Dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej [redacted]

(akta kontroli str. 9)

- kserokopia rejestru wypadków
(akta kontroli str. 9-12)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za czerwiec 2011r. o najwyższym identyfikatorze znajdująca się na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- raporty imienne ZUS RCA i ZUS RSA za czerwiec oraz sierpień 2011r. i [redacted]
[redacted] o najwyższych identyfikatorach znajdujące się na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] z dnia 17 kwietnia 2015r.
(akta kontroli str. 17)

2. Płatnik składek w czerwcu 2011r. wypłacił [redacted] za okres od 08 września 2011r do 12 września 2011r. zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie 578,00 zł. Za w/w okres ubezpieczonemu przysługiwało wynagrodzenie z tytułu niezdolności do pracy za czas choroby w kwocie 578,00 zł. Płatnik składek rozliczył w/w kwotę w ciężar składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za październik 2011r.

Dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej [redacted]
(akta kontroli str. 7)
- kserokopia rejestru wypadków
(akta kontroli str. 11-15)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za czerwiec 2011r. o najwyższym identyfikatorze znajdująca się na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- raporty imienne ZUS RCA i ZUS RSA za czerwiec oraz sierpień 2011r. [redacted]
[redacted] o najwyższych identyfikatorach znajdujące się na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] z dnia 17 kwietnia 2015r.
(akta kontroli str. 17)

Amk

Ustawa z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm):

art. 46 ust 1 i 2 płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Pani [redacted] wyjaśniła, że „Pani [redacted] uległa wypadkowi w drodze do pracy w dniu 08.09.2011r. Za okres od 08 września 2011r do 12 września 2011r. wypłacono zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie 578,00 zł. W/w kwota powinna być wypłacona jako wynagrodzenie za czas choroby.

Pan [redacted] uległ wypadkowi w drodze do pracy w dniu 04.05.2011r. Za okres od 04 maja 2011r do 19 maja 2011r. wypłacono zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie 1122,08 zł. W/w kwota powinna być wypłacona jako wynagrodzenie za czas choroby”

Dowód:

- wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek - Pani [redacted] dnia 17 kwietnia 2015r.

(akta kontroli str. 17)

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wynosi 1 700,08zł. – zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie miesięcznych różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Capit

III. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe.

Badaniu poddano wnioski sporządzone dla n/w osób:

- [REDACTED]

- [REDACTED]

Płatnik opracowywał wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

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

W zakresie wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych badaniu poddano dokumentację:

- kartoteki wynagrodzeń
- listy płac
- akta osobowe ubezpieczonych

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Z-3. Badaniu poddano zaświadczenie sporządzone dla:

- [REDACTED] z dn. 17.07.2012r.

Płatnik składek zatrudniał ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalne i rentowe, za których przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacje o uzyskanych przychodach. Badaniu poddano zaświadczenia sporządzone dla:

- [REDACTED] 17.02.2014r.
- [REDACTED] 17.02.2014r.
- [REDACTED] 28.02.2012r.
- [REDACTED] z dn. 18.02.2013r.
- [REDACTED] 28.02.2012r.

Czerwinski

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Rp-7. Badaniu poddano zaświadczenie sporządzone dla:

- [REDACTED] dn. 09.06.2010r.
- [REDACTED] dn. 29.08.2012r.
- [REDACTED] dn. 11.07.2011r.
- [REDACTED] z dn. 16.10.2012r.
- [REDACTED] ln. 09.08.2011r.

Płatnik był zobowiązany do złożenia Informacji ZUS IWA, informacje takie sporządził i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015r. poz. 121 tj.) 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
ODDZIAŁ W LEGNICY
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. W. GRABSKIEGO 26
59-220 LEGNICA

Kontrolę zakończono w dniu 22 kwietnia 2015r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Legnica, dnia 22 kwietnia 2015r.



(Pieczęć i podpis inspektora kontroli [REDACTED])

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 192015040136PRO001
 Płatnik: IMN O/LEGNICA
 NIP: 6911011230
 REGON: 00002754200033

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięcznych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięcznych świadczeń

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięcznych składek na Fundusz Pracy

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięcznych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	kwiecień 2013
(000)	kwiecień 2013
	październik 2011
1000)	czerwiec 2012
1000)	czerwiec 2011
11000)	październik 2011
1000)	czerwiec 2012, kwiecień 2013
11000)	październik 2011
000)	październik 2011
000)	październik 2011, kwiecień 2013
11000)	czerwiec 2012
011000)	kwiecień 2013
1000)	kwiecień 2013
1000)	kwiecień 2013
1000)	październik 2011
11000)	czerwiec 2012
1000)	kwiecień 2013
1000)	październik 2011
011000)	październik 2011
011000)	październik 2011
11000)	październik 2011
1000)	czerwiec 2012
011000)	październik 2011
011000)	czerwiec 2012
11000)	czerwiec 2012
011000)	październik 2011
011000)	kwiecień 2013
011000)	kwiecień 2013
00)	czerwiec 2012, kwiecień 2013
11000)	czerwiec 2012



2015-04-22

[REDACTED] 11000)	październik 2011
[REDACTED]	czerwiec 2012
[REDACTED] 011000)	kwiecień 2013
[REDACTED] 11000)	czerwiec 2012
[REDACTED] 11000)	październik 2011
[REDACTED] 1000)	kwiecień 2013
[REDACTED] 11000)	kwiecień 2013
[REDACTED] 000)	czerwiec 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

październik 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

październik 2011

październik 2011, październik 2011, październik 2011

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

październik 2011

październik 2011

październik 2011

październik 2011

październik 2011

październik 2011

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

październik 2011

czerwiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013

01247
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 192015040136PRO001
 Płatnik: IMN O/LEGNICA
 NIP: 6911011230
 REGON: 00002754200033

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. [REDACTED]	4; kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
06-2011	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2 349,73 zł	211,48 zł
2. [REDACTED]	kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
10-2011	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2 915,03 zł	262,35 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5 264,76 zł	473,83 zł



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

2015-04-22

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 192015040136PRO001
 Płatnik: IMN O/LEGNIÇA
 NIP: 6911011230
 REGON: 00002754200033

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2011				
Fundusz Pracy	6 250,23 zł	5 955,45 zł		294,78 zł
FGŚP	255,11 zł	243,08 zł		12,03 zł
2. 02-2011				
Fundusz Pracy	6 630,75 zł	6 371,46 zł		259,29 zł
FGŚP	270,64 zł	260,06 zł		10,58 zł
3. 03-2011				
Fundusz Pracy	11 733,63 zł	11 373,01 zł		360,62 zł
FGŚP	478,92 zł	464,20 zł		14,72 zł
4. 04-2011				
Fundusz Pracy	7 737,29 zł	7 419,63 zł		317,66 zł
FGŚP	315,81 zł	302,84 zł		12,97 zł
5. 05-2011				
Fundusz Pracy	13 524,30 zł	13 082,46 zł		441,84 zł
FGŚP	552,01 zł	533,98 zł		18,03 zł
6. 06-2011				
Fundusz Pracy	7 386,74 zł	7 156,68 zł		230,06 zł
FGŚP	301,50 zł	292,11 zł		9,39 zł
7. 07-2011				
Fundusz Pracy	7 782,18 zł	7 553,42 zł		228,76 zł
FGŚP	317,64 zł	308,30 zł		9,34 zł
8. 08-2011				
Fundusz Pracy	14 925,08 zł	14 449,17 zł		475,91 zł
FGŚP	609,19 zł	589,76 zł		19,43 zł
9. 09-2011				
Fundusz Pracy	14 169,30 zł	13 478,60 zł		690,70 zł
FGŚP	578,34 zł	550,15 zł		28,19 zł
10. 10-2011				
Fundusz Pracy	8 310,05 zł	8 055,69 zł		254,36 zł
FGŚP	339,19 zł	328,80 zł		10,39 zł
11. 11-2011				
Fundusz Pracy	13 478,46 zł	13 241,08 zł		237,38 zł
FGŚP	550,14 zł	540,45 zł		9,69 zł
12. 12-2011				
Fundusz Pracy	9 725,39 zł	9 550,42 zł		174,97 zł
FGŚP	396,96 zł	389,81 zł		7,15 zł
13. 01-2012				
Fundusz Pracy	8 251,07 zł	8 036,50 zł		214,57 zł

2015-04-22

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 192015040136PRO001
 Płatnik: IMN O/LEGNICA
 NIP: 6911011230
 REGON: 00002754200033

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 06-2011					
Zdrowotne	Ubezpieczony	36 696,77 zł	36 797,76 zł	100,99 zł	
2. 10-2011					
Zdrowotne	Ubezpieczony	33 867,90 zł	33 919,92 zł	52,02 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		70 564,67 zł	70 717,68 zł	153,01 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		70 564,67 zł	70 717,68 zł	153,01 zł	0,00 zł
Razem:		70 564,67 zł	70 717,68 zł	153,01 zł	0,00 zł



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
FGŚP	336,78 zł	328,02 zł		8,76 zł
14. 02-2012				
Fundusz Pracy	8 364,23 zł	8 235,60 zł		128,63 zł
FGŚP	341,40 zł	336,15 zł		5,25 zł
15. 03-2012				
Fundusz Pracy	12 537,09 zł	12 275,92 zł		261,17 zł
FGŚP	511,72 zł	501,06 zł		10,66 zł
16. 04-2012				
Fundusz Pracy	9 948,42 zł	9 618,90 zł		329,52 zł
FGŚP	406,06 zł	392,61 zł		13,45 zł
17. 05-2012				
Fundusz Pracy	12 832,53 zł	12 508,39 zł		324,14 zł
FGŚP	523,78 zł	510,55 zł		13,23 zł
18. 06-2012				
Fundusz Pracy	8 135,09 zł	7 911,12 zł		223,97 zł
FGŚP	332,04 zł	322,90 zł		9,14 zł
19. 07-2012				
Fundusz Pracy	8 410,10 zł	8 214,10 zł		196,00 zł
FGŚP	343,27 zł	335,27 zł		8,00 zł
20. 08-2012				
Fundusz Pracy	13 149,99 zł	12 775,87 zł		374,12 zł
FGŚP	536,74 zł	521,46 zł		15,28 zł
21. 09-2012				
Fundusz Pracy	8 782,88 zł	8 430,81 zł		352,07 zł
FGŚP	358,49 zł	344,11 zł		14,38 zł
22. 10-2012				
Fundusz Pracy	8 771,46 zł	8 568,18 zł		203,28 zł
FGŚP	358,02 zł	349,72 zł		8,30 zł
23. 11-2012				
Fundusz Pracy	19 191,26 zł	18 503,85 zł		687,41 zł
FGŚP	783,32 zł	755,26 zł		28,06 zł
24. 12-2012				
Fundusz Pracy	9 705,95 zł	9 552,83 zł		153,12 zł
FGŚP	396,16 zł	389,91 zł		6,25 zł
25. 01-2013				
Fundusz Pracy	8 977,39 zł	8 836,52 zł		140,87 zł
FGŚP	366,42 zł	360,67 zł		5,75 zł
26. 02-2013				
Fundusz Pracy	8 579,14 zł	8 426,02 zł		153,12 zł
FGŚP	350,17 zł	343,92 zł		6,25 zł
27. 03-2013				
Fundusz Pracy	13 428,31 zł	13 072,15 zł		356,16 zł
FGŚP	548,09 zł	533,56 zł		14,53 zł
28. 04-2013				

2015-04-22

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	8 946,22 zł	8 707,34 zł		238,88 zł
FGŚP	365,15 zł	355,40 zł		9,75 zł
29. 05-2013				
Fundusz Pracy	12 870,83 zł	12 526,15 zł		344,68 zł
FGŚP	525,34 zł	511,27 zł		14,07 zł
30. 06-2013				
Fundusz Pracy	9 477,89 zł	9 324,76 zł		153,13 zł
FGŚP	386,85 zł	380,60 zł		6,25 zł
31. 07-2013				
Fundusz Pracy	8 677,59 zł	8 436,26 zł		241,33 zł
FGŚP	354,19 zł	344,34 zł		9,85 zł
32. 08-2013				
Fundusz Pracy	12 897,46 zł	12 731,23 zł		166,23 zł
FGŚP	526,43 zł	519,64 zł		6,79 zł
33. 09-2013				
Fundusz Pracy	14 010,53 zł	13 684,94 zł		325,59 zł
FGŚP	571,86 zł	558,57 zł		13,29 zł
34. 10-2013				
Fundusz Pracy	8 498,18 zł	8 434,49 zł		63,69 zł
FGŚP	346,86 zł	344,26 zł		2,60 zł
35. 11-2013				
Fundusz Pracy	12 415,09 zł	12 291,09 zł		124,00 zł
FGŚP	506,74 zł	501,68 zł		5,06 zł
36. 12-2013				
Fundusz Pracy	10 910,62 zł	10 808,94 zł		101,68 zł
FGŚP	445,34 zł	441,18 zł		4,16 zł
Razem FP	379 422,72 zł	369 599,03 zł	0,00 zł	9 823,69 zł
Razem FGŚP	15 486,67 zł	15 085,65 zł	0,00 zł	401,02 zł

01247
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakład... nych
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

2015-04-22

Załączniki do dokumentu pokontrolnego

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 192015040136PRO001
Płatnik: IMN O/LEGNICA
NIP: 6911011230
REGON: 00002754200033

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

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków		Kwota zasiłków	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zawyżona o zł	zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	06-2011	Wypadkowe	3 038,48 zł	1 916,40 zł	1 122,08 zł	0,00 zł
2	10-2011	Wypadkowe	1 313,52 zł	735,52 zł	578,00 zł	0,00 zł
Razem			4 352,00 zł	2 651,92 zł	1 700,08 zł	0,00 zł

01247
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

2015-04-22

