

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrze  
Szczęść Boże 18  
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6312334122  
REGON: 277691541

Znak pisma: 482016120036PRO001  
Znak sprawy: 482016120036

#### Protokół kontroli

Płatnika składek: Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych.  
44-100 Gliwice ul. Zwycięstwa 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jadwiga Kozioł, posiadający legitymację służbową nr 12229, na podstawie upoważnienia nr 4820161200362, wystawionego w dniu 22 maja 2017r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 czerwca 2017r. do 30 czerwca 2017r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 12 czerwca 2017r. Dyrektorowi panu Andrzejowi Gillner.  
Dyrektor GCOP upoważnił panią Barbarę Bywalec oraz panią Irenę Waniolek do składania wyjaśnień oraz do przedkładania dokumentów w trakcie kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 13.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2016r. - 51.

#### Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu

Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.  
Kontrolę rozszerzono o okres od stycznia 2017r. do maja 2017r.- dotyczy ubezpieczonych:

- kod tytułu ubezpieczeń 121100- osoba przebywająca na urlopie wychowawczym.

- kod tytułu ubezpieczeń 121100- osoba przebywająca na urlopie wychowawczym.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

Akta osobowe:

1. (

Umowy o pracę zawarte na czas określony - 4.01.2011r. - 28.02.2011r.  
- 1.03.2011r. - 31.12.2012r.  
- 1.01.2013r. - 31.12.2013r.

Umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony - 1.01.2014r. - nadal  
Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 4.01.2011r.

2.

Umowa o pracę zawarta na okres próbny - 17.09.2012r. - 30.11.2012r.

Umowa o pracę zawarta na czas określony - 1.12.2012r. - 30.06.2013r.

Umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony - 1.07.2013r. - nadal

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 17.09.2012r.

3.

Według świadectwa pracy ubezpieczona była zatrudniona w okresie od 1.01.2013r. do 31.03.2015r.

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 1.01.2013r. oraz wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.04.2015r.

4. F

Według świadectw pracy ubezpieczona była zatrudniona w okresie od 19.09.2011r. do 31.12.2014r. oraz od 23.05.2016r. do 15.07.2016r.

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 19.09.2011r. i wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.01.2015r. oraz zgłoszona do ubezpieczeń od 23.05.2016r. i wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 16.07.2016r.

5.

Umowy o pracę zawarte na czas określony - 1.05.2010r. - 31.07.2010r.  
- 1.08.2010r. - 31.03.2012r.  
- 13.01.2014r. - 28.02.2015r.  
- 1.03.2015r. - 31.03.2015r.  
- 1.10.2015r. - 30.04.2016r.

- 1.05.2016r. - 31.08.2018r.

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 1.05.2010r. i wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.04.2012r.

Zgłoszona do ubezpieczeń od 13.01.2014r. i wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.04.2015r.

Zgłoszona ponownie do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od 1.10.2015r.

6.

Według świadectwa pracy ubezpieczona była zatrudniona w okresie od 2.12.2013r. do 31.12.2014r.

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 2.12.2013r. oraz wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.01.2015r.

7.

Umowa o pracę zawarta na czas zastępstwa od 1.12.2016r.- nadal

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 1.12.2016r.

8.

Według świadectwa pracy ubezpieczona była zatrudniona w okresie od 1.07.2014r. do 30.04.2015r.

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 1.07.2014r. oraz wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.05.2015r.

9.

Umowa o pracę zawarta na okres próbny - 1.05.2015r. -31.07.2015r.

Umowa o pracę zawarta na czas określony - 1.08.2015r. - 31.07.2016r.

Umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony - 1.08.2016r. - nadal

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 1.05.2015r.

10.

Według świadectwa pracy ubezpieczona była zatrudniona w okresie od 18.08.2014r. do 30.11.2016r.

Zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 18.08.2014r. oraz wyrejestrowana z ubezpieczeń z dniem 1.12.2016r.

11.

Według świadectw pracy ubezpieczony był zatrudniony w okresie od 1.03.2012r. do 31.08.2012r. oraz od 01.09.2012r. do 30.06.2016r.

Zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 1.03.2012r. oraz wyrejestrowany z ubezpieczeń z dniem 1.07.2016r.

12.

Według świadectwa pracy ubezpieczony był zatrudniony w okresie od 26.03.2012r. do 31.12.2014r.

Zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego oraz do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 26.03.2012r. oraz wyrejestrowany z ubezpieczeń z dniem 1.01.2015r.

Umowy zlecenia:

1. ----- - 04.06.2014r.

Przedmiot umowy:

- przeprowadzenie 30-minutowego, publicznego wywiadu z Gościem specjalnym - Ewą Błaszczuk.

2.1 ..... 1 - 2.10.2014r.

Przedmiot umowy:

- poprowadzenie przemówienia nt. „Efektywne organizowanie procesów uczenia się - prezentacja wyników z badań”

3. ..... - 12.01.2015r. - 31.01.2015

Przedmiot umowy :

- prowadzenie 4 warsztatów aktorskich (w wymiarze 3 godzin jednorazowo) dla seniorów oraz przygotowanie spektaklu z ich udziałem

1.02.2015 - 30.06.2015,

Przedmiot umowy :

- prowadzenie 4 -6 warsztatów artystyczno- aktorskich (w wymiarze 3 godzin jednorazowo) dla seniorów oraz przygotowanie spektaklu z ich udziałem

15.10.2015 - 30.11.2015

Przedmiot umowy :

- prowadzenie warsztatów artystyczno- aktorskich dla seniorów oraz realizacja spektakli teatralnych, według harmonogramu i w miejscu wyznaczonym przez Zleceniodawcę w wymiarze 4 trzygodzinnych spotkań,  
- przeprowadzenie 27 października 2015r. pięciogodzinnych warsztatów aktorskich dla młodzieży - laureatów konkursu z okazji Dnia Dobrych Uczynków.

1.01.2016r. - 30.06.2016r.

Przedmiot umowy :

- prowadzenie warsztatów artystyczno- aktorskich dla seniorów oraz realizacja spektakli teatralnych w wymiarze 3 godziny jednorazowo, 4-6 spotkań w miesiącu

27.10.2016r. - 23.12.2016r.

- prowadzenie warsztatów artystyczno- aktorskich dla seniorów oraz realizacja spektakli teatralnych w łącznym wymiarze 12 spotkań warsztatowych, nie więcej niż 36 godzin łącznie.

4. ..... ) - 28.02.2015

Przedmiot umowy :

- poprowadzenie Dnia Gliwickich Organizacji Pożytku Publicznego - OPP' a 2015.

1.04.2015

Przedmiot umowy :

- poprowadzenie konferencji prasowej

10.06.2015

Przedmiot umowy :

- poprowadzenie Gali "Liderzy Społeczni Gliwic 2014"

Ustalono:

Płatnik składek udzielił ..... urlopu wychowawczego od 1 czerwca 2016r. do 30 kwietnia 2019r.

Płatnik za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. zgłosił ubezpieczoną z tego tytułu do ubezpieczenia emerytalnego, rentowych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ubezpieczona za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego - akta kontroli str.11-14 dane ubezpieczonej zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek udzielił ..... urlopu wychowawczego od 28 lipca 2016r. do 27 czerwca 2019r.

Płatnik za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. zgłosił ubezpieczona z tego tytułu do ubezpieczenia emerytalnego, rentowych i ubezpieczenia zdrowotnego.

..... od 28 lipca 2016r. do 31 sierpnia 2016r. nie posiadała innych tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i nie posiadała uprawnień do emerytury i renty.

Ubezpieczona od 1 września 2016r. do 31 maja 2017r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego - akta kontroli str.15-18  
dane ubezpieczonej zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art.6 ust.1 pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami)obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński, albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

- art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami)- osoby przebywające na urlopach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

- art. 13 pkt.13 ustawy z 13 października 1998r.o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pozostające na urlopach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński - od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust. 6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków;

- art. 66.ust.1 pkt. 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 581 z późniejszymi zmianami)obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 581 z późniejszymi zmianami) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.47-48

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek udzielił .....  
od 1 czerwca 2016r. do 30 kwietnia 2019r.

urlopu wychowawczego

Ubezpieczona za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Płatnik za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 grudnia 2016r. deklaruje składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od miesięcznej podstawy wymiaru po 1387,50zł

Za okres od 1 stycznia 2017r. do 31 maja 2017r. deklaruje składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od miesięcznej podstawy wymiaru po 1500zł.

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. wynosi 0zł.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego - akta kontroli str.11-14  
deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne - Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Płatnik składek udzielił : urlopu wychowawczego od 28 lipca 2016r. do 27 czerwca 2019r.

od 28 lipca 2016r. do 31 sierpnia 2016r. nie posiadała innych tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i nie posiadała uprawnień do emerytury i renty.

Ubezpieczona za okres od 1 września 2016r. do 31 maja 2017r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z 12 miesięcy poprzedzających prawo do urlopu wychowawczego (tj. lipiec 2015r. - czerwiec 2016r.) wynosi 2210zł

Płatnik za okres od 28 lipca 2016r. do 31 lipca 2016r. zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy wymiaru 238,71zł

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za okres od 28 lipca 2016r. do 31 lipca 2016r. wynosi 285,16zł ( 2210:31x4)

Płatnik za okres od 1 sierpnia 2016r. do 31 grudnia 2016r. deklaruje składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od miesięcznej podstawy wymiaru 1850zł

Za okres od 1 stycznia 2017r. do 31 maja 2017r. deklaruje składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od miesięcznej podstawy wymiaru 2000zł

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za miesiąc sierpień 2016r. wynosi 2210zł.

Ustalona w trakcie kontroli miesięczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za okres od 1 września 2016r. do 31 maja 2017r. wynosi po 0zł.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego, wydruki kart wynagrodzeń za lata 2015, 2016 - akta kontroli str.15-22  
deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne - Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Płatnik składek udzielił : urlopu wychowawczego od 1 marca 2014r. do 31 maja 2015r.

Ubezpieczona od 1 marca 2014r. do 31 maja 2015r. nie posiadała innych tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i nie posiadała uprawnień do emerytury i renty.

Płatnik za okres od 1 października 2014r. do 31 października 2014r. zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy wymiaru 1977,26zł

Za okres od 1 listopada 2014r. do 31 grudnia 2014r. deklarowano składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od miesięcznej podstawy wymiaru po 1680zł  
 Za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 maja 2015r. deklarowano składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od miesięcznej podstawy wymiaru po 1750zł

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za okres od 1 marca 2014r. do 31 maja 2015r z 12 miesięcy poprzedzających prawo do urlopu wychowawczego (tj. marzec 2013r.- luty 2014r.) jest wyższa od kwoty 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek tj. w 2014r. - 2247,60 zł i w 2015r. - 2375,40zł.

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za okres od 1 października 2014r. do 31 grudnia 2014r. wynosi miesięcznie po 2247,60zł.

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 maja 2015r. wynosi miesięcznie po 2375,40zł.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego, wydruki kart wynagrodzeń za lata 2013, 2014 - akta kontroli str.23-30  
 deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne - Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z:

-art.18 ust.5b, 14 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego na dany rok kalendarzowy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym 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.

- art. 18 ust.9 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami) 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień.- akta kontroli str.47-48

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa -9 413,52zł

Obciążenie budżetu państwa - 1 247,35zł

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

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek udzielił \_\_\_\_\_ urlopu wychowawczego od 1 czerwca 2016r. do 30 kwietnia 2019r.  
 Ubezpieczona za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.  
 Płatnik za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r. deklarował miesięcznie składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym po 46,80zł od miesięcznej podstawy wymiaru 520zł  
 Ustalona w trakcie kontroli miesięczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za okres od 1 czerwca 2016r. do 31 maja 2017r., wynosi po 0zł.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego - akta kontroli str.11-14  
 deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne - Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Płatnik składek udzielił \_\_\_\_\_ urlopu wychowawczego od 28 lipca 2016r. do 27 czerwca 2019r.  
 \_\_\_\_\_ od 28 lipca 2016r. do 31 sierpnia 2016r. nie posiadała innych tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i nie posiadała uprawnień do emerytury i renty.  
 Ubezpieczona za okres od 1 września 2016r. do 31 maja 2017r. posiadała inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.  
 Płatnik za okres od 1 września 2016r. do 31 maja 2017r. deklarował miesięcznie składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym po 46,80zł od miesięcznej podstawy wymiaru 520zł  
 Ustalona w trakcie kontroli miesięczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za okres od 1 września 2016r. do 31 maja 2017r. wynosi po 0zł.

Dowód: kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego oraz zgody na udzielenie urlopu wychowawczego, wydruki kart wynagrodzeń za lata 2015, 2016 - akta kontroli str.15-22  
 deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne - Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z :

- art. 66.ust.1 pkt. 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 581 z późniejszymi zmianami) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.47-48

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa - 982,80zł



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

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

Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 272 z późniejszymi zmianami)

#### Ustalenia:

Płatnik nie deklarował składek na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych przez ubezpieczone:

1.2015r. - 1496,25zł;  
 2.2015r. - 1496,25zł;  
 4.2015r. - 1507,50zł;  
 7.2015r. - 1507,50zł;  
 10.2015r. - 1507,50zł;  
 11.2015r. - 1507,50zł;  
 2.2016r. - 1507,50zł;  
 4.2016r. - 1518,75zł;  
 7.2016r. - 1518,75zł;  
 8.2016r. - 1518,75zł;  
 12.2016r. - 1690,88zł.

5.2016r. - 1706,25zł;  
 6.2016r. - 1706,25zł;

Wyżej wymienione ubezpieczone uzyskiwały łącznie w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód: wydruki kart wynagrodzeń - i za lata 2015, 2016,  
 2016r. - akta kontroli str.31-36  
 dane ubezpieczonych zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

#### Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1,3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 10.05.2016 r. poz. 645 i 691) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- art.107.ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 10.05.2016 r. poz. 645 i 691) składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.47-48

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 494,63zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:  
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy  
i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.47-48

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

##### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Do badania kontrolnego wytypowano wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w miesiącu wrześniu 2014r.

Ponadto zbadano:

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącu lutym 2016r. -
- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącu lipcu 2016r. -
- zasiłek opiekuńczy wypłacony w miesiącu kwietniu 2016r.-

Ustalono:

Płatnik wypłacił ubezpieczonej zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 6 kwietnia 2014r. do 1 września 2014r. Następnie decyzją ZUS zostało przyznane prawo do świadczenia rehabilitacyjnego na okres od 2 września 2014r. do 30 listopada 2014r. w wysokości 90% podstawy wymiaru.

Płatnik ustalił podstawę wymiaru zasiłku chorobowego - 1267,63zł (3/4 etatu) i stawkę dzienną w wysokości 33,80zł (80%).

Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia nie została zwaloryzowana wskaźnikiem obowiązującym w kwartale, w którym przypada pierwszy dzień okresu świadczenia rehabilitacyjnego tj. 106,7%.

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego wynosi 1352,56zł ( 1267,63zł x 106,7%).

Kwota świadczenia za jeden dzień wynosi 40,58zł (1352,56zł:30x90%).

Dowód: kopia decyzji ZUS z 8.08.2014r., wydruk karty zasiłkowej, karty wynagrodzeń za 2014r. - akta kontroli str.37-46

Zgodnie z:

- art. 19 ust.1,2 pkt 3, ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 21.03.2016 r. poz. 372 i 960)) świadczenie rehabilitacyjne wynosi 90% podstawy wymiaru zasiłku chorobowego

za okres pierwszych trzech miesięcy, 75% tej podstawy za pozostały okres, a jeżeli niezdolność do pracy przypada w okresie ciąży - 100% tej podstawy. Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji według następujących zasad:

- jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w III kwartale kalendarzowym danego roku, podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w I kwartale w stosunku do III kwartału ubiegłego roku kalendarzowego;

Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ogłasza w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego, wskaźnik waloryzacji, obliczony według zasad określonych w ust. 2, obowiązujący w następnym kwartale.

- obwieszczeniem Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 16 maja 2014r. (M. P. poz. 378) w sprawie wskaźnika waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2014r. wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2014r. wynosi 106,7%.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.47-48

Różnica w naliczeniu świadczeń wynosi:

Niedopłata zasiłków wynosi 229,50zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

## 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń zasiłków

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał i nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.47-48

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Zbadano:

- zaświadczenia o uzyskanych przychodach zatrudnionych świadczeniobiorców z dnia 11.02.2016r.

z dnia 4.02.2015r., 11.02.2016r.,  
7.02.2017r.

(świadczenie przedemerytalne) z dnia  
1.03.2016r.

- zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 -  
z dnia 30.12.2014r.
- informacje ZUS IWA za 2014r, 2015r, 2016r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.  
Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA za lata 2014, 2015, 2016.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień, oświadczenie odnośnie danych  
wykazanych w złożonych dokumentach ZUS IWA -akta kontroli str. 47-50

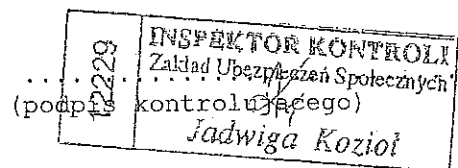
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden  
doręczono Dyrektorowi GCOP panu Andrzejowi Gillner.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie  
ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r, poz. 963 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 Zabrze, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie  
ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), protokół  
kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym  
w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 30 czerwca 2017r. i fakt ten wpisano do książki  
kontroli.

Gliwice, 30 czerwca 2017r.



Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi GCOP panu Andrzejowi Gillner.

DYREKTOR GCOP

*A. Gillner*  
Andrzej Gillner

30.06.2017

(data, pieczęć i podpis)

GLIWICKIE CENTRUM  
ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH  
44-100 GLIWICE, ul. Zwycięstwa 1  
NIP: 631-23-34-122, REGON: 277891541

*Dokument zanonimowany ze względu na odmowę danych osobowych.*