

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
ODDZIAŁ W ELBLĄGU  
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK

82-300 Elbląg ul. Teatralna 4.

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

NUSP

NIP 5790007423

REGON 170423651

PESEL

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek : **Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.**  
**82-200 Malbork, ul: Chrobrego 31**

Kontrolę przeprowadziła **inspektor kontroli ZUS:**

**Maria Kunecka** posiadająca legitymację nr **11119** na podstawie upoważnienia do kontroli nr **o52-0954/ 599 /2006** z dnia 30-11-2006r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 05-12-2006r do 12-12-2006r z przerwą od 06-12-2006r do 11-12-2006r.

Upoważnienie do kontroli doręczono w dniu **05-12 -2006r** płatnikowi składek p. Helenie Krysik - Zastępcy Prezesa ds. ekonomicznych.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4/2006 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli datę jej rozpoczęcia 05-12-2006r oraz datę zakończenia 12-12-2006r.

## ZAKRES KONTROLI

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych, z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.
4. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

## USTALENIA KONTROLI

Kontrolą objęto okres od 01/1999r do 10/2006r.

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

Na dzień 30.11.2005r do ubezpieczeń zostało zgłoszonych 64 osób.

Zbadano okres od 01/2003r do 10/2006r

### Zbadano:

- zbiorówki wynagrodzeń za okres od 01/2003r do 10/2006r
- konta księgowe i zestawienia dekretów za okres od 01/2003r do 10/2006r
- listy płac za okres od 01/2003r do 10/2006r
- kopie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych na drukach ZUS DRA za okres od 05/2004r do 10/2006r wraz z raportami miesięcznymi.
- umowy zlecenia za okres od 01/2003r do 10/2006r

### 1.1 Ubezpieczenia społeczne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust.1, na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art.20 ust. 1, a wysokość stop procentowych składek według zasady art.22 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U. 1998 nr 137 poz.887 z późniejszymi zmianami /.

#### Składka na ubezpieczenie wypadkowe.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( Dz.U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami ).

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01-01-2003 r. w wysokości 1,73 % według PKD - 41, a od 001-04-2006r w wysokości 1,60 %.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA.

### 1.2 Ubezpieczenie zdrowotne

Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art.19 ustawy z dnia 6.02.1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz.U. 1997 nr 28, poz.153 z późniejszymi zmianami ), w art.199 ustawy z dnia 23.01.2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. Nr 45, poz.391 z póź. zmianami ) i w art.242 pkt.1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz.U. Nr 210, poz.2135)

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

#### Fundusz Pracy

Płatnik składek stosując wymogi wynikające z art.53 ust.1 ustawy z dnia 14.12.1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 6 ,poz 56 z późniejszymi zmianami ) oraz zgodnie z art.104 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz.U. Nr 99 , poz.1001) ustalił składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

#### Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 29.12.1993 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 9 ,poz. 85 z późn. zm. ) płatnik naliczał składki na FGŚP.

### 1.4 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń zatrudnionych osób stosując wymogi zawarte w art. 36, ust.1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U.Nr. 137, poz.887 z późn.zm./.

Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszeń stosując wymogi art.16, ust.1 ustawy z dnia 06 lutego 1997r o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym / Dz.U.Nr. 28, poz.153 z późn.zm./, art. 17, ust.1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003r o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia /Dz.U Nr. 45, poz.391 z późn.zm / oraz ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz.U. Nr 210 , poz.2135)

**II. Ustalanie uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych, z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

Stan ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia chorobowego :

- na dzień 30-11-2005r to 64 ubezpieczonych

#### 2.1 Wypłata zasiłków z ubezpieczeń społecznych

Zbadano:

- Dokumentację służącą do ustalenia prawa do wypłaty zasiłków z ubezpieczeń społecznych
- Dokumentację powypadkową osób ubezpieczonych
- Kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i imiennych raportów miesięcznych za 06/2004r
- Listy płac za 06/2004r



- Karty zasiłkowe

Za miesiąc 06/2004r zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego rozliczony w ZUS DRA 06/2004r, wypłacony dla \_\_\_\_\_ w kwocie \_\_\_\_\_ zł.

Za miesiąc 06/2004r zasiłek chorobowy rozliczony w ZUS DRA 06/2004r, wypłacony dla \_\_\_\_\_ w kwocie \_\_\_\_\_ zł

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków chorobowych, ich wysokość i wypłacał te zasiłki stosując przepisy art.8, 36 – 43 i 64 ustawy z dnia 25-06-1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /Dz.U.Nr.10, poz.71 z późn.zm./

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków chorobowych z ubezpieczenia wypadkowego, ich wysokość i wypłacał te zasiłki stosując przepisy art.6, ust.1, pkt. 1, w powiązaniu z art. 7 i art. 9 ustawy z dnia 30-10-2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz.U.Nr.199, poz.1673 z późn.zm./.

## 2.2 Wypłata świadczeń rodzinnych

### Zbadano:

- dokumentację służącą do ustalenia prawa do wypłaty zasiłków finansowanych z budżetu państwa
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i imiennych raportów miesięcznych za 07/2004r i 09/2005r,
- listy płac za 07/2004r i 09/2005r ,

Kontrolą objęto 100 % pozycji świadczeń rodzinnych z listy płatniczej wytypowanych do kontroli miesiącach.

Za miesiąc 07/2004r 14 pozycji - zasiłków rodzinnych i dodatków na kwotę 1139,40 zł rozliczonych w ZUS DRA 07/2004r,

Za miesiąc 09/2005r 6 pozycji - zasiłków rodzinnych na kwotę 1283,- zł rozliczonych w ZUS DRA 09/2005r,

Płatnik składek nie zastosował odpowiednio przepisu art.5 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003r o świadczeniach rodzinnych / Dz.U.Nr. 228, poz.2255 z późn.zm/ czym przyczynił się do nienależnej wypłaty zasiłku rodzinnego wraz z dodatkiem z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania i dodatkiem z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego dla p. \_\_\_\_\_ za okres od 05/2004r do 08/2005r.

**Nadpłata świadczenia rodzinnego wynosi kwotę \_\_\_\_\_ zł.**

Natomiast ustalając dochód uprawniający do świadczenia rodzinnego p. płatnik częściowo zastosował przepis wynikający z art. 5, ust.4 ustawy z dnia 28 listopada 2003r o świadczeniach rodzinnych / Dz.U.Nr. 228, poz.2255 z późn.zm/ o utracie dochodu i wypłacał zasiłek rodzinny w kwocie niższej niż należna wynikająca z przepisów ustawy.

Wobec tego powstała **niedopłata zasiłku rodzinnego** za okres od 05/2004r do 08/2005r w kwocie **zł.**

**Dowód:** Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek - akta kontroli str. 3

Zestawienie różnic stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

### III. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.

W tym zakresie było prowadzone postępowanie kontrolne w 2003r.

### IV. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art.127 ust.2 ustawy z dnia 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z funduszu ubezpieczeń społecznych( Dz.U. Nr 162, poz.1118) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganym dochodzie p.Aunty Malinowskiej uprawnionej do renty rodzinnej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

1. Zestawienie różnic świadczeń p.
2. Zestawienie różnic świadczeń p.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz.887 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. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu, Wydział Kontroli Płatników Składek, 82-300 Elbląg ul: Teatralna 4.**

Sztum, 14-12-2006r

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

wygotowano

15 12 2006

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS



**Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa**

Lp.	Ubezpieczony	Nazwisko i imię	Kod tytułu ubezpieczenia	PESEL	NIP							
	ustalano	Rutkowski Bogusław	011000	64100806150								
dane dotyczące wypłaconych świadczeń												
Lp.	rozmiar świadczenia	okres od-do	liczba dni zasikowych liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	nr-otrak	kod świadczenia	okres od-do	liczba dni zasikowych liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	liczba dni wypłaconego świadczenia	kwota
1	zasilek rodzinny											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	zasilek rodzinny					03/2004				0,00		0,00
2	dodatek z tytułu matek					03/2004				0,00		0,00
3	zasilek rodzinny					05/2004				0,00		0,00
4	dodatek z tytułu matek					06/2004				0,00		0,00
5	zasilek rodzinny					07/2006				2,00		0,00
6	zasilek rodzinny					08/2004				0,00		0,00
7	zasilek rodzinny					09/2004				0,00		0,00
8	dodatek z tytułu matek					09/2004				0,00		0,00
9	dodatek z tytułu świadczenia					09/2009				0,00		0,00
10	zasilek rodzinny					10/2004				0,00		0,00

Wojewódzki Ośrodek Kontroli ZUS  
 Ośrodek kontroli ZUS  
 Pecczałka i podpis inspektora kontroli ZUS

### Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa


Lp.	Ubezpieczony	Nazwisko i imię	Kod tytułu ubezpieczenia	PESEL	NIP
	ustalona	Rukowski Bogusław	011000	64100805153	

Lp.	rodzaj świadczenia	dane dotyczące wypłaconych świadczeń					dane wyników z kontroli					kwota	
		okres od-cz	liczba dni zasiłkowych liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	m-c-rok	kod świadczenia	okres od-do	liczba dni zasiłkowych liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	natpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
11	dodatek z tytułu maki					10/2004				0,00		0,00	
12	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					11/2004				0,00		0,00	
13	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					11/2004				0,00		0,00	
14	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					12/2004				0,00		0,00	
15	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					12/2004				0,00		0,00	
16	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					01/2005				0,00		0,00	
17	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					01/2005				0,00		0,00	
18	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					02/2005				0,00		0,00	
19	zasiłek rodzinny dodatek z tytułu maki					02/2005				0,00		0,00	
20	zasiłek rodzinny			3		03/2005				0,00		0,00	


 Oficyna Statystyczna  
 Zakład Usług Statystycznych Spółka z o.o.  
 pismo@oficyna-statystyczna.pl  
 pismo@oficyna-statystyczna.pl

Lp.	rodzaj świadczenia	okres od-do	liczba dni zasiłkowych liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	m-c-rok	kod świadczenia	okres oc-co	liczba dni zasiłkowych liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	KWOTA	
											nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21	dodatek z tytułu nauki			41		01/2005				0,00		0,00
22	zasiłek rodzinny					04/2005				0,00		0,00
23	dodatek z tytułu nauki					04/2005				0,00		0,00
24	zasiłek rodzinny					05/2005				0,00		0,00
25	dodatek z tytułu nauki					05/2005				0,00		0,00
26	zasiłek rodzinny					06/2005				0,00		0,00
27	dodatek z tytułu nauki					06/2005				0,00		0,00
28	zasiłek rodzinny					07/2005				0,00		0,00
29	zasiłek rodzinny					08/2005				0,00		0,00

*Przed*



rodzaj świadczenia	kod świadczenia	nadpłaty w zł	niedopłaty w zł
zasiłek rodzinny		✓	
dodatek z tytułu nauki poza miejscem zamieszkania		✓	
dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego		✓	
<b>Razem</b>	<b>X</b>		<b>0,00</b>

WZROST KONTRAKT  
 Załącznik do formularza SP/02/2005/1  
 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej  
 11111  
 pieczęćka i podpis inspektora kontrol. ZUS





**Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa**

Lp.	Ubezpieczony	Nazwisko i imię	Kod typu ubezpieczenia	PESEL	NIP
	ustano	Wysocki Jarosław	011000	66022006019	

Lp.	rodzaj świadczenia	dane dotyczące wypłaconych świadczeń						dane wynikające z kontroli				swota	
		okres od-do	liczba dni zaszkowcy/ liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	m-c-rok	kod świadczenia	okres od-do	liczba dni zaszkowcy/ liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł	
1	zasiłek rodzinny	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	zasiłek rodzinny						05/2004	1000000000				0,00	
2	zasiłek rodzinny						06/2004	1000000000				0,00	
3	zasiłek rodzinny						03/2004	1000000000				0,00	
4	zasiłek rodzinny						08/2004	1000000000				0,00	
5	zasiłek rodzinny						09/2004	1000000000				0,00	
6	zasiłek rodzinny						10/2004	1000000000				0,00	
7	zasiłek rodzinny						11/2004	1000000000				0,00	
8	zasiłek rodzinny						12/2004	1000000000				0,00	
9	zasiłek rodzinny						01/2005	1000000000				0,00	
10	zasiłek rodzinny						02/2005	1000000000				0,00	

pieczęćka | podpis: [podpis] | [inny podpis]  
 [inny podpis]  
 [inny podpis]

dane dotyczące wypłatanych świadczeń												dane wynikające z kontroli		kwota	
Lp	rodzaj świadczenia	okres od-do	liczba dni zasiłkowych/ liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	m-c-rok	kod świadczenia	okres od-do	liczba dni zasiłkowych/ liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	rozdzielczy w zł (niepoinstalowane świadczenie)	nieopłacony w zł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
	zasiłek rodzinny					03/2005					0,00				
	zasiłek rodzinny					04/2005					0,00				
	zasiłek rodzinny					05/2005					0,00				
	zasiłek rodzinny					06/2005					0,00				
	zasiłek rodzinny					07/2005					0,00				
	zasiłek rodzinny					08/2005					0,00				
											0,00				
											0,00				
											0,00				
											0,00				

rodzaj świadczenia	kod świadczenia	nadpłacony w zł	niedopłacony w zł
Zasiłek rodzinny			
<b>Razem</b>	x	<b>0,00</b>	

ZAKŁAD USŁUG FINANSOWYCH  
 ul. Północna 10, 40-005 Katowice  
 NIP 781-245-91-27, REGON 142006233  
 KRS 0000090464  
 Sąd Rejestrowy w Katowicach  
 K.0000042894  
 Naczelnik Wydziału Kontrolny  
 pieczętka i podpis Inspektora Kontroli ZUS