

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu  
Fabryczna 27/28  
61-512 Poznań



**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 7811025635  
REGON: 000053976

Znak pisma: 292017020081PRO001  
Znak sprawy: 292017020081

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu, 61-863 Poznań, Kazimierza Wielkiego 24/26.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Alicja Staszewska-Błaszka, posiadający legitymację służbową nr 15194, na podstawie upoważnienia nr 2920170200811 wystawionego 15 lutego 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 22 lutego 2017 r., 24 lutego 2017 r., 27 lutego 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 22 lutego 2017 r. płatnikowi składek: Mirosławie Mruk.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 33.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu – ul. Kazimierza Wielkiego 24/26, 61-863 Poznań.

W dniach: 22, 24, 27 lutego 2017r. w kontroli uczestniczył Szymon Dranikowski, na podstawie upoważnienia do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych nr 2920170200811/2, wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli ZUS dnia 21 lutego 2017r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014r. do 31 stycznia 2017r.

## Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

## Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

**1. 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.**

**1. 1. Zgłaszanie płatnika składek.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Zbadano:

- decyzję w sprawie nadania NIP,
- dane z ewidencji REGON,
- zgłoszenie płatnika składek, zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- statut Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu.

Ustalenia.

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu jest jednostką organizacyjną rządowej administracji zespolonej, podległą Wojewodzie Wielkopolskiemu, który nią kieruje, koordynuje i kontroluje jej działalność, zapewnia warunki do skutecznego działania oraz ponosi odpowiedzialność związaną z jej funkcjonowaniem. Wojewódzkim Inspektorem kieruje Wojewódzki Inspektor – Mirosława Mruk, zastępcą Wojewódzkiego Inspektora jest Maria Jaśkiewicz.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonał zgłoszenia płatnika składek ZUS ZPA.

**1. 2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Zbadano:

- akta osobowe,
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalenia.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osoby, które tym ubezpieczeniom podlegały.

Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze, ponieważ takich osób nie zatrudnia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Marii Jaśkiewicz (akta kontroli str. 15 ).

**1.3. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Zbadano:

dokumenty w celu ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o najwyższych identyfikatorach, zidentyfikowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- plan kont,
- zapisy na kontach księgowych nr: 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń), 404 (wynagrodzenia), 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami), 402 (usługi obce),
- listy wypłat wynagrodzeń,
- przelewy wypłat wynagrodzeń,
- PIT 4-R.

Ustalenia.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami obliczał składki na ubezpieczenie wypadkowe według stopy procentowej 0,93 – zgodnie z zawiadomieniem ZUS o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe.

Wynagrodzenia przelewane są na konta osobiste pracowników w terminie do końca miesiąca za dany miesiąc.

• Płatnik składek w okresie od stycznia 2015r. do października 2015r. naliczył składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia, wypłaconego osobie, powracającej z urlopu wychowawczego – 1)

1) która na urlopie wychowawczym przebywała w okresie od 27 lipca 2012r. do 31 października 2012r. W 2015r. składkę na Fundusz Pracy naliczono od następujących podstaw wymiaru składki: w styczniu - 63 001,60zł, w lutym - 120 938,94zł, w marcu - 62 608,70zł, w kwietniu - 88 787,35zł, w maju - 62 228,98zł, w czerwcu - 61 081,57zł, w lipcu - 60 784,10zł, w sierpniu - 100 072,90zł, we wrześniu - 63 542,18zł, w październiku - 54 632,84zł.

Dowód:

- kopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str. 9-11)
- zestawienie przychodów 1) (akta kontroli str. 13),

1) Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U z 2016 r., poz. 1764), wyłączenia dokonała Mirosława Mruk – Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz. U. z 2016r. poz.645 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu wychowawczego.

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi:

- na Fundusz Pracy – 897,15zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

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

Kontroli poddano 100% wypłat zasiłków z ubezpieczenia społecznego, dokonanych w grudniu 2015r. na łączną kwotę 8 842,02zł, tj.:

- 2 pozycje zasiłku opiekuńczego na kwotę 983,36zł,
- 5 pozycji zasiłku chorobowego na kwotę 4 598,42zł,
- 2 pozycje zasiłku macierzyńskiego na kwotę 3 260,27

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz imienne raporty miesięczne ZUS RSA zgodnie z wykazem zbadanego materiału,
- dokumenty niezbędne do ustalenia uprawnień oraz wysokości świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych.

Ustalenia.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA o najwyższych identyfikatorach, zidentyfikowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalenia.

W badanym okresie płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami rozliczał w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014r. do 31 stycznia 2017r.

Ustalenia.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie kompletował wniosków o ustalenie uprawnień emerytalnych lub rentowych, ponieważ nikt nie wystąpił z takim wnioskiem.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Marii Jaśkiewicz (akta kontroli str. 15 ).

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014r. do 31 stycznia 2017r.

### **4.1. Zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

Zbadano:

- listy płac,
- dane z ewidencji REGON,
- informację ZUS IWA.

Ustalenia.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami wywiązał się z obowiązku składania informacji ZUS IWA za 2015r.

4.2. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ustalenia.

Płatnik składek:

- nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7,
- nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3,
- nie zatrudniał emerytów, dla których istniał obowiązek wystawiania zaświadczenia o przychodach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Marii Jaśkiewicz (akta kontroli str. 15 ).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze 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 Poznaniu, Fabryczna 27/28, 61-512 Poznań.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Poznań, dnia 1 marca 2017 r.



.....  
(podpis kontrolującego)

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

1)	luty 2015, listopad 2015, grudzień 2015
	luty 2015, wrzesień 2015, grudzień 2015

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

1)	listopad 2015, grudzień 2015
	grudzień 2015
	grudzień 2015
	grudzień 2015, grudzień 2015
	grudzień 2015

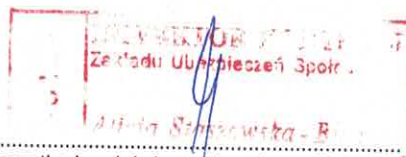
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Jolanta Sidorowska-B...

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

1) Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U z 2016 r., poz. 1764), wyłączenia dokonała Mirosława Mruk – Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych

**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. 01-2015				
Fundusz Pracy	1 543,56 zł	1 469,03 zł		74,53 zł
2. 02-2015				
Fundusz Pracy	2 963,02 zł	2 837,20 zł		125,82 zł
3. 03-2015				
Fundusz Pracy	1 533,94 zł	1 459,41 zł		74,53 zł
4. 04-2015				
Fundusz Pracy	2 175,30 zł	2 051,77 zł		123,53 zł
5. 05-2015				
Fundusz Pracy	1 524,61 zł	1 450,08 zł		74,53 zł
6. 06-2015				
Fundusz Pracy	1 496,53 zł	1 422,00 zł		74,53 zł
7. 07-2015				
Fundusz Pracy	1 489,24 zł	1 414,07 zł		75,17 zł
8. 08-2015				
Fundusz Pracy	2 451,82 zł	2 327,65 zł		124,17 zł
9. 09-2015				
Fundusz Pracy	1 556,82 zł	1 481,65 zł		75,17 zł
10. 10-2015				
Fundusz Pracy	1 338,54 zł	1 263,37 zł		75,17 zł
<b>Razem FP</b>	<b>18 073,38 zł</b>	<b>17 176,23 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>897,15 zł</b>
<b>Razem FGŚP</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)