

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie
Pl. Konsulatu Polskiego 4
10-959 Olsztyn

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8480007927
REGON: 000523287

Znak pisma: 232013120115PRO001
Znak sprawy: 232013120115

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI, 19-300 Elk, Marszałka Józefa Piłsudskiego 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marcin Wasilewski, posiadający legitymację służbową nr 14068, na podstawie upoważnienia nr 2320131201151 wystawionego 27 listopada 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 stycznia 2014 r. - 17 stycznia 2014 r., 20 stycznia 2014 r. - 24 stycznia 2014 r., 27 stycznia 2014 r. - 30 stycznia 2014 r., 3 lutego 2014 r. - 7 lutego 2014 r., 10 lutego 2014 r. - 13 lutego 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 stycznia 2014 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Arturowi Urbańskiemu, zastępca prezydenta .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 221.

Średnia liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń w 2013r – 224

Zakresy 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata 2011, 2012, 2013

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W trakcie kontroli sprawdzono zgłoszenia do ubezpieczeń 21 pracowników. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób, którym w kontrolowanym okresie wypłacał wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy, stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych / tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205, poz.1585/ art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / tekst jednolity z 2008r Dz. U. nr 164, poz. 1027/

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W miesiącu 02.2011r pracownica (*) (PESEL *) otrzymała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby za okres od 02 do 28.02.2011r w wysokości * zł. Płatnik składek zadeklarował wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie * zł.

W miesiącu 12.2011r pracownica (*) (PESEL *) otrzymała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby za okres od 01 do 02.12.2011r w wysokości * zł. Płatnik składek zadeklarował wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie * zł.

W miesiącu 02.2012r pracownica (*) (PESEL *) otrzymała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby za okres od 13 do 15.02.2012r w wysokości * zł. Płatnik składek zadeklarował wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie * zł.

W miesiącu 02.2012r pracownik (*) (PESEL *) otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby za okres od 20 do 24.02.2012r w wysokości * zł. Płatnik składek zadeklarował wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie * zł.

Płatnik składek w raporcie imiennym ZUS RSA za 02.2012r zadeklarował wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby pracownikom:

*) (PESEL *)) okres niezdolności od 17 do 18.01.2012 r kwota wynagrodzenia * zł,

*) (PESEL *)) okres niezdolności od 02 do 04.01.2012r kwota wynagrodzenia * zł,

*) (PESEL *) , okres niezdolności od 03 do 05.01.2012r kwota wynagrodzenia * zł.

Pracownice zadeklarowane wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby otrzymały w miesiącu 01.2012r.

W miesiącu 10.2012r pracownik (*) (PESEL *) , otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby za okres od 24 do 29.09.2012r w wysokości * zł. Płatnik składek zadeklarował wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie * zł.

W miesiącu 04.2012r płatnik składek zadeklarował za pracownicę (*) (PESEL *) wyrównanie wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby za okres od 11 do 15.03.2013r w wysokości * zł. W tym miesiącu pracownica nie otrzymała zadeklarowanego wyrównania.

Płatnik składek w miesiącu 09.2013r zadeklarował za pana (*) (PESEL *) okres

przebywania a urlopie wychowawczym od 26 do 27.09.2013r deklarując podstawę na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w wysokości \times) zł. Ubezpieczony nie korzystał z urlopu wychowawczego.

Dowody:

- konto płatnika znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

- listy płac w/w pracowników za miesiące 02,12.2011r , 02,10.2012r (akta kontroli str.37-38, 41-56)

- zgodnie z art. 41 ust. 1 i 3 pkt 7 i 8 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych / tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205, poz.1585./ –

„płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek”

„imienny raport zawiera informacje dotyczące (..) rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne”

„informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa”

Pani Urszula Sobańska, upoważniona do składania wyjaśnień w protokole przyjęcia wyjaśnień, wyjaśniła iż, system płacowy błędnie przeniósł kwoty wynagrodzeń chorobowych do raportów imiennych, omyłkowo w 09.2013r został wykazany urlop wychowawczy panu

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Urszuli Sobańskiej (akta kontroli str. 73-74)

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe od 01.2011r ustalono w wysokości 0,93 %, od 04.2012r ustalono w wysokości 1,02%, od 04.2013r ustalono w wysokości 1,12% zgodnie ustawą z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / tekst jednolity z 2009r Dz. U. nr 167, poz. 1322./, oraz informacją z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 22.03.2010, sygnatura 2010044964, z dnia 14.03.2011, sygnatura 2011044868, z dnia 18.03.2012, sygnatura 2012043730, z dnia 17.03.2013, sygnatura 2013042176,

Informacje ZUS IWA sporządzono i przekazano

za rok 2011 dnia 31-01-2012r,

za rok 2012 dnia 21-01-2013r,

za rok 2013 dnia 27-01-2014r,

zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / tekst jednolity z 2009r Dz. U. nr 167, poz. 1322./.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 43,00 zł

Uznanie budżetu państwa: 43,00 zł

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

Pracownica \times) (PESEL \times))
w miesiącach 01.2011r, 01.2012r przebywała na urlopie wychowawczym. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 0,00 zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi \times) zł a składka zł.

Pan \times) (PESEL \times))
w miesiącu 07.2011r ubezpieczony otrzymał przychód z tytułu umowy zlecenia w wysokości \times) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości \times) zł a składkę \times) zł. Składka liczona od wypłaconego przychodu wynosi \times) zł.

Pracownica \times) (PESEL \times)),
w miesiącu 02.2012r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości \times) zł. Płatnik składek

zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

w miesiącu 03.2012r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

Pracownica *) (PESEL *)
w miesiącu 02.2012r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

w miesiącu 03.2012r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

Pracownica *) (PESEL *)
w miesiącu 02.2012r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

w miesiącu 03.2012r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

Pracownica *) (PESEL *)
w miesiącu 03.2013r, przebywała na urlopie wychowawczym. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł, natomiast składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi *) zł a składka *) zł.
w miesiącach 08,09,10,11,12.2013r, przebywała na urlopie wychowawczym. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł, natomiast składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi *) zł a składka *) zł.

Pracownik *) (PESEL *)
w miesiącu 07.2013r, otrzymał wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł, oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

w miesiącu 08.2013r, otrzymał wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

Pracownica *) (PESEL *)
w miesiącu 07.2013r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł, oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

w miesiącu 08.2013r, otrzymała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości *) zł. Płatnik składek zadeklarował podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości *) zł a składkę *) zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne liczona od wypłaconego wynagrodzenia wynosi *) zł a składka *) zł.

Pracownik *) (PESEL *)

w miesiącu 09.2013r nie korzystał z urlopu wychowawczego. Płatnik składek zadeklarował za ubezpieczonego podstawę wymiaru składki z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w wysokości ~~*)~~ zł, a składkę ~~*)~~ zł.

Dowody:

- konto płatnika znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- kopia listy płac 16bski Michał 07.2011r (akta kontroli str. 39-40)

zgodnie z art. 79, art. 81 ust 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity z 2008r Dz. U. nr 164, poz. 1027/

„składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, ...”

„do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne (...) stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ”

zgodnie z art. 81 ust 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity z 2008r Dz. U. nr 164, poz. 1027/ w związku z art. 17 ust 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003r o świadczeniach rodzinnych /Dz. U. Nr 228 poz. 2255 z póź. zm/ w związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 11 sierpnia 2009 w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych./ Dz. U. nr 129 poz. 1058/

„podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne (...) jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych ”

„świadczenie pielęgnacyjne przysługuje w wysokości 520,00 zł miesięcznie”

Pani Urszula Sobańska, upoważniona do składania wyjaśnień w protokole przyjęcia wyjaśnień, wyjaśniła iż, podczas korekty raportu imiennego pana ~~*)~~ omyłkowo wstawiła kwotę ~~*)~~ zł, błąd programu kadrowo-płacowego spowodował błędne naliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w 02.03.2012r, 07.08.2013r, omyłkowo w 09.2013r został wykazany urlop wychowawczy nanu ~~*)~~ ~~*)~~ omyłkowo nie wstawiła podstawy na ubezpieczenie zdrowotne pani ~~*)~~ błędnie interpretując przepisy wstąpiła niewłaściwą podstawę pani ~~*)~~ w roku 2013.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Urszuli Sobańskiej (akta kontroli str. 73-74)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 914,19 zł

Przypis składek: 77,19 zł

Uznanie budżetu państwa: 27,00 zł

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

W miesiącu 01.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11083,53 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 448780,79zł, wynosi 10995,13zł.

W miesiącu 02.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 22227,48 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 903145,82 zł, wynosi 22127,07 zł.

W miesiącu 03.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 12123,25 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to

jest od podstawy 485053,49 zł, wynosi 11883,81zł.

W miesiącu 04.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11688,48 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 469635,15 zł, wynosi 11506,06 zł.

W miesiącu 05.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 10875,62 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 434964,58 zł, wynosi 10656,63 zł.

W miesiącu 06.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11460,35 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 460609,56 zł, wynosi 11284,93 zł.

W miesiącu 07.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11667,95 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 471859,51 zł, wynosi 11560,56 zł.

W miesiącu 08.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11831,07 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 479188,97 zł, wynosi 11740,13 zł.

W miesiącu 09.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11965,54 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 486443,26 zł, wynosi 11917,86 zł.

W miesiącu 10.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 12156,31 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 493484,54 zł, wynosi 12090,37 zł.

W miesiącu 11.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11604,07 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 474280,93 zł, wynosi 11619,88 zł.

W miesiącu 12.2011r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 15169,34 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 620168,22 zł, wynosi 15194,12 zł.

W miesiącu 01.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 21532,30 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 882906,42 zł, wynosi 21631,21 zł.

W miesiącu 02.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11282,00 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 461446,40 zł, wynosi 11305,44 zł.

W miesiącu 03.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 10802,70 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 441597,11 zł, wynosi 10819,13zł.

W miesiącu 04.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 12832,22 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 522334,05 zł, wynosi 12797,18 zł.

W miesiącu 05.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 12494,12 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 507650,37 zł, wynosi 12437,43 zł.

W miesiącu 06.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 14795,57 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 602059,38 zł, wynosi 14750,45 zł.

W miesiącu 07.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 12393,98 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to

jest od podstawy 503266,10 zł, wynosi 12330,02 zł.

W miesiącu 10.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 12711,81 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 524223,00 zł, wynosi 12843,46 zł.

W miesiącu 11.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11533,82 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 469970,86 zł, wynosi 11514,29 zł.

W miesiącu 12.2012r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 16062,45 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 657833,96 zł, wynosi 16116,93 zł.

W miesiącu 01.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 10905,40 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 443693,05 zł, wynosi 10870,48 zł.

W miesiącu 02.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 23302,69 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 965331,43 zł, wynosi 23650,62 zł.

W miesiącu 03.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11679,66 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 471580,03 zł, wynosi 11553,71 zł.

W miesiącu 04.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11394,53 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 460701,74 zł, wynosi 11287,19 zł.

W miesiącu 05.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 13713,30 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 550122,90 zł, wynosi 13478,01 zł.

W miesiącu 06.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11554,86 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 462180,72 zł, wynosi 11323,43 zł.

W miesiącu 07.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11841,97 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 474167,29 zł, wynosi 11617,10 zł.

W miesiącu 08.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11575,27 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 470802,03 zł, wynosi 11534,65 zł.

W miesiącu 10.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 11848,66 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 477738,84 zł, wynosi 11704,60 zł.

W miesiącu 12.2013r płatnik składek zadeklarowała składkę na Fundusz Pracy w wysokości 16991,39 zł. Składka na Fundusz Pracy liczona od całości wynagrodzeń pracowników za których składka była należna to jest od podstawy 694410,16 zł, wynosi 17013,05 zł.

Dowody:

- konto płatnika znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

- zgodnie z art. 104 ust 1, art. 104a, art. 104b ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / tekst jednolity Dz. U. 2008r nr 69, poz. 415/ –
„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 (...) opłacają pracodawcy..”

„pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego”

„składki na Fundusz Pracy, (...) opłaca się za osoby (...), które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.”

Pani Urszula Sobańska, upoważniona do składania wyjaśnień w protokole przyjęcia wyjaśnień, wyjaśniła iż, błąd programu płacowego spowodował niewłaściwie wykazywanie składki na Fundusz Pracy.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Urszuli Sobańskiej (akta kontroli str. 73-74)

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006r / Dz. U. z 2006r Nr 158, poz. 1121/ płatnik składek w rozumieniu ustaw nie jest pracodawcą podlegającym upadłości ani likwidacji.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 671,85 zł

Przypis składek: 735,09 zł

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:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał osób pracujących w szczególnych warunkach bądź w szczególnym charakterze.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Urszuli Sobańskiej (akta kontroli str. 73-74)

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata 2011, 2012, 2013

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki chorobowe.

za miesiąc 05.2011r. – 6 pozycji zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, 1 pozycję zasiłków macierzyńskich, 2 pozycje zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego, 2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 05.2011r.

Pracownica ~~(*)~~ (PESEL ~~(*)~~) – panięskie nazwisko ~~(*)~~, była niezdolna do pracy wskutek choroby od 10.04 do 13.05.2011r. Zasiłek chorobowy wyliczony na podstawie miesięcy od 04.2010r do 03.2011r tj od miesięcznej podstawy ~~(*)~~ zł, wynosi 100% - ~~(*)~~ zł, 80% - ~~(*)~~ zł. Płatnik składek wypłacił pracownicy zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za 13.05.2011r w wysokości ~~(*)~~ zł.

Dowody:

- kopia listy płac i asygnaty zasiłkowej za 05.2011r (akta kontroli str. 57-60)

- konto płatnik składek znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń

Spółecznych

zgodnie z art. 36 ust. 1, art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity Dz. U. z 2005r Nr 31 poz. 267/.
„podstawę wymiaru zasiłku (...) stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy”
„przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku”

Nadpłata zasiłków wynosi: 2,88 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

lata 2011, 2012, 2013

Płatnik składek wypłacał i rozliczał świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

W trakcie kontroli zbadano wnioski o emeryturę :
pesel

Wniosek sporządzono zgodnie z obowiązującymi zasadami

. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

W trakcie kontroli zbadano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 10.10.2008r, 06.03.2009r:

zaświadczenia z dnia 10.04.2008r, 28.05.2009r, 08.03.2010r, 16.02.2011r 22.02.2011r
PESEL PESEL

W zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu – ZUS Rp-7 pana * z dnia 06.03.2009r - w roku 2007 stałe składniki wynagrodzenia zadeklarowano w wysokości * zł, a suma tych składników zgodnie z dokumentacją płacowa wynosi * zł, łączna kwota wykazano w wysokości * zł, a suma składników wynikających z dokumentacji płacowej wynosi * zł.

Dowody:

- kopie kart wynagrodzeń za rok 2007,2008 (akta kontroli str. 97-100)

- kopia zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7 (akta kontroli str. 83-86)

zgodnie z art. 125a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych / Dz. U. z 2004 Nr 39 poz.353 z późn. zm./

„płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wypłaconego za okresy za które przychód ten przysługuje (...)”

Pani Urszula Sobańska, upoważniona do składania wyjaśnień w protokole przyjęcia wyjaśnień, wyjaśniła iż, błędnie w roku 2007 wykazała stałe składniki wynagrodzenia.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pani Urszuli Sobańskiej (akta kontroli str. 73-74)

Płatnik składek wystawił nowe zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 które dołączono do akt kontroli.

W okresie objętym kontrolą zbadano informacje o osiągniętym przychodzie przekazane za pracowników pobierających rentę, emeryturę:

*) PESEL *)
za rok 2010 sporządzoną 10.02.2011r

*) PESEL *)
za rok 2010 sporządzoną 04.02.2011
za rok 2011 sporządzoną 16.02.2012

*) PESEL *)
za rok 2011 sporządzoną 16.02.2012
za rok 2012 sporządzoną 12.02.2013

*) PESEL *)
za rok 2011 sporządzoną 16.02.2012
za rok 2012 sporządzoną 12.02.2013

*) PESEL *)
za rok 2011 sporządzoną 16.02.2012
za rok 2012 sporządzoną 12.02.2013

*) PESEL *)
za rok 2011 sporządzoną 16.02.2012
za rok 2012 sporządzoną 12.02.2013

Zaświadczenia sporządzono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione w treści protokołu.

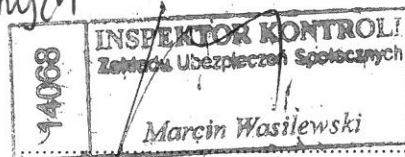
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn.

Kontrolę zakończono w dniu 13 lutego 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Elk, dnia 13 lutego 2014 r.

*) [Wyłączenie jawności w zakresie do mych
osobowych; na podst. art. 5 ust. 2 ustawy
z dn. 6 września 2001 r. o dostępie do
informacji publicznej].



(podpis kontrolującego)

13.02.2014 r.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Andrzej Urbaniak