

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8451053528
REGON: 000540908

Znak pisma: 232013110097PRO001
Znak sprawy: 232013110097

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY WYDMINY, 11-510 Wydminy, Grunwaldzka 74.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Hanna Pyciak, posiadający legitymację służbową nr 14040, na podstawie upoważnienia nr 2320131100971 wystawionego 29 października 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 listopada 2013 r. - 29 listopada 2013 r., 2 grudnia 2013 r. - 6 grudnia 2013 r., 9 grudnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 listopada 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Radostawowi Król, Wójtowi Gminy. [REDAKTOWANE]

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 48.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2012 wynosiła - 39.

Miejsce prowadzenia kontroli: 11-510 Wydminy, ul. Grunwaldzka 74 - siedziba płatnika.

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. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. [REDAKTOWANE]

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego [REDAKTOWANE]

Poddano analizie kontrolnej dokumenty zgłoszeniowe osób zatrudnionych w okresie objętym kontrolą [REDAKTOWANE]

Zbadano:

- umowy o pracę,
- umowy zlecenia,
- świadectwa pracy,
- dokumenty zgłoszeniowe - ZUS ZUA, ZUS ZZA,
- dokumenty wyrejestrowujące - ZUS ZWUA.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego osób [REDAKTOWANE] kontrolowanym okresie wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy i z umowy zlecenia zgodnie z przepisami ustawy, z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205, poz. 1585z późn. zm.) i przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2008r Dz. U. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.). [REDAKTOWANE]

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Poddano analizie kontrolnej dokumenty finansowe i rozliczeniowe osób zatrudnionych w okresie objętym kontrolą.

Zbadano:

- plan kont,
- konta syntetyczne i konta analityczne za: 2010r, 2011r i 2012r,
- listy płac za: I. 2010r – XII.2012r,
- imienne raporty miesięczne - ZUS RCX, ZUS RZA i ZUS RSA za: I. 2010r – XII.2012r,
- deklaracje rozliczeniowe - ZUS DRA za: I. 2010r – XII.2012r,

Płatnik składek ustalił podstawę wymiaru i wysokość składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity z 2009r Dz. U. Nr 205, poz. 1585z późn. zm./.

Płatnik składek potrącał z wynagrodzeń pracowników składki finansowane przez ubezpieczonych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity z 2009r Dz. U. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm./.

Płatnik składek ustalił wysokość stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe, zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz. U. z 2009r Nr 167, poz. 1322z późn. zm./, która od I. 2010r do XII.2012r wynosiła – 0,84%.

Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA o identyfikatorach:

01/2010 z datą sporządzenia 31.01.2011r, płatnik przekazał drogą elektroniczną 31.01.2011r;
01/2011 z datą sporządzenia 20.01.2012r, płatnik przekazał drogą elektroniczną 20.01.2012r;
01/2012 z datą sporządzenia 14.01.2013r, płatnik przekazał drogą elektroniczną 14.01.2013r.

Informacje ZUS IWA sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ubezpieczonej [REDAKTOWANE] wypłacono za 12 dni w I.2011r wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, w kwocie - 472,70zł i nie sporządzono imiennego raportu miesięcznego – ZUS RSA.

Dowody:

- deklaracja rozliczeniowa – ZUS DRA za I.2011r
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/,
- kopia imiennego raportu miesięcznego – ZUS RCX za I.2011r Danilewicz Mirosławy
/akta kontroli strony 49-50/,
- kopia listy wypłat za I.2011r
/akta kontroli strony 51-52/.

Zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 i 3 pkt 8 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity z 2009r Dz. U. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm./, płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz (...) informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W dokumentach rozliczeniowych za miesiące: X, XI i XII.2010r nie zadeklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych nagród pracownikom /ubezpieczonym/:

Październik 2010r:

[REDAKTOWANE] - 250,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 3 020,50zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 2 606,39zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 234,58zł.

[REDAKTOWANE] - 250,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 1 800,00zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 1 553,22zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 139,79zł.

[REDAKTOWANE] - 400,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 3 424,00zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 3 133,73zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 282,04zł.

[REDAKTOWANE] - 400,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 3 424,00zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 3 133,73zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 282,04zł.

[REDAKTOWANE] - 250,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 3 201,20zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 2 762,31zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 248,61zł.

[REDAKTOWANE] - 250,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 4 608,20zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 3 976,42zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 357,88zł.

[REDAKTOWANE] - 250,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 2 410,00zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 2 079,58zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 187,16zł.

Dowody:

- kopie imiennych raportów miesięcznych – ZUS RCX za X.2010r
/akta kontroli strony 53-60/
- kopie list płac za X.2010r
/akta kontroli strony 61-78/.

Listopad 2010r:

[REDAKTOWANE] - 3 000,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 10 496,00zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 9 057,00zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 815,13zł.

Dowody:

- kopia imiennego raportu miesięcznego – ZUS RCX za XI.2010r
/akta kontroli strony 79-80/
- kopie list płac za XI.2010r
/akta kontroli strony 81-86/.

Grudzień 2010r:

[REDAKTOWANE] - 250,00zł.

Wynagrodzenie brutto - 4 632,20zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne - 3 976,42zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne to - 357,88zł.

Dowody:

- kopia imiennego raportu miesięcznego – ZUS RCX za XII.2010r
/akta kontroli strony 87-88/
- kopie list płac za XII.2010r
/akta kontroli strony 89-96/.

Zgodnie z 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. 1027z późn. zm./, do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

Pani Jadwiga Bereszta – osoba upoważniona przez Wójta Gminy – Pana Radosława Król – złożyła wyjaśnienie do protokołu, że „.....W miesiącach, w których były sporządzane dodatkowe listy /np. nagrody/, a były to niewielkie kwoty, program płacowy nie naliczał składek na ubezpieczenie zdrowotne, w związku z tym wystąpiła niedopłata składki na ubezpieczenie zdrowotne.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Bereszta – osoby upoważnionej przez Wójta Gminy Pana Radosława Król
/akta kontroli strony 47-48/.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 212,52 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 okresie od II.2010r do XII.2010r nie zadeklarowano składek na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia pracownikom skierowanym do pracy przez Urząd Pracy, w części finansowanej przez Urząd Pracy.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w II.2010r to – 63 501,31zł i składka na Fundusz Pracy – 1 555,78zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w III.2010r to – 69 386,46zł i składka na Fundusz Pracy – 1 666,17zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w IV.2010r to – 73 100,26zł i składka na Fundusz Pracy – 1 790,96zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w V.2010r to – 69 192,38zł i składka na Fundusz Pracy – 1 695,21zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VI.2010r to – 71 246,44zł i składka na Fundusz Pracy – 1 745,54zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VII.2010r to – 72 079,95zł i składka na Fundusz Pracy – 1 765,96zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VIII.2010r to – 75 823,03zł i składka na Fundusz Pracy – 1 857,66zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy we IX.2010r to – 71 787,16zł i składka na Fundusz Pracy – 1 758,79zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w X.2010r to – 78 944,86zł i składka na Fundusz Pracy – 1 934,15zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w XI.2010r to – 85 265,38zł i składka na Fundusz Pracy – 2 089,00zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w XII.2010r to – 78 935,43zł i składka na Fundusz Pracy – 1 933,92zł.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe – ZUS RCX i ZUS DRA za: II - XII.2010r
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/
- kopie list płac za: II – XII.2010r
/akta kontroli strony 97-180/
- wykaz pracowników skierowanych do pracy przez Urząd Pracy:
II - XII.2010r
/akta kontroli strony 181-184/

Pani Jadwiga Bereszta – osoba upoważniona przez Wójta Gminy – Pana Radosława Król – złożyła wyjaśnienie do protokołu, że „.....W okresie od II.2010r do II.2011r nie deklarowano składek na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia pracownikom kierowanym przez Urząd Pracy, w części finansowanej przez ten Urząd.”

Dowód:
- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Bereszta – osoby upoważnionej przez Wójta Gminy Pana Radosława Król
/akta kontroli strony 47-48/

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /tekst jednolity z 2008r Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm./, składkę 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 miesiącach: V-VIII, XI-XII.2010r; I-II, IV i VII.2011r zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia ubezpieczonej [redacted] zatrudnionej w niepełnym wymiarze godzin czasu pracy, osiągając w przeliczeniu na miesiąc kalendarzowy mniej niż minimalne wynagrodzenie:

V - VII.2010r - po 660,00zł w każdym miesiącu; VIII.2010r - 681,82zł; XI.2010r - 800,00zł; XII.2010r - 356,67zł; I - II.2011r - po 800,00zł w każdym miesiącu; IV.2011r - 1 000,00zł; VII.2011r - 1 000,00zł.

Dowody:
- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA i ZUS RCX za: V-VIII, XI-XII.2010r; I-II, IV i VII.2011r Choroszewskiej Moniki
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/
- kopie kart wynagrodzeń za: 2010r – 2011r
/akta kontroli strony 77-88/
- konto ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W miesiącach: X – XI.2011r; II – III.2012r zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie niższej od minimalnego wynagrodzenia ubezpieczonej [redacted] zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia:

X - XI.2011r i II – III.2012r - po 1 000,00zł w każdym miesiącu.

Dowody:
- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA i ZUS RCX za: X – XI.2011r; II – III.2012r Bobrowskiej Aliny
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/
- konto ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W miesiącach: IV – XII.2012r zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia ubezpieczonej [redacted] która przebywała na urlopie macierzyńskim do 10.03.2012r:

IV – VI.2012r - po 2 260,00zł w każdym miesiącu; VII – XI.2012r – po 2 368,00zł w każdym miesiącu; XII.2012r - 2 889,00zł.

Dowody:
- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA i ZUS RCX za: I - XII.2012r Smykowskiej Anny
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/.

W XII.2012r zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie – 853,58zł ubezpieczonej [redacted] zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, której wynagrodzenie w przeliczeniu na miesiąc kalendarzowy wyniosło mniej niż minimalne wynagrodzenie.

Dowody:
- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA i ZUS RCX za: XII.2012r Pileckiej Anny
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/
- konto ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W miesiącach: IV, VII, X – XII.2011r nie zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia ubezpieczonej [redacted] zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia, która podlegała ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu osiągając w przeliczeniu na miesiąc kalendarzowy minimalne wynagrodzenie.

IV i VII.2011r - po 640,00zł w każdym miesiącu; X.2011r – 520,00,00zł; XI.2011r – 640,00zł; XII.2011r - 1 280,00zł.

Dowody:
- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA i ZUS RCX za: IV, VII, X – XII.2011r Jurewicz Elizy
/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/
- konto ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W miesiącach: VIII – X.2012r nie zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia ubezpieczonego [redacted] zatrudnionemu na podstawie umowy zlecenia, który podlegał ubezpieczeniom

społecznym z innego tytułu osiągając w przeliczeniu na miesiąc kalendarzowy minimalne wynagrodzenie.

VIII - IX 2012r - po 700,00zł w każdym miesiącu; X.2012r - 1 400,00zł.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA i ZUS RCX za: VIII – X. 2012r Pałdyna Leszka /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/,
- konto ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /tekst jednolity z 2008r Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm./, składkę 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.

Zgodnie z przepisami art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /tekst jednolity z 2008r Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm./, pracodawca 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.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w I.2011r to – 109 373,06zł i składka na Fundusz Pracy – 2 679,62zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w II.2011r to – 108 321,39zł i składka na Fundusz Pracy – 2 653,89zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w IV.2011r to – 116 578,65zł i składka na Fundusz Pracy – 2 856,18zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w V.2011r to – 125 954,48zł i składka na Fundusz Pracy – 3 085,88zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VI.2011r to – 111 268,96zł i składka na Fundusz Pracy – 2 726,09zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VII.2011r to – 117 477,42zł i składka na Fundusz Pracy – 2 878,20zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w X.2011r to – 78 781,01zł i składka na Fundusz Pracy – 1 930,13zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w XI.2011r to – 79 133,09zł i składka na Fundusz Pracy – 1 938,76zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w XII.2011r to – 87 521,96zł i składka na Fundusz Pracy – 2 144,29zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w I.2012r to – 77 956,65zł i składka na Fundusz Pracy – 1 909,95zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w III.2012r to – 80 989,00zł i składka na Fundusz Pracy – 1 984,23zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w IV.2012r to – 77 827,00zł i składka na Fundusz Pracy – 1 906,78zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w V.2012r to – 76 335,33zł i składka na Fundusz Pracy – 1 870,23zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VI.2012r to – 74 309,66zł i składka na Fundusz Pracy – 1 820,59zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VII.2012r to – 77 185,87zł i składka na Fundusz Pracy – 1 891,06zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w VIII.2012r to – 80 368,00zł i składka na Fundusz Pracy – 1 969,02zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w IX.2012r to – 83 840,86zł i składka na Fundusz Pracy – 2 054,10zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w X.2012r to – 79 999,38zł i składka na Fundusz Pracy – 1 959,98zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w XI.2012r to – 78 391,09zł i składka na Fundusz Pracy – 1 920,58zł.

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy w XII.2012r to – 79 239,00zł i składka na Fundusz Pracy – 1 941,37zł.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe – ZUS DRA za: I.2011r – XII.2012r /Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/,

Płatnik składek nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie prowadzi rejestru pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie zatrudnia pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Beresztan – osoby upoważnionej przez Wójta Gminy Pana Radosława Król /akta kontroli strony 47-48/.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 649,79 zł

Przypis składek: 887,73 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: luty 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

W okresie objętym kontrolą zbadano 100 % wypłaconych świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w miesiącu III i IV.2011r, zasiłek chorobowy i macierzyński wypłacony i rozliczony w miesiącach: VIII.2011r – III.2012r oraz zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w I.2012r:

[redacted] - zasiłek chorobowy
wypłacony za okres: 01.01.2011r - 10.04.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
wypłacony za okres: 25.02.2011r - 11.04.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
wypłacony za okres: 19.02.2011r - 03.04.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
wypłacony za okres: 03.02.2011r - 13.05.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
wypłacony za okres: 10.08.2011r - 26.09.2011r,
zasiłek macierzyński wypłacony za okres: 25.09.2011r – 10.03.2012r;

[redacted] - zasiłek opiekuńczy
wypłacony za okres: 03.01.2012r - 16.01.2012r.

Zbadano:

- karty zasiłkowe,
- zaświadczenia lekarskie – ZUS ZLA,
- dokumentację do zasiłku macierzyńskiego,
- dokumentację do zasiłku opiekuńczego,
- listy płac,
- karty wynagrodzeń.

Ustalono uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacono te świadczenia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /Dz. U. z 2010r Nr 77, poz. 512 z późn. zm./.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

W okresie objętym kontrolą zbadano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w miesiącu III i IV.2011r, zasiłek chorobowy i macierzyński wypłacony i rozliczony w miesiącach: VIII.2011r – III.2012r oraz zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w I.2012r:

[redacted] - zasiłek chorobowy
rozliczony w miesiącach: I - IV.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
rozliczony w miesiącach: II - IV.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
rozliczony w miesiącach: II - IV.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
rozliczony w miesiącach: II - V.2011r;

[redacted] - zasiłek chorobowy
rozliczony w miesiącach: VIII - IX.2011r,
zasiłek macierzyński rozliczony w miesiącach: IX.2011r – III.2012r;

[redacted] - zasiłek opiekuńczy
rozliczony w miesiącu: I.2012r.

Zbadano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- dokumenty rozliczeniowe - ZUS DRA, ZUS RCX i ZUS RSA.

Rozliczenia świadczeń z ubezpieczeń społecznych dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity z 2009r Dz. U. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm./.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Poddano analizie kontrolnej zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 ubezpieczonych:

POKORSKI HENRYK
[Redacted]

Zbadano:

- karty wynagrodzeń,
- listy płac.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek stosując przepisy ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /tekst jednolity z 2009r Dz. U. Nr 153, poz. 1227z późn. zm./, informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiągniętych przychodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów:

POKORSKI HENRYK
[Redacted]

Zbadano:


- listy płac,
- karty wynagrodzeń.

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 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.

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

Gołdap, dnia 9 grudnia 2013 r.


(podpis kontrolującego)