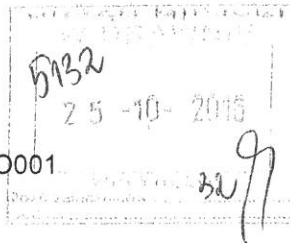


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Szczecinie
J. Matejki 22
70-530 Szczecin



SEK
26.10.16
10

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5941271544
REGON: 000529717

Znak pisma: 392016080161PRO001
Znak sprawy: 392016080161

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI W DRAWNIE, 73-220 Drawno, Kościelna 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Sybidło, posiadający legitymację służbową nr 16130, na podstawie upoważnienia nr 3920160801611 wystawionego 24 sierpnia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 października 2016 r. - 21 października 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 października 2016 r. płatnikowi składek: Andrzej Cmielewski.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Danuta Gonkiewicz, podinspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 12.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 30.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015r. – 33 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: Drawno ul. Kościelna 3, Inspektorat ZUS w Choszczynie

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. 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.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres: 01/2012r. – 12/2014r., z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano wszystkich ubezpieczonych zgłoszonych i wykazanych w imiennych raportach i deklaracjach rozliczeniowych w okresie 01//2014r. – 12/2014r.

Ubezpieczony, **Garbala Rafał** (PESEL: **5021509910**, kod tytułu ubezpieczenia **041100**) został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 02. 01.2014r. - zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA wpłynęło do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 22. 01.2014r.

Ubezpieczony, **Marciniak Zdzisław** (PESEL: **570504114160** kod tytułu ubezpieczenia **041100**) został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 01. 08.2014r. - zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA wpłynęło do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 18. 08.2014r.

Ubezpieczony, **Garbala Rafał** (PESEL: **5021509910**, kod tytułu ubezpieczenia **041100**) został wyrejestrowany z ubezpieczeń od dnia 02.01.2014r. – wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA wpłynęło do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 22.01.2014r.

Ubezpieczony, **Malac Kazimierz** (PESEL: **59101703679** kod tytułu ubezpieczenia **041100**) został wyrejestrowany z ubezpieczeń od dnia 01.01.2014r. – wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA wpłynęło do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 04.02.2014r.

Ubezpieczony, **Łachna Jerzy** (PESEL: **5021608956**, kod tytułu ubezpieczenia **041100**) został wyrejestrowany z ubezpieczeń od dnia 01.07.2014r. – wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZWUA wpłynęło do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 01.08.2014r.

Zgodnie z- art. 36 ust. 2 , ust. 4, ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami) obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników należy do płatnika składek. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Zgłoszenie wyrejestrowania, płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powodem złożenia po obowiązującym terminie dokumentów zgłoszeniowych i wyrejestrowujących z ubezpieczeń były spóźnione informacje ze strony osób zawierających umowy zlecenia.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

Kontrolą objęto okres: 01/2012r. – 12/2014r.

W odniesieniu do ubezpieczonych, którym wypłacano składniki wynagrodzenia w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy oraz zasiłków z ubezpieczeń społecznych kontrolą objęto okres od 01/2011r. do 08/2016r.

W Urzędzie Miejskim w Drawnie wszystkim uprawnionym pracownikom przysługuje dodatek za wysługę lat. Wysokość dodatku za wysługę lat uzależniona jest od stażu pracy. Dodatek ten nie był pomniejszany z tytułu nieobecności w pracy z powodu choroby i pobierania świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

W okresie 01/2011r. – 07, 09,10/2013r. płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe od dodatku stażowego za okres nieobecności w pracy z powodu choroby i pobierania świadczeń z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonym, wymienionym w załączniku Nr 5 do protokołu.

Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe od

	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]

części dodatku stażowego przysługującego pracownikom w miesiącach (11/2013r. – 06/2015r., 08,09,11,12/2015r., 02 – 08/2016r.), w których świadczyli pracę.

Wykaz pracowników, wysokość dodatku stażowego, od którego należało naliczyć składki zawiera załącznik Nr 5 do protokołu.

W miesiącu 01/2011r. płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe [imię] [nazwisko] (PESEL: [PESEL], kod tytułu ubezpieczenia: [kod]) od kwoty 10931,00zł. Na podstawie listy płac ustalono, że podstawa wymiaru składek wynosi 10831,00zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2016r. poz. 963 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi przychód. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późniejszymi zmianami) podstawy wymiaru nie stanowią te składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku.

Ubezpieczona Anna Mysłowska (PESEL: [PESEL]) do dnia 17.11.2014r. wykonywała pracę na podstawie umowy zlecenia uzyskując z tego tytułu przychód w kwocie 314,50zł. Od dnia 24.11.2014r. ww. ubezpieczona została zatrudniona przez płatnika składek na podstawie umowy o pracę i uzyskała z tego tytułu przychód w kwocie 392,00zł. W miesiącu 11/2014r. płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia społeczne Anny Mysłowskiej od podstawy wymiaru będącej sumą przychodów uzyskanych z umowy zlecenia i umowy o pracę z kodem tytułu ubezpieczenia [kod].

Zgodnie z art. 18 ust. 3 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015r. poz. 121) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powodem naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w niewłaściwej wysokości były błędne parametry programu płacowego.

Dowód: kserokopie list płac, umów zlecenia i rachunków do umowy zlecenia (akta kontroli strony 44-928),

- kserokopia porozumienia dot. dodatku specjalnego(akta kontroli strony 23-44),
- kserokopia regulaminu wynagradzania (akta kontroli strony 7-22),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi.

Przypis składek na ubezpieczenia społeczne – 10330,12zł w tym:

- na ubezpieczenie emerytalne – 6544,80zł,
- na ubezpieczenie rentowe – 2682,26zł,
- na ubezpieczenie chorobowe – 821,35zł.
- na ubezpieczenie wypadkowe – 281,71zł.

Opis składek na ubezpieczenia społeczne – 4654,99zł w tym:

- na ubezpieczenie emerytalne – 2995,84zł,
- na ubezpieczenie rentowe – 1150,90zł,
- na ubezpieczenie chorobowe – 378,47zł.
- na ubezpieczenie wypadkowe – 129,78zł.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolą objęto okres: 01/2012r. – 12/2014r.

W odniesieniu do ubezpieczonych, którym wypłacano składniki wynagrodzenia w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy oraz zasiłków z ubezpieczeń społecznych kontrolą objęto okres od 01/2011r. do 08/2016r.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

W Urzędzie Miejskim w Drawnie wszystkim uprawnionym pracownikom przysługuje dodatek za wysługę lat. Wysokość dodatku za wysługę lat uzależniona jest od stażu pracy. Dodatek ten nie był pomniejszany z tytułu nieobecności w pracy z powodu choroby i pobierania świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

W okresie 01/2011r. – 07, 09,10/2013r. płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatku stażowego za okres nieobecności w pracy z powodu choroby i pobierania świadczeń z ubezpieczeń społecznych ubezpieczeniowych, wymienionych w załączniku Nr 5 do protokołu.

Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne od części dodatku stażowego przysługującego pracownikom w miesiącach (11/2013r. – 06/2015r, 08,09,11,12/2015r., 02 – 08/2016r.), w których świadczyli pracę.

Wykaz pracowników, wysokość dodatku stażowego, od którego należało naliczyć składki zawiera załącznik Nr 5 do protokołu.

W miesiącu 05/2012r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Mateusza Musiałki** (PESEL: **57112307254**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 05/2012r. ubezpieczony **Musiałek Mateusz** uzyskał przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 1150,00zł.

W miesiącu 05/2012r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Tadeusza Czajkowskiego** (PESEL: **571101333**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 05/2012r. ubezpieczony **Czajkowski Tadeusz** uzyskał przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 1228,80zł.

W miesiącu 05/2012r., 11/2014r. płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne **Grażyny Właszewskiej** (PESEL: **58040214102**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 05/2012r. Ubezpieczona **Właszewska Grażyna** uzyskała następujące przychody stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe:
- 1240,00zł. w miesiącu 05/2012r.,
- 1900,00zł. w miesiącu 11/2014r.

W miesiącu 09/2013r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Eweliny Wisniewskiej** (PESEL: **58032910504**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 09/2013r. ubezpieczona **Wisniewska Ewelina** uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 770,00zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 1726,74zł.

W miesiącu 05/2015r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Kingi Dementew** (PESEL: **51052208902**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 05/2015r. ubezpieczona **Dementew Kinga** uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 878,33zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 338,07zł.

W miesiącu 09/2015r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Marty Górskiej** (PESEL: **58031610682**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 09/2015r. ubezpieczona **Górska Kinga** uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 2158,43zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 898,95zł.

W miesiącu 08/2016r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Ignacjusza Ignaciowiaka** (PESEL: **61071005163**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 08/2016r. ubezpieczona **Ignaciowiak Ignacjusz** uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 2302,00zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 136,32zł.

W miesiącu 08/2016r. płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne **Janiecki Zdzisława** (PESEL: **58031705102**, kod tytułu ubezpieczenia: **011000**) od innej podstawy niż wynika to z listy płac. W miesiącu 08/2016r. ubezpieczona **Janiecki Zdzisława** uzyskała przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 5250,00zł oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w wysokości 575,55zł.

Zgodnie z art. 81 ust.1 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późniejszymi zmianami) podstawę

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych, potrąconych przez płatnika ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powodem naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w niewłaściwej wysokości były błędne parametry programu płacowego.

Dowód: kserokopie list płac, umów zlecenia i rachunków do umowy zlecenia (akta kontroli strony 44-928),

- kserokopia porozumienia dot. dodatku specjalnego(akta kontroli strony 23-44),
- kserokopia regulaminu wynagradzania (akta kontroli strony 7-22),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 2719,14zł.

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 1146,34zł.

1.2.3.Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolą objęto okres: 01/2012r. – 12/2014r.

W odniesieniu do ubezpieczonych, którym wypłacano składniki wynagrodzenia w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy oraz zasiłków z ubezpieczeń społecznych kontrolą objęto okres od 01/2011r. do 08/2016r.

W Urzędzie Miejskim w Drawnie wszystkim uprawnionym pracownikom przysługuje dodatek za wysługę lat. Wysokość dodatku za wysługę lat uzależniona jest od stażu pracy. Dodatek ten nie był pomniejszany z tytułu nieobecności w pracy z powodu choroby i pobierania świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

W okresie 01 - 12/2011r., 04,06,11/2012r., 08 - 10/2013r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od dodatku stażowego za okres nieobecności w pracy z powodu choroby i pobierania świadczeń z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych, wymienionych w załączniku Nr 5 do protokołu.

Płatnik składek nie naliczył składek na Fundusz Pracy od części dodatku stażowego przysługującego pracownikom w miesiącach (11,12/2013r., 02,03,04,06/2014r, 01,02,03,05,06,09,11,12/2015r., 02 – 08/2016r.), w których świadczyli pracę.

Wykaz pracowników, wysokość dodatku stażowego, od którego należało naliczyć składki zawiera załącznik Nr 5 do protokołu.

W miesiącach 01 – 03,05,10,12/2012r., 01 – 04,07,08/2013r., 01,05,07 – 12/2014r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od innego przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe niż wykazane na listach płac (po uwzględnieniu osób, które osiągnęły wiek uprawniający do ulgi, nie osiągających w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalnego wynagrodzenia, powracających z urlopu macierzyńskiego). W trakcie kontroli ustalono następujące podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy:

- miesiąc 01/2012r. w kwocie 64963,15zł,
- miesiąc 02/2012r. w kwocie 133256,37zł,
- miesiąc 03/2012r. w kwocie 65451,75zł,
- miesiąc 05/2012r. w kwocie 81935,30zł,
- miesiąc 10/2012r. w kwocie 73083,55zł,
- miesiąc 12/2012r. w kwocie 69888,71zł,
- miesiąc 01/2013r. w kwocie 138992,63zł,
- miesiąc 02/2013r. w kwocie 67929,40zł,
- miesiąc 03/2013r. w kwocie 73213,33zł,
- miesiąc 04/2013r. w kwocie 74417,43zł,
- miesiąc 07/2013r. w kwocie 81988,01zł,
- miesiąc 08/2013r. w kwocie 78923,40zł,
- miesiąc 01/2014r. w kwocie 154473,41zł,
- miesiąc 05/2014r. w kwocie 99181,30zł,
- miesiąc 07/2014r. w kwocie 77554,81zł,
- miesiąc 08/2014r. w kwocie 81016,57zł,



- miesiąc 09/2014r. w kwocie 89165,25zł,
- miesiąc 10/2014r. w kwocie 89092,29zł,
- miesiąc 11/2014r. w kwocie 88969,96zł,
- miesiąc 12/2014r. w kwocie 95226,86zł.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016r. poz. 645 z późniejszymi zmianami), 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.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że powodem naliczenia składek na Fundusz Pracy w niewłaściwej wysokości były błędne parametry programu płacowego.

Dowód: kserokopie list płac, umów zlecenia i rachunków do umowy zlecenia (akta kontroli strony 44-928),

- kserokopia porozumienia dot. dodatku specjalnego(akta kontroli strony 23-44),
- kserokopia regulaminu wynagradzania (akta kontroli strony 7-22),
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na Fundusz Pracy – 2357,61zł.
Odpis składek na Fundusz Pracy – 568,27zł.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: 01/2012r. – 12/2014r.

Zbadano:

- listy płac za okres 01/2012r. – 12/2014r.,
- akta osobowe pracowników.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że nie zatrudniano pracowników w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- 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: 01/2012r. – 12/2014r.

Do kontroli wytypowano miesiąc 03/2014r.

Zbadano:

- listy płac za miesiąc 11/2012r. - 03/2014r.,
- zakładowy regulamin wynagradzania,
- wynagrodzenia - konto „231”,

- akta osobowe pracowników,
- zaświadczenia lekarskie.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłaconych i rozliczonych w 2014r. :

- [redacted] (PESEL [redacted]) – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- [redacted] (PESEL [redacted]) – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń oraz wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: 01/2012r. – 12/2014r.

- listy płac za okres 01/2012r. – 12/2014r.,
- wynagrodzenia - konto „231”

Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: 07/2011r.(ostatnia kontrola) – 09/2016r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków emerytalno – rentowych.
Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

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

Kontrolą objęto okres: 07/2011r.(ostatnia kontrola) – 09/2016r.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 następującym osobom:

- [redacted] (PESEL [redacted]) – Rp-7 z dnia 04.11.2014r.,
- [redacted] (PESEL [redacted]) – Rp-7 z dnia 06.11.2015r.,
- [redacted] (PESEL [redacted]) – Rp-7 z dnia 18.06.2013r.,
- [redacted] (PESEL [redacted]) – Rp-7 z dnia 04.03.2015r.,
- [redacted] (PESEL [redacted]) – Rp-7 z dnia 18.01.2012r., - zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek zatrudniał następujących emerytów i rencistów:

- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]),
- [redacted] (PESEL [redacted]) - zaświadczenia o przychodach ww. ubezpieczonych wystawiał zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek złożył informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za rok 2014 w dniu 03-02-2015r.

Dowód: -dane z Krajowego Systemu Informatycznego ZUS.

Zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.(Dz. U. z 2015r. poz. 1242 z późniejszymi zmianami) informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że z powodu przeoczenia informacje o danych do ustalenia składki na

二

二

二

二

二

二

ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2012, 2014 złożono po obowiązującym terminie.
Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strony 929-930).

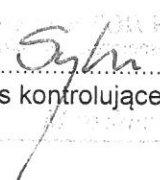
Płatnik składek złożył informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA lata 2012, 2013 zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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 2015 r. poz. 121, 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 Szczecinie, J. Matejki 22, 70-530 Szczecin.

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

Choszczno, dnia 21 października 2016 r.


(podpis kontrolującego)