

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Piła
Drygasa 7
64-920 Piła

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7630016650
REGON: 000525790

Znak pisma: 272017020050PRO001
Znak sprawy: 272017020050

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI, 64-980 Trzcianka, Gen. Władysława Sikorskiego 7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariola Żebrowska, posiadający legitymację służbową nr 15256, na podstawie upoważnienia nr 2720170200502 wystawionego 5 maja 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 czerwca 2017 r., 5 lipca 2017 r. - 7 lipca 2017 r., 10 lipca 2017 r. - 14 lipca 2017 r., 17 lipca 2017 r., 19 lipca 2017 r., 31 lipca 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 czerwca 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Krzysztof Czarnecki, Burmistrz.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią:
inspektor ds. płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 163.

Czynności kontrolne przeprowadzono w:

- ul. Gen. W. Sikorskiego 7, 64-980 Trzcianka - siedziba płatnika składek,
- ul. Drygasa 7, 64-920 Piła – siedziba organu kontroli.

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r.;

Ponadto w związku z analizą przeprowadzoną na etapie planowania, obejmującą identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolę rozszerzono za:

na 06/2013 r.
na 06/2013 r.
na 05/2014 r.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia ROL 21/2013 zawartej w dniu 27 maja 2013 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Trzciance a _____, wraz z kopią rachunku (akta kontroli, str. 11-14)
- wydruk operacje na koncie 101-01 od 2013.06.01 do 2013.06.30 (akta kontroli, str. 15-16)
- kopia umowy o dzieło (zakwalifikowanej jako umowa zlecenie w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Oddział ZUS w okresie od 26.10.2015 r. do 03.11.2015 r.) z dnia 18.04.2013 r. zawartej pomiędzy Gmina Trzcianka a _____, wraz z rachunkiem (akta kontroli, str. 17-22)
- wydruk operacje na koncie 130-630-63003-6059W od 2013.01.01 do 2013.12.31 (akta kontroli, str. 23-24)
- kopia umowy zlecenia ROI. 9/2014 AB zawartej w dniu 17.03.2014 r. pomiędzy Gmina Trzcianka a _____, wraz z oświadczeniem i rachunkiem (akta kontroli, str. 25-32)
- wydruk operacje na koncie 130-750-75023-41701 od 2014.01.01. do 2014.12.31 (akta kontroli, str. 33-34)

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek od 01.01.2015 r. do 30.04.2015 r. zgłosił do ubezpieczeń społecznych _____ z tytułu zawartej w dniu 19.12.2014 r. umowy zlecenia. W toku kontroli ustalono, że w/wym. złożyła oświadczenie, że jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę i podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy jest niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę. Na

podstawie danych zaewidencjonowanych na indywidualnym koncie ustalono, że w miesiącu 01/2015 r. ubezpieczona osiągnęła z tytułu stosunku pracy wynagrodzenie w kwocie wyższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowód:

- kopia umowy zlecenia zawartej w dniu 19.012.2014 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Trzciance a I wraz z oświadczeniem (akta kontroli, str. 35-38)
- dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA dot. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Podstawa prawna i opis stanu obowiązującego:

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 9 ust. 1, art. 11, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 1 i 2 oraz art. 36 ust.1, 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: 1) pracownikami, z wyłączeniem prokuratorów; 4) osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4. Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3, 10, 18a i 20 i 21, spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowane ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarli z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonują pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostają w stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego albo wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie. Mogą one dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1a. Obowiązkowo ubezpieczeniom chorobowemu podlegają osoby wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3 i 12. 2. Dobrowolnie ubezpieczeniom chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 8 i 10. Obowiązkowo ubezpieczeniom wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: 1) pracownicy - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku; 2) osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, 6-9b, 11, 12, 18a-22, ust. 2, 2a i 2d, duchownych będących członkami zakonów lub klasztorów oraz osób współpracujących, o których mowa w art. 8 ust. 11, należy do płatnika składek.

Osoba upoważniona wyjaśniała, że nie poinformowała o osiągnięciu wynagrodzenia w kwocie wyższej niż minimalne wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę w miesiącu styczniu 2015 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31.07.2017 r.
(akta kontroli, str. 43-46)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za 02/2015 r. naliczył składki na ubezpieczenia społeczne za z tytułu umowy zlecenia zawartej na okres od 01.01.2015 r. do 30.04.2015 r. W toku kontroli ustalono, że w/wym. złożyła oświadczenie, że jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę i podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy jest niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę. Na podstawie danych zaewidencjonowanych na indywidualnym koncie ustalono, że w miesiącu 01/2015 r. ubezpieczona osiągnęła z tytułu stosunku pracy wynagrodzenie w kwocie wyższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Z tytułu umowy zlecenia wykonywanej w 01/2015 r. ubezpieczona otrzymała przychód w kwocie 1200,00 zł. - wypłacony w 02/2015 r.

Dowód:

- kopia umowy zlecenia zawartej w dniu 19.12.2014 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Trzciance a r wraz z oświadczeniem (akta kontroli, str. 35-38)
- kopia rachunku do umowy wystawionego przez (akta kontroli, str. 39-40)
- dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA dot. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Podstawa prawna i opis stanu obowiązującego:

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 9 ust. 1, art. 11, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: 1) pracownikami, z wyłączeniem prokuratorów; 4) osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4. Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3, 10, 18a i 20 i 21, spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowane ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarły z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy

wykonyują pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostają w stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego albo wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie. Mogą one dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1a. Obowiązkowo ubezpieczeniu chorobowemu podlegają osoby wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3 i 12. 2. Dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 8 i 10. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: 1) pracownicy - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku; 2) osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Osoba upoważniona wyjaśniała, że nie poinformowała o osiągnięciu wynagrodzenia w kwocie wyższej niż minimalne wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę w miesiącu styczniu 2015 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
(akta kontroli, str. 43-46)

z dnia 31.07.2017 r.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 371,88 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

Płatnik składek za 02/2015 r. naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne za : tytułu umowy zlecenia zawartej na okres od 01.01.2015 r. do 30.04.2015 r. od podstawy innej niż ustalonej zgodnie z obowiązującymi przepisami. W toku kontroli ustalono, że z tytułu zawartej umowy zlecenia w 01/2015 r. nie podlega do ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek za 01/2015 r. (wypłata 02/2015 r.) naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną od podstawy 1035,48 zł. w kwocie 93,19 zł. (tj. pomniejszonej o sumę składek na ubezpieczenia społeczne finansowanej przez ubezpieczoną). Podstawę na ubezpieczenie zdrowotne za 02/2015 r. za ubezpieczoną stanowi kwota 1200,00 zł.

Dowód:

- kopia umowy zlecenia zawartej w dniu 19.12.2014 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Trzcianca a [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, str. 35-38)
- kopia rachunku do umowy wystawionego przez [redacted] (akta kontroli, str. 39-44)
- wydruk dot. składek na Fundusz Pracy za 02/2015 r. dot. umów zleceń (akta kontroli, str. 41-42)
- dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA dot. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Podstawa prawna i opis stanu obowiązującego:

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają: pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457, z późn. zm.).

Osoba upoważniona wyjaśniała, że [redacted] nie poinformowała o osiągnięciu wynagrodzenia w kwocie wyższej niż minimalne wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę w miesiącu styczniu 2015 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [redacted] z dnia 31.07.2017 r. (akta kontroli, str. 43-46)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 29,40 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

Dowód:

- kopia umowy zlecenia zawartej w dniu 19.12.2014 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Trzciance z _____ wraz z oświadczeniem (akta kontroli, str. 35-38)
- kopia rachunku do umowy wystawionego przez _____ (akta kontroli, str. 39-40)
- dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA dot. _____ (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Podstawa prawna i opis stanu obowiązującego:

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 11.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osób z nimi współpracujących, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, (...). Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Osoba upoważniona wyjaśniała, że _____ nie poinformowała o osiągnięciu wynagrodzenia w kwocie wyższej niż minimalne wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę w miesiącu styczniu 2015 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień _____ z dnia 31.07.2017 r. (akta kontroli, str. 43-46)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 14,81 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

Płatnik składek za 02/2015 r. naliczył składkę na Fundusz Pracy za _____ PESEL 73092506521 z tytułu umowy zlecenia zawartej na okres od 01.01.2015 r. do 30.04.2015 r. W toku kontroli ustalono, że w/wym. nie podlega ubezpieczeniom społecznym z tytułu umowy zlecenia wykonywanej w 01/2015 r. Ubezpieczona otrzymała wynagrodzenie za 01/2015 r. w kwocie 1200,00 zł. (wyplata 02/2015 r.).

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą deklarował przychód, obliczał i potrącał należne składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Powyższe ustalono w oparciu o następujące dokumenty:

- listy wypłat wynagrodzeń za okres od 01/2015 r. do 12/2015 r.
- wykazu stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz rejestru pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze
- dokumentację rozliczeniową ZUS sporządzoną przez płatnika składek w konfrontacji z danymi zaewidencjonowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Świadczenia wypłacone i rozliczone przez płatnika w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 06/2015 r. następującym ubezpieczonym:

- zasilek chorobowy,
- 1 - zasilek chorobowy,
- 1 - zasilek chorobowy,
- 1 - świadczenie rehabilitacyjne,
- zasilek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego.

Ponadto kontroli poddano 3 wypłat świadczeń o najwyższych podstawach oraz rodzaje świadczeń nie występujące w wytypowanym miesiącu, tj.

1 - zasilek macierzyński wypłacony i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 09/2015 r.

1 - zasilek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 10/2015 r.

1 - zasilek chorobowy wypłacony i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 07/2015 r.

1 - zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 08/2015 r.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Powyższe ustalono w oparciu o następujące dokumenty:

- listy płac za 06/2015 r., listy płac za 09/2015 r. dot. za 10/2015 r. dot.
- za 07/2015 r. dot. za 08/2015 r. dot.
- kartoteki wynagrodzeń

regulaminy wynagradzania pracowników, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, wniosek o zasilek opiekuńczy ZUS Z-15, karty zasiłkowe, decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego, protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, odpisy aktu urodzenia, wnioski o urlopu związane z rodzicielstwem, raporty ZUS RSA sporządzone

przez płatnika składek w konfrontacji z danymi zaewidencjonowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r..

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Powyższe ustalono w oparciu o następujące dokumenty:

- listy płac za okres od 01/2015 r. do 12/2015 r. w konfrontacji z danymi wykazanymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2015 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o przyznanie świadczeń emerytalnych i rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień inspektora ds. płac
(akta kontroli, str. 43-46)

z dnia 31.07.2017 r.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił zaświadczenia dla celów zasiłkowych ZUS Z-3 dla .

dnia 26.11.2015 r. ,

w dniu 31.12.2015 r. oraz zaświadczenie o zatrudnieniu i

wynagrodzeniu Rp-7 dla r

w dniu 28.07.2015 r.

Zaświadczenia zostały sporządzone w oparciu o obowiązujące przepisy.

Płatnik składek zatrudniał emerytów i rencistów i o osiągniętych przez ubezpieczonych przychodach informował organ rentowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek za rok 2015 składał informację ZUS IWA oraz informację ZUS ZSWA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie do jego

ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Pile, Drygasa 7, 64-920 Piła.

Kontrolę zakończono w dniu 31 lipca 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Trzcianka, dnia 31 lipca 2017 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

31.07.2017
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 272017020050PRO001
Płatnik: URZĄD MIEJSKI
NIP: 7630016650
REGON: 000525790

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 składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(011000)	styczeń 2015
\ (041100)	czerwiec 2013
. (011000)	styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015
041100)	styczeń 2015, luty 2015
(011002)	styczeń 2015
041100)	czerwiec 2013
041100)	maj 2014

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

wrzesień 2015

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

październik 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

czerwiec 2015

lipiec 2015

czerwiec 2015, czerwiec 2015

czerwiec 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

sierpień 2015

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

czerwiec 2015

INSPEKTOR KONTROLI
(pieczęć i podpis inspektora kontroli społecznych)
102
102
Maria Zebrowska

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 272017020050PRO001
 Płatnik: URZĄD MIEJSKI
 NIP: 7630016650
 REGON: 000525790

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	i tytułu ubezpieczenia: 041100				
C2-2015	1 200,00 zł	1 200,00 zł	1 200,00 zł	1 200,00 zł	108,00 zł
Razem:	1 200,00 zł	1 200,00 zł	1 200,00 zł	1 200,00 zł	108,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontrolnego)

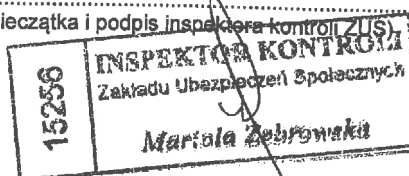
INSPEKTOR KONTROLI
 w Urzędzie Miejscowym
 (pieczęć i podpis inspektora kontrolnego ZUS)
Maria Zebrowska

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 272017020050PRO001
 Płatnik: URZĄD MIEJSKI
 NIP: 7630016650
 REGON: 000525790

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 02-2015					
Emerytalne	Ubezpieczony	29 828,00 zł	29 710,88 zł		117,12 zł
Emerytalne	Płatnik	29 828,00 zł	29 710,88 zł		117,12 zł
Rentowe	Ubezpieczony	4 584,23 zł	4 566,23 zł		18,00 zł
Rentowe	Płatnik	19 864,94 zł	19 786,94 zł		78,00 zł
Chorobowe	Ubezpieczony	7 401,36 zł	7 371,96 zł		29,40 zł
Wypadkowe	Płatnik	3 117,29 zł	3 105,05 zł		12,24 zł
Razem FUS:		94 623,82 zł	94 251,94 zł	0,00 zł	371,88 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	25 025,23 zł	25 040,04 zł	14,81 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		29 828,00 zł	29 710,88 zł	0,00 zł	117,12 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		29 828,00 zł	29 710,88 zł	0,00 zł	117,12 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		4 584,23 zł	4 566,23 zł	0,00 zł	18,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		19 864,94 zł	19 786,94 zł	0,00 zł	78,00 zł
Razem Chorobowe Ubezpieczony:		7 401,36 zł	7 371,96 zł	0,00 zł	29,40 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		3 117,29 zł	3 105,05 zł	0,00 zł	12,24 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		25 025,23 zł	25 040,04 zł	14,81 zł	0,00 zł
Razem FUS:		94 623,82 zł	94 251,94 zł	0,00 zł	371,88 zł
Razem Zdrowotne:		25 025,23 zł	25 040,04 zł	14,81 zł	0,00 zł
Razem:		119 649,05 zł	119 291,98 zł	14,81 zł	371,88 zł

(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)



Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 272017020050PRO001
Płatnik: URZĄD MIEJSKI
NIP: 7630016650
REGON: 000525790

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. 02-2015				
Fundusz Pracy	5 314,09 zł	5 284,69 zł		29,40 zł
Razem FP	5 314,09 zł	5 284,69 zł	0,00 zł	29,40 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis Inspektora Kontroli
IV/15A Inspektora Kontroli ZUS)
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
15256
Mariola Kębowska