

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8931235896
REGON: 000537013

Znak pisma: 562016090147PRO001
Znak sprawy: 562016090147

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: Urząd Gminy w Czernikowie
87-640 Czernikowo, ul. Słowackiego 12

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Zbigniew Kłosowski, posiadający legitymację służbową nr 02143, na podstawie upoważnienia nr 5620160901471 wystawionego 23 sierpnia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 03 października 2016r., 04 października 2016r., 06 października 2016r., 10 października 2016r., 13 października 2016r., 19 października 2016r., 20 października 2016r., 21 października 2016r., 25 października 2016r., 26 października 2016r. i 31 października 2016r.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Słowackiego 12, 87-640 , ZUS O/Toruń Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 03 października 2016r. Panu Wójtowi Zdzisławowi Gawrońskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 03.10.2016r. pod pozycją nr 3/2016.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 101.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2014r. – 100.

ZAKRES KONTROLI

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

USTALENIA KONTROLI

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

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od września 2011r. do sierpnia 2016r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego osób wykonujących pracę w ramach umowy zlecenia:

- Halina Ś , umowa zlecenie od 03.02.2001r.,
- Henryk K , umowa zlecenie od 01.07.2008r.,
- Jan M , umowa zlecenie od 01.03.2006r.,
- Zdzisław R , umowa zlecenia od 03.02.2001r.

Ubezpieczeni w okresie objętym kontrolą nie podlegają ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i wypadkowego z tytułu zawartych umów zleceń.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia.

Dowody:

- formularze zgłoszeniowe ZUS ZZA w/w ubezpieczonych
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/
- konta w/w ubezpieczonych
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Justyna Lewandowska zeznała, iż „nie jest w stanie stwierdzić przyczyn powstałych nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej z uwagi na fakt, iż osoba, która zajmowała się dokumentacją ubezpieczeniową nie jest już zatrudniona”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 października 2016r.
/akta kontroli str. 7/

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano: zakładowy plan kont, zapisy na kontach księgowych nr 404, 405, 231, 229 i 225, regulamin wynagradzania, listy płac, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA.

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osobę przebywającą na urlopie macierzyńskim:

- Kingę Z , w okresie:
 - 01/2014r. od podstawy wymiaru składek w wysokości 1636,49 zł.
 - 02/2014r. od podstawy wymiaru składek w wysokości 1478,12 zł.

Ubezpieczona otrzymała zasiłek macierzyński w miesiącu 01/2014r. w wysokości 4703,94 zł oraz w miesiącu 02/2014r. w wysokości 4248,72 zł

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA i ZUS RSA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Justyna Lewandowska zeznała, iż „nie jest w stanie stwierdzić przyczyn powstałych nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej z uwagi na fakt, iż osoba, która zajmowała się dokumentacją ubezpieczeniową nie jest już zatrudniona”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 października 2016r.
/akta kontroli str. 7/

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za osoby zatrudnione w ramach umowy zlecenia:

- Henryk K , w okresie:
 - od 09/2011r. do 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 175,00 zł brutto,
 - 01/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 185,00 zł brutto,
 - od 02/2012r. do 06/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 100,00 zł brutto.

Płatnik składek od w/w wynagrodzeń zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ubezpieczony w w/w okresie nie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

- Jan M , w okresie:

- od 09/2011r. do 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 160,00 zł brutto,

- od 01/2012r. do 09/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 170,00 zł brutto.

Płatnik składek od w/w wynagrodzeń zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ubezpieczony w w/w okresie nie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

- Zdzisław R , w okresie:

- od 09/2011r. do 12/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 145,00 zł brutto.

Płatnik składek od w/w wynagrodzeń zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ubezpieczony w w/w okresie nie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

- Halina Ś. , w okresie:

- 09/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 166,32 zł brutto,

- od 11/2011r. do 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 166,32 zł brutto,

- od 02/2012r. do 04/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 180,00 zł brutto,

- 05/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 360,00 zł brutto,

- od 06/2012r. do 08/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 180,00 zł brutto,

- od 10/2012r. do 12/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 180,00 zł brutto,

- 03/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 192,00 zł brutto,

- 05/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 192,00 zł brutto,

- 10/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 384,00 zł brutto,

- od 11/2013r. do 12/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 192,00 zł brutto,

- 02/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,

- od 04/2014r. do 05/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,

- 08/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,

- od 10/2014r. do 12/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto.

- 03/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto.

- 05/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto,

- 07/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto,

- 09/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto.

- 03/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 222,00 zł brutto,

- 06/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 222,00 zł brutto,

- 08/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 222,00 zł brutto.

Płatnik składek od w/w wynagrodzeń zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ubezpieczona w w/w okresie nie podlegała ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 3 art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 963/ Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stanowi dochód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA i ZUS RZA

/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

- konta w/w ubezpieczonych

/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Justyna Lewandowska zeznała, iż „nie jest w stanie stwierdzić przyczyn powstałych nieprawidłowości w dokumentacji

ubezpieczeniowej z uwagi na fakt, iż osoba, która zajmowała się dokumentacją ubezpieczeniową nie jest już zatrudniona”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 października 2016r.
/akta kontroli str. 7/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 3468,69 zł.
Obciążenie budżetu państwa: 1606,64 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 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.

Zbadano: zakładowy plan kont. zapisy na kontach księgowych nr 404, 405, 231, 229 i 225, regulamin wynagradzania, listy płac, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA.

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby zatrudnione w ramach umowy zlecenia, bez pomniejszania podstawy wymiaru składek o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez ubezpieczonych:

- Henryk K , w okresie:
 - od 09/2011r. do 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 175,00 zł brutto,
 - 01/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 185,00 zł brutto,
 - od 02/2012r. do 06/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 100,00 zł brutto.

Ubezpieczony w w/w okresie nie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

- Jan M , w okresie:
 - od 09/2011r. do 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 160,00 zł brutto,
 - od 01/2012r. do 09/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 170,00 zł brutto.

Ubezpieczony w w/w okresie nie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

- Zdzisław R , w okresie:
 - od 09/2011r. do 12/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 145,00 zł brutto.

Ubezpieczony w w/w okresie nie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

- Halina Ś , w okresie:
 - 09/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 166,32 zł brutto,
 - od 11/2011r. do 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 166,32 zł brutto,
 - od 02/2012r. do 04/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 180,00 zł brutto,

- 05/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 360,00 zł brutto,
- od 06/2012r. do 08/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 180,00 zł brutto,
- od 10/2012r. do 12/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 180,00 zł brutto,
- 03/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 192,00 zł brutto,
- 05/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 192,00 zł brutto,
- 10/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 384,00 zł brutto,
- od 11/2013r. do 12/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 192,00 zł brutto,
- 02/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,
- od 04/2014r. do 05/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,
- 08/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,
- od 10/2014r. do 12/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 201,60 zł brutto,
- 03/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto,
- 05/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto,
- 07/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto,
- 09/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto,
- 03/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 222,00 zł brutto,
- 06/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 222,00 zł brutto,
- 08/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 222,00 zł brutto.

Ubezpieczona w w/w okresie nie podlegała ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 581 ze zm./ Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA i ZUS RZA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/
- konta w/w ubezpieczonych
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Justyna Lewandowska zeznała, iż „nie jest w stanie stwierdzić przyczyn powstałych nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej z uwagi na fakt, iż osoba, która zajmowała się dokumentacją ubezpieczeniową nie jest już zatrudniona”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 października 2016r.
/akta kontroli str. 7/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 122,44 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 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.

Zbadano: zakładowy plan kont. zapisy na kontach księgowych nr 404, 405, 231, 229 i 225, regulamin wynagradzania, listy płac, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA.

Płatnik składek nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy za:

- Wiesław W , zatrudnionego w ramach umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, w okresie:

- od 09/2011r. do 10/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 1360,00 zł brutto,
- 11/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 3210,00 zł brutto,
- 12/2011r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 01/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 2506,00 zł brutto,
- 02/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 03/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 2122,00 zł brutto,
- 04/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 05/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 2122,00 zł brutto,
- od 06/2012r. do 10/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 11/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 2448,00 zł brutto,
- od 12/2012r. do 02/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 03/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 3939,00 zł brutto,
- od 04/2013r. do 08/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 09/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 1522,80 zł brutto,
- 10/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 1468,80 zł brutto,
- 11/2013r. od wynagrodzenia w wysokości 1523,00 zł brutto,
- od 12/2013r. do 01/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 1577,60 zł brutto,
- 02/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 3301,00 zł brutto,
- od 03/2014r. do 05/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 06/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 1862,00 zł brutto,
- od 07/2014r. do 10/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 11/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 2285,00 zł brutto,
- 12/2014r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 01/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 3367,00 zł brutto,
- 02/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 03/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 2122,00 zł brutto,
- od 04/2015r. do 05/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 1632,00 zł brutto,
- 06/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 1958,00 zł brutto,
- 07/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 1713,60 zł brutto,
- od 08/2015r. do 10/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 1713,69 zł brutto,
- 11/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 2056,69 zł brutto,
- 12/2015r. od wynagrodzenia w wysokości 1713,69 zł brutto,
- 01/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 3518,69 zł brutto,

- 02/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 1713,69 zł brutto,
- 03/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 2330,69 zł brutto,
- 04/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 856,85 zł brutto,
- 05/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 1713,69 zł brutto,
- 06/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 2330,69 zł brutto,
- 07/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 571,23 zł brutto,
- 08/2016r. od wynagrodzenia w wysokości 1599,44 zł brutto.

Ubezpieczony w w/w okresie podlegał ubezpieczeniom społecznym z innych tytułów, osiągnął przychód powyżej minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Płatnik składek w okresie od 09/2011r. do 12/2011r. oraz w miesiącach 08/2012r. i 03/2014r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy w kwocie nie wynikającej z naliczenia składek.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 645/ składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. W przypadku gdy kwoty te pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/
- konto ubezpieczonego Wiesława Wernerowicz
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Justyna Lewandowska zeznała, iż „nie jest w stanie stwierdzić przyczyn powstałych nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej z uwagi na fakt, iż osoba, która zajmowała się dokumentacją ubezpieczeniową nie jest już zatrudniona”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 października 2016r.
/akta kontroli str. 7/

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy za:

- Ryszard O , który ukończył wiek 60 lat, w okresie:
 - 03/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 100,00 zł brutto,
- Justynę N , która ukończyła wiek 55 lat, w okresie:
 - od 06/2012r. do 07/2012r. od wynagrodzenia w wysokości 2463,00 zł brutto.

Zgodnie z art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 645/ składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot

stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/
- konto ubezpieczonego Wiesława Wernerowicz
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek Justyna Lewandowska zeznała, iż „nie jest w stanie stwierdzić przyczyn powstałych nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej z uwagi na fakt, iż osoba, która zajmowała się dokumentacją ubezpieczeniową nie jest już zatrudniona”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26 października 2016r.
/akta kontroli str. 7/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2544,44 zł.
Odpis składek: 100,04 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.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących prace w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.10.2016r.
/akta kontroli str. 7/

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2015r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Zbadano: zaświadczenia ZUS ZLA, karty wynagrodzeń, dokumentacja wypadkowa.

Kontroli poddano zasiłki z ubezpieczeń społecznych rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc grudzień 2013r. dla ubezpieczonych:

- Ewa B – zasiłek macierzyński,
- Daria B – zasiłek opiekuńczy,
- Katarzyna J – zasiłek opiekuńczy,
- Krzysztof S – zasiłek chorobowy,
- Kinga Z – zasiłek macierzyński.

Kontroli poddano zasiłku z ubezpieczeń społecznych rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc lipiec 2014r. dla ubezpieczonych:

- Maria G – zasiłek chorobowy,
- Maria G – świadczenie rehabilitacyjne.

Ponadto zbadano trzy świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych o najwyższych podstawach wymiaru, wypłacone następującym ubezpieczonym:

- Kinga Z – zasiłek macierzyński rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 11/2013r.,
- Ewa B – zasiłek macierzyński rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 11/2013r.,
- Andrzej M – zasiłek chorobowy rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 05/2014r.

Płatnik składek naliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Płatnik składek rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych dokonał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2015r.

W okresie objętym kontrolą nie opracowywano i nie przekazywano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.10.2016r.
/akta kontroli str. 7/

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2015r.

Kontroli poddano informacje ZUS IWA za lata 2013-2015.

Zbadano: zaświadczenie REGON, rejestr wypadków przy pracy, listy płac za lata 2013-2015.
Płatnik złożył formularze ZUS IWA za lata 2013-2015 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla:

- Krzysztof K , zaświadczenie z dnia 16.12.2015r.,
- Jadwiga M , zaświadczenie z dnia 27.10.2014r.,
- Irena G , zaświadczenie z dnia 03.12.2014r.,
- Teresa Ł , zaświadczenie z dnia 02.10.2014r.

Zbadano: karty wynagrodzeń.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Z-3 dla:

- Anna M , zaświadczenie z dnia 19.11.2014r.,
- Maria G , zaświadczenie z dnia 04.09.2014r.,
- Jan T , zaświadczenie z dnia 16.12.2015r.

Zbadano: zaświadczenia ZUS ZLA, karty wynagrodzeń.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą nie zatrudniano osób posiadających uprawnienia emerytalno-rentowe, za których istniałby obowiązek wystawiania zaświadczeń o osiągniętych przychodach, oraz innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.10.2016r.
/akta kontroli str. 7/

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), 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 Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Kontrolę zakończono w dniu 31 października 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Toruń dnia 31.10.2016r.



URZĄD GMINY CZERNIKOWO
87-640 Czernikowo
pow. toruński
woj. kujawsko-pomorskie
tel. (0-56) 678 23 88, (0-54) 287 500

.....
podpis i pieczęć inspektora kontroli/

Wójt

mgr inż. Zdzisław Gawroński

Protokół kontroli doręczono

31.10.2016
.....
/data, imię i nazwisko, podpis/