

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5790015109
REGON: 000531683

Znak pisma: 102014120025PRO001
Znak sprawy: 102014120025

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY LICHNOWY, 82-224 Lichnowy, ul. Tczewska 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Franciszek Jaskulski, posiadający legitymację służbową nr 11071, na podstawie upoważnienia nr 1020141200251 wystawionego 21 listopada 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 grudnia 2014 r. - 4 grudnia 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 grudnia 2014 r. płatnikowi składek: Jan Michalski.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 33.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych za 2013r to 32 osoby.
Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek, w Lichnowach przy ulicy Tczewskiej 6.

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 2011 r. - grudzień 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1 Płatnika składek.

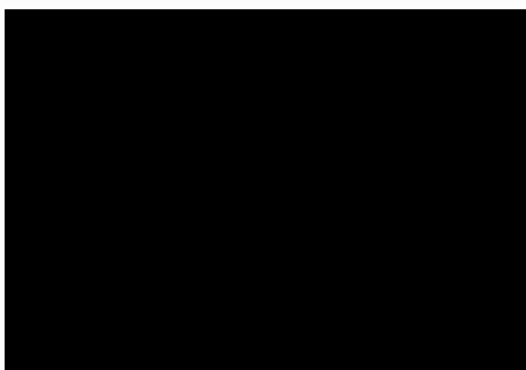
Płatnik składek zgłosił się z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz.1442z późn. zm./.

Pracowników.

Zbadano:

- akta osobowe zatrudnionych pracowników, których zgłoszenia do ubezpieczeń zostały objęte kontrolą,
- umowy-zlecenia,
- zgłoszenie do ubezpieczeń, druki ZUS: ZUA, ZWUA.

Kontroli poddano 30% zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób występujących w raportach RCA za 11/2013r:



Płatnik składek dokonał zgłoszenia w/w osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w art. 36 ust. 1 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013, poz. 1442 z późn. zm.), art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.).

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:

Dokumentację płacową i rozliczeniową dotyczącą naliczania składek na FUS, FUZ i F.P. za okres od stycznia.2011r do grudnia 2013r:

- listy wypłat wynagrodzeń,
- karty wynagrodzeń,
- rachunki umów-zlecenia,
- księgowania na kontach 229,231,
- PITY-y 11,
- kopie deklaracji rozliczeniowych i imiennych raportów miesięcznych, przedłożonych przez płatnika składek,

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

1. Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy: Art.18, ust.1 i Art. 20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych / tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz.1442 z późn. zm. /.

2. Płatnik składek ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe od 01/2011r do 03/2013r -0,84% oraz od 04/2013r do 12/2013- 0,93%, stosując zasady określone w art.28 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i



chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z póź. zm.).

Informacja IWA za 2011r została złożona przez płatnika składek w dniu 20.01.2012r, za 2012r w dniu 29.01.2013r oraz za 2013r w dniu 28.01.2014r.

Zgodnie z Art. 31 ust.6 powołanej wyżej ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, płatnik składek przekazywał do ZUS, w terminie do dnia 31 stycznia danego roku, za poprzedni rok kalendarzowy, informację o danych dla ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe na formularzu ZUS IWA.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy: art.79,81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004, Nr 210, poz. 2135).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Składka na Fundusz Pracy za okresy: 02,03,07,09,12/2011r, od 06/2012r do 12/2012r oraz od 02/2013r do 08/2013r została naliczona od kwot innych, niż podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Zgodnie z: Art. 104 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001, Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Płatnik składek w wyjaśnieniu wskazał, że powodem takiego naliczenia były błędy rachunkowe.
Dowód: Wyjaśnienie płatnika składek, /akta kontroli, str.7-8 /.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 593,11 zł

Przypis składek: 23,76 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie deklarował liczby pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).

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 2011 r. - grudzień 2013 r..

Zbadano:

- zaświadczenia lekarskie,
- karty zasiłków chorobowych pracownika,
- karty zarobkowe,
- listy wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych,
- kopie deklaracji rozliczeniowych i imiennych raportów miesięcznych.

Za okres od 08 do 12/2013r skontrolowano 100% zasiłków z ubezpieczeń społecznych wypłacone dla:

- Choszcz Sandra PESEL 86112808802 /313/,
- Sieczkowska Agnieszka 80012302929 / 312/.

Płatnik składek na dzień 30 listopada 2013r zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 30 osób.
Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, obliczał je i wypłacał w myśl:
? art. 61 ust. 1 pkt 1, art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2005r Nr 31, poz.. 267 z późn. zm.),

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik składek rozliczał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych stosując przepisy art. 46, ust.1 i 2 Ustawy z dnia 13października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U. Nr 137, poz.887 z późn. zm./.

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

W wyżej wymienionym zakresie zbadano okres od stycznia 2011r do grudnia 2013r.

W okresie objętym kontrolą nie opracowywano wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Oświadczenie płatnika składek /akta kontroli, str. 3-4/.

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

W wyżej wymienionym zakresie zbadano okres od 01.01.2011r. do 31.12.2013r.

W okresie objętym kontrolą nie wystawiano zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

Oświadczenie płatnika składek /akta kontroli, str.5-6/.

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 2013, poz. 1442, 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 4 grudnia 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Malbork, dnia 4 grudnia 2014 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

URZĄD GMINY
82-224 LICHNOWY
ul. Tczewska 6, tel. 055-271-27-20
NIP 579-00-15-109

z up. WOJTA
Anna Winkler
Przewodnicząca Wójta
04.12.2014
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

maj 2011, lipiec 2011, maj 2013, listopad 2013

luty 2012

sierpień 2012, grudzień 2012

maj 2011, listopad 2011, styczeń 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, listopad 2013

listopad 2013

czerwiec 2011, lipiec 2011, styczeń 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, listopad 2012, maj 2013, listopad 2013

kwiecień 2011, listopad 2013, grudzień 2013

luty 2011, marzec 2011, lipiec 2012, wrzesień 2012

wrzesień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, listopad 2012

listopad 2012, listopad 2013

maj 2013

listopad 2013

październik 2011, listopad 2011, styczeń 2012, luty 2012

sierpień 2013, listopad 2013

listopad 2013

grudzień 2011

maj 2013, listopad 2013

listopad 2012, listopad 2013

sierpień 2012

maj 2011, listopad 2011

listopad 2012, listopad 2013

kwiecień 2012

lipiec 2011, listopad 2013, lipiec 2011, styczeń 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, listopad 2012

listopad 2013, grudzień 2013

sierpień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013

sierpień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013

luty 2011, marzec 2011

marzec 2011

luty 2012

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, listopad 2012, maj 2013

czerwiec 2011

luty 2012

sierpień 2011, wrzesień 2011

październik 2011, listopad 2011, listopad 2012

grudzień 2013

[REDACTED] marzec 2011, kwiecień 2011

[REDACTED] lipiec 2011, grudzień 2011, maj 2012

[REDACTED] maj 2013, listopad 2013

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED] wrzesień 2013

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED] sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, grudzień 2013



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
04.12.2014r.

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102014120025PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY LICHNOWY
NIP: 5790015109
REGON: 000531683

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. 02-2011				
Fundusz Pracy	2 886,88 zł	2 840,07 zł		46,81 zł
2. 03-2011				
Fundusz Pracy	1 584,52 zł	1 557,64 zł		26,88 zł
3. 07-2011				
Fundusz Pracy	1 536,57 zł	1 560,33 zł	23,76 zł	
4. 09-2011				
Fundusz Pracy	1 731,75 zł	1 699,41 zł		32,34 zł
5. 12-2011				
Fundusz Pracy	1 845,68 zł	1 832,45 zł		13,23 zł
6. 06-2012				
Fundusz Pracy	1 866,14 zł	1 815,18 zł		50,96 zł
7. 07-2012				
Fundusz Pracy	1 774,32 zł	1 726,91 zł		47,41 zł
8. 08-2012				
Fundusz Pracy	1 885,63 zł	1 850,35 zł		35,28 zł
9. 09-2012				
Fundusz Pracy	1 994,47 zł	1 944,11 zł		50,36 zł
10. 10-2012				
Fundusz Pracy	2 042,32 zł	1 970,30 zł		72,02 zł
11. 11-2012				
Fundusz Pracy	1 810,23 zł	1 656,85 zł		153,38 zł
12. 12-2012				
Fundusz Pracy	2 140,27 zł	1 879,26 zł		261,01 zł
13. 02-2013				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	3 238,08 zł	3 116,53 zł		121,55 zł
14. 03-2013				
Fundusz Pracy	1 810,03 zł	1 729,77 zł		80,26 zł
15. 04-2013				
Fundusz Pracy	1 564,98 zł	1 392,01 zł		172,97 zł
16. 05-2013				
Fundusz Pracy	1 934,57 zł	1 788,16 zł		146,41 zł
17. 06-2013				
Fundusz Pracy	1 926,95 zł	1 810,84 zł		116,11 zł
18. 07-2013				
Fundusz Pracy	2 020,43 zł	1 939,07 zł		81,36 zł
19. 08-2013				
Fundusz Pracy	2 015,00 zł	1 930,23 zł		84,77 zł
Razem FP	37 608,82 zł	36 039,47 zł	23,76 zł	1 593,11 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

04.12.2014r.