

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Kłasińskiego 34
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5531074146

REGON: 000537823

Znak pisma: 022017040090PRO001

Znak sprawy: 022017040090

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY JELEŚNIA, 34-340 Jeleśnia, ul. Plebańska 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Knapczyk, posiadający legitymację służbową nr 12013, na podstawie upoważnienia nr 0220170400901 wystawionego 27 marca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 kwietnia 2017 r. - 9 maja 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 kwietnia 2017 r. płatnikowi składek: Bronisław Jaferniki.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Katarzyna Kamińska, ..

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 69.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2016r wynosi 69 ubezpieczonych

Zakresy kontroli

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

Ustalenia kontroli

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

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

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2014r - 31-12-2016r.

Ponadto kontrolą objęto 01-01-2017r - 31-01-2017r w zakresie deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorcę P. Władysława Walczak.

Zbadano:

- zapisy na kartach wydatków budżetowych : 4010, 4170, 4040, ..
- listy wypłat wynagrodzeń,
- akta osobowe ,
- umowy zlecenia: Babiarz Mirosław - 1 szt, Czuli Konrad - 1 szt, Czuli Józef - 3 szt, Ciucka Anna - 1 szt, Dunat Marta - 1 szt, Gryglak Beata - 3 szt, Jakubiec Halina - 1 szt, Juraszek Kinga - 1 szt, Kamiński Stanisław - 1 szt, Klimczak Janusz - 1 szt, Kos Józef - 3 szt, Kotrys Joanna - 1 szt, Kania Daniel - 2 szt, Kielbas Marek - 1 szt, Kuśnierz Mariusz - 2 szt, Kudzia Angelina - 1 szt, Kąkol Halina - 1 szt, Klimczak Andrzej - 3 szt, Lindner Zenon - 3 szt, Machała Marcin - 2 szt, Mąkinia Tomasz - 3 szt, Mejsak Jarosław - 3 szt, Michalec Beata - 1 szt, Michalec Józef - 3 szt, Motyka Piotr - 3 szt, Nowak Anna - 1 szt, Patera Grażyna - 1 szt, Piela Marek - 3 szt, Pyrzyk Ryszard - 3 szt, Pierlak Edyta - 1 szt, Rom Patrycja - 1 szt, Skrzyp Bartłomiej - 3 szt, Smagoń Adam - 4 szt, Smagoń Wiesław - 3 szt, Kupczak Anna - 1 szt, Urbaniak Małgorzata - 1 szt, Walczak Władysław - 3 szt, Widz Barbara 1 szt,
- rachunki do umów zlecenia, oświadczenia do umów zlecenia,
- umowy o dzieło: Jędrzejak Mariusz - 9/2016r przygotowanie 500 porcji posiłków - grochówka z chlebem na Piknik Militarny w Krzyżowej, Kubik Halina - 9/2016 przygotowanie 10 blach ciasta na Piknik Militarny w Krzyżowej, Łoboz Marian - z 3-2-2016r na przygotowanie pamiątek regionalnych na spotkanie z Wojewodą , Ministrem, Posłami na Rajd Chłopski 6-2-2016r i z 4-2-2016r na wykonanie zabawki ludowej z napisem Gmina Jeleśnia dla promocji Gminy, Piłza Jadwiga - z 6-2-2016r na przygotowanie potraw regionalnych na stoisko promocyjne Gminy Jeleśnia podczas Rajdu Chłopskiego w Rajczy, Byrtek Stefania - z 6-2-2016r na

przygotowanie oprawy muzycznej na stoisko promocyjne Gminy Jeleśnia podczas Rajdu Chłopskiego w Rajczy, Dendys Józef - z 18-5-2016 na użyczenie stada owiec ok 90 sztuk i przewodniczenie w roli bacy przy obrzędzie - pokazie tradycji związanych z wypędem owiec na hale w dniu 4-6-2016r - Redyk 2016, Lach Ewelina - z 9-7-2016r na stworzenie scenariusza imprezy i jego realizacja podczas Sportowej Soboty w Gminie Jeleśnia, Szewczyk Paweł - z 9-7-2016 na fotografowanie i obróbka zdjęć podczas Sportowej Soboty, Godzińska Eugenia - z 19-3-2016r na przygotowanie posiłków dla uczestników Turnieju Piłki Nożnej Seniorów, Dendys Józef - z 18-5-2016 na wytworzenie i przygotowanie wyrobów z mleka owczego na XX Redyk 2016,

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25-04-2017r (akta kontroli strony 37,38),

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie chorobowe oraz dokonał zgłoszeń do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek za 1/2015r-12/2016r zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstaw wymiaru innych niż suma kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie z uwzględnieniem zwolnienia z obowiązku naliczania składek za osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn oraz zwolnienia z obowiązku naliczania składek za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód:

- zestawienie prawidłowych podstaw składek na Fundusz Pracy (akta kontroli strony 3,4),

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25-04-2017r (akta kontroli strony 37,38),

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne za 1/2015r - 12/2016r (dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS),

Zgodnie z:

- art. 104 ust.1 ustawy z 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy(Dz.U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.) art.104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w związku z art.8. pkt.2 ustawy z dnia 06 grudnia 2008r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw Dz.U. z 31 grudnia 2008r. Nr 237, poz.1654) i art.15 pkt.2 ustawy z dnia 28 maja 2013r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.z 2013r. poz.675) , art.104b, ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w związku z art.1, pkt.75 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2009r. Nr 6, poz.33.) składki na Fundusz Pracy nalicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych., wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. W okresie od 01-07-2009r składki na Fundusz Pracy nalicza się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. W okresie od 01-01-2009r nie opłaca się składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Płatnik składek zawarł dnia 04-01-2016r z P. Władysławem Walczak umowę zlecenie na okres 01-01-2016r - 31-12-2016r z wynagrodzeniem określonym w stawce kwotowej. Zleceniobiorca złożył płatnikowi składek dnia 04-01-2016r oświadczenie iż jest jednocześnie zatrudniony na umowę o pracę na pół etatu z wynagrodzeniem wynoszącym co najmniej minimalne wynagrodzenie. W trakcie kontroli P. Władysław Walczak przedłożył płatnikowi składek umowę o pracę nr 1/2009r z dnia 09-01-2009r z Klasztorem OO.Dominikanów w Korbielowie i Porozumienie Zmieniające Umowę o Pracę z 31-10-2013r , z których wynika iż P. Władysław Walczak od 09-01-2009r zatrudniony jest na pół etatu z wynagrodzeniem brutto 1770,16-zł. Z danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie informatycznym ZUS wynika iż P. Władysław Walczak u powyższego płatnika składek podlega ubezpieczeniu społecznemu jako pracownik z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej w 1-12/2016r wynoszącą 1770,16-zł. Z tytułu zawartej umowy zlecenia P. Walczak Władysław został przez płatnika składek zgłoszony z kodem tytułu ubezpieczenia 041100 tylko do ubezpieczenia zdrowotnego. Od wypłaconych zleceniobiorcy wynagrodzeń w 2/2016r -1/2017r w kwocie 245,00-zł brutto miesięcznie płatnik składek zadeklarował tylko składki na ubezpieczenie zdrowotne. P. Walczak Władysław z tytułu zawartej umowy zlecenia w okresie 01-01-2016r - 31-12-2016r winien podlegać także ubezpieczeniu emerytalnemu rentowemu i wypadkowemu, a od wypłat dokonanych w 2/2016r -1/2017r w kwocie po 245,00-zł należało zadeklarować składki na ubezpieczenie emerytalne , rentowe i wypadkowe. . Za 2/2016r - 1/2017r składki na ubezpieczenie zdrowotne za P. Władysława Walczak zadeklarowano w zawyżonej wysokości. Za 1/2016r za P. Władysława Walczak należy sporządzić zerowy raport ZUS RCA.

Dowód:

- umowa zlecenie z dnia 04-01-2016r zawarta z P. Władysławem Walczak (akta kontroli strony 5,6),

- oświadczenie P. Władysława Walczak z dnia 04-01-2016r (akta kontroli strony 7,8),

- kartoteka za 2016r i 2017r P. Władysława Walczak (akta kontroli strony 9-12),

- wykaz przelewów bankowych umów zlecenia P. Władysława Walczak (akta kontroli strony 13-16),

- P. Władysław Walczak - umowa o pracę nr 1/2009 i porozumienie zmieniające umowę o pracę z 31-10-2013r (akta kontroli strony 17-20)

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25-04-2017r (akta kontroli strony 37,38),

- dane dotyczące ubezpieczeń społecznych P. Władysława Walczak (dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS),

- deklaracje rozliczeniowe ZUS i raporty imienne za 1/2016r -1/2017r (dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS),

Zgodnie z:

- art. 6 ust.1 pkt 4 , art.9 ust. 1a , 12 ust.1, art. 13 ust.2, art. 36 ust 2 i 4, i art. 49 ust. 2 i 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.), , art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.),osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług , do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu rentowemu i wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania ub wygaśnięcia tej umowy. Zleceniobiorcy posiadający inny tytuł do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z podstawą tej składki wynoszącą mniej niż minimalne wynagrodzenie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu i wypadkowemu. Obowiązek zgłoszenia i wyrejestrowania z ubezpieczeń zgodnie z

obowiązującymi wzorami należy do płatnika składek i powinien być zrealizowany w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń i wygaśnięcia tytułu do ubezpieczeń,

- art. 18 ust.3 i art. 20 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe i ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorców stanowi przychód , jeżeli w umowie zlecenia albo innej umowie o świadczenie usług , do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń , określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo , w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej lub prowizyjnie. Składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pomniejszonych o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonych,

- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009r Nr 205,poz.1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów ubezpieczonego , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek zawarł dnia 04-05-2015r z P. Anną Kupczak (obecnie Tomiak) umowę zlecenie na okres 04-05-2015r - 31-12-2015r z wynagrodzeniem określonym w stawce kwotowej. Zleceniobiorca złożył płatnikowi składek dnia 20-05-2015r oświadczenie iż jest jednocześnie zatrudniony na umowę o pracę na pełny etat w Gminnej Bibliotece Publicznej w Radziechowie - Wieprz. Z danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS wynika iż P. Anna Kupczak:

- była zgłoszona do ubezpieczeń społecznych jako pracownik w Gminnej Bibliotece Publicznej w Radziechowie - Wieprz. od 01-01-2015r i wyrejestrowana z tego ubezpieczenia z dniem 01-10-2015r z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej wynoszącą minimalne wynagrodzenie (w przeliczeniu na pełny miesiąc kalendarzowy)

- w okresie od 01-10-2015r u innego płatnika składek była zgłoszona do ubezpieczeń społecznych jako pracownik z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej za 10-12/2015r wynoszącą 1350,00-zł ,

- w dniu 28-11-2015r u innego płatnika składek podlegała ubezpieczeniu społecznemu jako zleceniobiorca z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej wykazaną w 12/2015r w kwocie 100,00-zł

Z tytułu zawartej dnia 04-05-2015r umowy zlecenia P. Anna Kupczak została przez płatnika składek zgłoszona z kodem tytułu ubezpieczenia 041100 tylko do ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 04-05-2015r i wyrejestrowana z tego ubezpieczenia z dniem 01-01-2016r. Od wypłaconych zleceniobiorcy wynagrodzeń w 6,8,10-12/2015r i 1/2016r płatnik składek zadeklarował tylko składki na ubezpieczenie zdrowotne. P. Anna Kupczak z tytułu zawartej umowy zlecenia w okresie 01-10-2015r - 27-11-2015r i 29-11-2015r - 31-12-2015r winna podlegać także ubezpieczeniu emerytalnemu rentowemu i wypadkowemu. Od wypłat z tytułu umowy zlecenia za 10-12/2015r dokonanych w 11/2015r -1/2016r w kwocie po 590,00-zł miesięcznie należało zadeklarować składki na ubezpieczenie emerytalne , rentowe i wypadkowe. Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia za 11/2015r wypłacone w 12/2015r w kwocie brutto 590,00-zł w całości przypada za okres 01-11-2015r - 27-11-2015r i 29-11-2015r - 30-11-2015r. Za 11/2015r - 1/2016r zadeklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne za P. Annę Kupczak w zawyżonej wysokości. Za 10/2015r za P. Annę Kupczak należy sporządzić zerowy raport ZUS RCA.

Dowód:

- umowa zlecenie z dnia 04-05-2015r zawarta z P. Anną Kupczak (akta kontroli strony 23-26),

- oświadczenie P. Anny Kupczak z dnia 20-05-2015r (akta kontroli strony 27,28),

- P. Anna Kupczak - rachunki do umowy zlecenia za 10-12-2015r (akta kontroli strony 29-34),

- P. Anna Kupczak - sprawozdanie z przeprowadzonych zajęć w 11/2015r (akta kontroli strony 35,36),

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25-04-2017r (akta kontroli strony 37,38),

- dane dotyczące ubezpieczeń społecznych P. Natalii Kastelik (dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS),

- deklaracje rozliczeniowe ZUS i raporty imienne za 5/2015r -1/2016r (dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS),

Zgodnie z :

- art. 6 ust.1 pkt 4, art.9 ust. 1a, art. 9 ust.2, art 12 ust.1, art. 13 ust.2, art. 36 ust 2 i 4, i art. 49 ust. 2 i 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.), art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług , do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu rentowemu i wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania ub wygaśnięcia tej umowy. Zleceniobiorcy posiadający inny tytuł do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z podstawą tej składki wynoszącą mniej niż minimalne wynagrodzenie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu i wypadkowemu. Osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym z kilku tytułów jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniem z tego tytułu który powstał najwcześniej, może on jednak dobrowolnie na swój wniosek być objęta ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń. Obowiązek zgłoszenia i wyrejestrowania z ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi wzorami należy do płatnika składek i powinien być zrealizowany w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń i wygaśnięcia tytułu do ubezpieczeń.

- art. 18 ust.3 i art. 20 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe i ubezpieczenie zdrowotne za zleceniobiorców stanowi przychód , jeżeli w umowie zlecenia albo innej umowie o świadczenie usług , do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń , określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo , w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej lub prowizyjnie. Składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pomniejszonych o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonych,

- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009r Nr 205,poz.1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów ubezpieczonego , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy

Stwierdzono różnice w naliczeniu składek:

- Fundusz Pracy: 2307,48 -zł - odpis składek,
- ubezpieczenia społeczne : 1340,07-zł- przypis składek,
- ubezpieczenie zdrowotne : 47,70-zł - odpis składek,

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.

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2014r- 31-12-2016r.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ich wypłacania kontrolą objęto:

-8 pozycji świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych w 2/2016r i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 2/2016r - zbadano 100% wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych w 2/2016r.

- 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego dla P. Andrzeja Waligóry wypłaconą w 1/2016r i rozliczoną w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 1/2016r,

Zbadano: druki zwolnień lekarskich, listy płac, dokumentację do wypłaty zasiłku opiekuńczego i macierzyńskiego, akta osobowe, karta wypadku w drodze do pracy,

W zakresie dokonywania rozliczeń wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych kontrolą objęto okres 01-01-2014r -31-12-2016r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonał ich wypłaty i rozliczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2014r - 31-12-2016r

Zbadano:

- 1 wniosek o emeryturę ZUS Rp-1E z dnia 01-08-2016r dla P. Anny Sordyl - co stanowi 100% opracowanych przez płatnika składek wniosków o rentę lub emeryturę - zgodnie z protokołem przyjęcia wyjaśnień z dnia 25-04-2017r (akta kontroli strony 37,38).

Płatnik składek opracował wniosek o emeryturę zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2014r - 31-12-2016r.

Zbadano :

- informacje na drukach ZUS IWA za 2014 - 2016,

- 6 zaświadczeń na druku ZUS Rp-7 wystawionych dla ubezpieczonych : P. Zdzisław Waligóra - z dnia 04-03-2015r , P. Stanisław Machała - z dnia 19-05-2014r, P. Teresa Lach - z dnia 18-11-2014r, P. Anna Krzyżowska - z dnia 01-07-2015r, P. Anna Sordyl - z dnia 01-08-2016r, P. Krystyna Cwajna - z dnia 09-04-2015r.

- 4 zaświadczenia z dnia 29-02-2016r o dochodach ubezpieczonych pobierających świadczenie emerytalne P. Józefa Michalec i P. Piotra Motyka ,

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń na drukach ZUS Rp-70 i ZUS Z-3 - zgodnie z protokołem przyjęcia wyjaśnień z dnia 25-04-2017r (akta kontroli strony 37,38),

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 9 maja 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jeleśnia, dnia 9 maja 2017 r.

12012 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Krzysztof Knapczyk
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

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

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 022017040090PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY JELEŚNIA
NIP: 5531074146
REGON: 000537823

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

TOMIAK ANNA (041100) listopad 2015, grudzień 2015

TOMIAK ANNA (300000) styczeń 2016

WALCZAK WŁADYSŁAW (041100) luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

PLUTA MIROSŁAW luty 2016

ZAWIŁA MAŁGORZATA luty 2016

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

DUDZIAK-MOCEK AGNIESZKA luty 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

CZARNOTA MARIAN luty 2016, luty 2016, luty 2016

ZAWIŁA MAŁGORZATA luty 2016, luty 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

WALIGÓRA ANDRZEJ styczeń 2016

2013
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)