

A.W. 17
ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
II ODDZIAŁ w POZNANIU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
61-361 POZNAŃ ul. Starołęcka 31

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 7851006093
REGON 000526972

Znak sprawy: 542013090058
Znak pisma: 542013090058PRO001

Wpisywane do AU - 20.11.2013r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnik składek :

Audytora Władysława
mgr Krystyna Jędrzak

URZĄD MIEJSKI
Plac 20 Października 1
63 - 100 Ś R E M

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS : Renata Mazan – posiadający legitymację służbową nr 15046 - na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 5420130900581 z dnia 02.09.2013r wydanego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24.09-07.10.2013.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 24.09.2013r.p.Bartoszowi Żeleźny.
Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 15.

Liczba ubezpieczonych na 30.11.2012 roku – 93.

Miejsce przeprowadzenia kontroli : siedziba płatnika składek

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 dokonane zostały 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 : 01/2010 - 12/2012

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego .

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich pracowników wykazanych w dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc 11/2012.

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 ze środków obrotowych sfinansował pełną wartość szczepień ochronnych dla pracowników w miesiącach: 10/2011 – 432 zł, 11/2011 – 216 zł, i 10/2012 – 450 zł. Pracownicy nie partycypowali w kosztach otrzymanych szczepień ochronnych. Od w/w przychodów nie zostały naliczone składki na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z:

- art. 18 ust.1, art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205 poz.1585 ze zmianami) - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

Dowód:

Kserokopie list pracowników w m-cach 10,11/2011 i 10/2012 i dok.dot.kosztów szczepień
(akta kontroli str. 17-42)

Płatnik składek wyjaśnił do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że wartość szczepień ochronnych dla pracowników sfinansowana została w pełnej wysokości ze środków płatnika składek i pomyłkowo nie została uznana jako przychód pracowników stanowiący podstawę wymiaru składek do ZUS.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień p.Magdaleny Panke z dnia 07.10.2013 (akta kontroli str.5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi :

<u>Przypis składek</u> : 312,58 zł, tym na ubezpieczenia emerytalne :	204,18 zł,
	rentowe : 71,24 zł,
	chorobowe : 26,92 zł,
	wypadkowe : 10,24 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki 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.

W czasie kontroli płatnik składek sporządził korekty dokumentacji rozliczeniowej.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek w miesiącach: 10,11/2011 i 10/2012 nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowych przychodów pracowników. Szczegółowe ustalenia zawiera ppkt.1.2.1. nin.protokołu.

Zgodnie z:

art.81 ust.1, ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 roku Nr 164 poz.1027 z późniejszymi zmianami) - podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi podstawa 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 niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi: przypis składek : 85,68 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki 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.

W czasie kontroli płatnik składek sporządził korekty dokumentacji rozliczeniowej.

1.2.3. Fundusz Pracy .

1.2.3.1 Płatnik składek nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych pracownikom w miesiącach: 10/2011 – 432 zł, 11/2011 – 216 zł, i 10/2012 – 450 zł, Szczegółowe ustalenia zawiera ppkt.1.2.1. nin. protokołu.

Zgodnie z:

- *art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z póź. zm.) - podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy stanowi kwota podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.*

1.2.3.2. Płatnik składek za pracownice, które powróciły z urlopu macierzyńskiego:

- a/ naliczył składki na Fundusz Pracy - w miesiącu 04/2010 – za Karolinę Włodarczak,
- b/ nie naliczył składek na Fundusz Pracy - w miesiącu 05/2010 – za Magdalenę Joachimiak i w miesiącu 09/2010 za Annę Koronowską-Skrzypczak.

Zgodnie z:

- *art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz.415 ze zm.) - pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy. za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego.*

Dowód:

Kserokopie kart zarobkowych pracowników

(akta kontroli str. 9-14)

Płatnik składek wyjaśnił do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że niezgodności w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynikają z pomyłki rachunkowej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień p.Magdaleny Panke z dnia 07.10.2013

(akta kontroli str.5-6)

1.2.3.3. Płatnik składek nie naliczył na Fundusz Pracy składki w miesiącu 04/2010 za pracownika Lidię Marcinkowską, która dnia 13 kwietnia 2010r ukończyła 55 rok życia .

Zgodnie z:

- *art.104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 Nr 69 poz.415 ze zm.) - pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet.*

Dowód:

Kserokopie karty zarobkowej pracownika

(akta kontroli str. 7-8)

Płatnik składek wyjaśnił do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że niezgodności w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynikają z pomyłki rachunkowej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień p.Magdaleny Panke z dnia 07.10.2013

(akta kontroli str.5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi: **przypis składek : 138,40 zł**

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

W czasie kontroli płatnik składek sporządził korekty dokumentacji rozliczeniowej.

1.2.4 . Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień p.Magdaleny Panke z dnia 07.10.2013 (akta kontroli str.5-6)

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

Kontrolą objęto okres : 01/2010 - 12/2012

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego. Skontrolowano :

zasiłki chorobowe: - 1819,74 zł – za miesiąc 03/2012,

zasiłki opiekuńcze: - 1819,74 zł – za miesiąc 12/2012.

zasiłki macierzyńskie - 9763,93 zł – za miesiąc 09/2012.

zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego : – 3862,60 zł - za miesiąc 03/2012 .

Płatnik składek dokonał ustalenia uprawnień i wypłacił w/w zasiłki z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres : 01/2010 - 12/2012

Zbadano wnioski o ustalenie prawa do świadczeń emerytalnych wraz z zaświadczeniami ZUS Rp-7 o wynagrodzeniu i zatrudnieniu dla ubezpieczonych: Cammarano Panatleo, Maria Taciak i Anna Roszkiewicz.

Płatnik składek opracował wnioski o świadczenia emerytalne oraz wystawił zaświadczenia ZUS Rp-7 dla w/w ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres : 01/2010 - 12/2012

W okresie kontrolowanym płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń i nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień p.Magdaleny Panke z dnia 07.10.2013 (akta kontroli str.5-6)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono pAdamowi Lewandowskiemu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

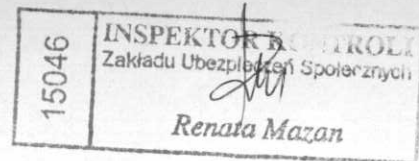
Zgodnie z art.91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009r nr 205 poz.1585 ze zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
II Oddział w Poznaniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Starołęcka 31 61-361 POZNAŃ

W książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli – datę doręczenia protokołu kontroli p.Adamowi Lewandowskiemu .

Śrem , dnia 07.10.2013r

Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS :



Potwierdzenie doręczenia protokołu kontroli :

BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski

07-10-13
.....
(data i podpis płatnika składek)

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
Pl. 20 Października 1
63-100 Śrem