

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-950 Koszalin

20, 17.10.1. 2015

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6731009415

REGON: 000543108

Znak pisma: 172015010016PRO001

Znak sprawy: 172015010016

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI BORNE SULINOWO, 78-449 Borne Sulinowo,
Al. Niepodległości 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Józef Bulwan, posiadający legitymację służbową nr 16045, na podstawie upoważnienia nr 1720150100161 wystawionego 30 grudnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 stycznia 2015 r., 2 lutego 2015 r., 4 lutego 2015 r., 17 lutego 2015 r., 24 lutego 2015 r. - 26 lutego 2015 r., 2 marca 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 stycznia 2015 r. płatnikowi składek: mgr Renata Pietkiewicz - Chmyłkowska.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 84

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013 r.: 83.

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

-czterdziestu dwóch ubezpieczonych, co stanowi 50% ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika.

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



1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

W deklaracji rozliczeniowej na druku ZUS DRA oraz w raportach imiennych na drukach ZUS RCA i ZUS RSA o numerze identyfikacyjnym 3/02/2013 za przebywającą na urlopie macierzyńskim:

-SUSIAK EWELINĘ (PESEL 81100307161, kod tytułu ubezpieczenia 124000) w miesiącu lutym 2013 roku zawyżono naliczenie składek o kwotę 26,66 złotych na ubezpieczenie emerytalne i o kwotę 10,93 złotych na ubezpieczenie rentowe.

Dowody:

-deklaracja rozliczeniowa na druku ZUS DRA oraz raporty imienne na drukach ZUS RCA i RSA za miesiąc luty 2013 roku o numerze identyfikacyjnym 3/02/2013,

(z zasobów ZUS KSI)

-kserokopia karty zasiłkowej Eweliny Susiak wraz załącznikami.

(akta kontroli – strony 3 – 8)

-kserokopia karty wynagrodzeń Eweliny Susiak za 2013 roku.

(akta kontroli – strony 9 – 10)

Podstawa prawna:

- Art. 18 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442, z późn. zm.).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 37,59 zł

Uznanie budżetu państwa: 37,59 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 ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami obliczono i zadeklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby zgłoszone do ubezpieczeń.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W deklaracjach rozliczeniowych na drukach ZUS DRA o numerach identyfikacyjnych 6/01/2011, 9/02/2011, 5/03/2011, 2/04/2011, 2/05/2011, 2/06/2011, 1/07/2011, 2/08/2011, 2/09/2011, 2/10/2011, 2/11/2011, 3/12/2011, 4/01/2012, 4/02/2012, 4/03/2012, 2/04/2012, 3/05/2012, 4/06/2012, 4/07/2012, 3/08/2012, 3/09/2012, 2/10/2012, 3/11/2012, 3/12/2012, 2/01/2013, 3/02/2013, 2/03/2013, 1/04/2013, 2/05/2013, 2/06/2013, 2/07/2013, 1/08/2013, 3/09/2013, 4/10/2013, 1/11/2013, 2/12/2013:

-od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę, za niżej wymienionych pracowników naliczono składki na Fundusz Pracy, przyjmując do podstawy wymiaru składek niżej wymienione wynagrodzenia (kobiet, które ukończyły 55 lat życia oraz mężczyzn, którzy ukończyli 60 lat życia) zgodnie z poniższym wykazem:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kod tyt. ub.	Wynagrodzenie	PESEL
2011	7			011001	66,00	50050614399
2011	7			011000	1 500,00 -część	56031116609
2011	7			011000	5 000,00 -część	50080904086
2011	8			011000	1386,00	51080912596
2011	11			011000	131,52 -część	54010608547
2012	2			011001	2717,00	57011806921
2012	3			011000	9 934,80 -część	50080904086
2012	3			011000	818,18	51080912596
2012	3			011000	5 695,68 -część	56112711903
2012	3			011001	2 771,34 -część	57011806921
2012	4			011000	1500,00	51080912596
2013	10			041100	500,00	47082003936
2013	11			041100	500,00	47082003936
2013	12			041100	500,00	47082003936

-od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę, za niżej wymienionego pracownika powracającego z urlopów macierzyńskich naliczono składki na Fundusz Pracy, przyjmując do podstawy wymiaru składek niżej wymienione wynagrodzenia zgodnie z poniższym wykazem:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kod tyt. ub.	Wynagrodzenie	PESEL
2011	1			011000	3 239,20	80051302887
2011	10			011000	150,00 - część	80051302887
2013	2			011000	640,00 - część	80051302887
2013	3			011000	320,00 - część	80051302887
2013	4			011000	320,00 - część	80051302887
2013	5			011000	480,00 - część	80051302887

-od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę, przez niżej wymienionych pracowników nie naliczono składek na Fundusz Pracy zgodnie z poniższym wykazem:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kod tyt. Ub.	Wynagrodzenie	PESEL
2011	1			041100	700,00	74111307538
2011	1			011000	500,00 -część	56112711903
2011	1			011000	500,00 -część	73080508586
2011	1			011000	500,00 -część	79081109887
2011	1			011000	500,00 -część	79090110661
2011	1			A 041100 1	386,00	65031804346
2011	1			041100	983,63	76040110726
2011	2			041100	700,00	74111307538
2011	2			A 041100 1	386,00	65031804346
2011	2			300000	750,03	51071410238
2011	2			300000	697,79	54100315296
2011	3			041100	700,00	74111307538
2011	4			041100	700,00	74111307538
2011	5			041100	700,00	74111307538
2011	6			041100	700,00	74111307538
2011	7			041100	700,00	74111307538
2011	7			011000	670,00 -część	77062315616
2011	7			011000	604,80	74120708164
2011	8			041100	700,00	74111307538
2011	9			041100	700,00	74111307538
2011	9			011000 1	260,00	59110311120
2011	10			041100	700,00	74111307538
2011	10			011000 1	386,00	59110311120
2011	11			041100	700,00	74111307538

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kod tyt. Ub.	Wynagrodzenie	PESEL
2011	11			011000	739,20	59110311120
2011	12			041100	700,00	74111307538
2011	12			011000	110,00 -część	75072910733
2012	1			041100	700,00	74111307538
2012	1			011000	1 000,00	79081109887
2012	2			041100	700,00	74111307538
2012	2			011000	159,16	79081109887
2012	3			041100	700,00	74111307538
2012	4			041100	700,00	74111307538
2012	5			041100	700,00	74111307538
2012	5			011000	1 500,00	57050111741
2012	6			041100	700,00	74111307538
2012	7			041100	700,00	74111307538
2012	8			041100	700,00	74111307538
2012	9			041100	700,00	74111307538
2012	9			011000	1 125,00	54083013431
2012	10			041100	700,00	74111307538
2012	10			011000	1 500,00	54083013431
2012	11			041100	700,00	74111307538
2012	11			011000	1 500,00	54083013431
2012	12			041100	700,00	74111307538
2012	12			011000	1 300,00	54083013431
2012	12			011000	4 125,00 -część	58041104425
2013	1			041100	700,00	74111307538
2013	1			011000	872,73	54083013431
2013	2			041100	700,00	74111307538
2013	2			011000	1 674,23	76072110963
2013	3			041100	700,00	74111307538
2013	3			011000	761,90	54083013431
2013	4			041100	700,00	74111307538
2013	4			011000	61,00 -część	87121905416
2013	4			011000	1 600,00	54083013431
2013	4			011000	110,00 -część	79090110661
2013	5			041100	700,00	74111307538
2013	5			011000	1 600,00	54083013431
2013	5			011000	1 520,00	58012706579
2013	6			041100	700,00	74111307538
2013	6			011000	1 600,00	54083013431
2013	6			011000	1 600,00	58012706579

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kod tyt. Ub.	Wynagrodzenie	PESEL
2013	6			011000	2 960,10 -część	80051302887
2013	7			041100	700,00	74111307538
2013	7			011000	1 600,00	54083013431
2013	7			011000	1 600,00	58012706579
2013	7			011000	4 489,00 -część	80051302887
2013	8			041100	700,00	74111307538
2013	8			011000	1 600,00	54083013431
2013	8			011000	533,33	58012706579
2013	8			011000	3 289,00 -część	80051302887
2013	9			041100	700,00	74111307538
2013	9			011000	1 523,81	54083013431
2013	9			011000	3 289,00 -część	80051302887
2013	10			041100	700,00	74111307538
2013	10			011000	1 600,00	54083013431
2013	10			011000	729,00 -część	80051302887
2013	11			041100	700,00	74111307538
2013	11			011000	3 289,00 -część	80051302887
2013	12			041100	700,00	74111307538
2013	12			011000	3 289,00 -część	80051302887

-od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę, za niżej wymienionych pracowników zatrudnionych tylko w kontrolowanym zakładzie pracy, naliczono składki na Fundusz Pracy zgodnie z poniższym wykazem:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kod tyt. ub.	Wynagrodzenie	PESEL
2012	7			041100	670,00	79062510589
2013	11			041100	320,00	82102312478

Dowody:

-deklaracje rozliczeniowe na drukach ZUS DRA za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2011 roku; styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2012 roku; styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2013 roku o numerach identyfikacyjnych 6/01/2011, 9/02/2011, 5/03/2011, 2/04/2011, 2/05/2011, 2/06/2011, 1/07/2011, 2/08/2011, 2/09/2011, 2/10/2011, 2/11/2011, 3/12/2011, 4/01/2012, 4/02/2012, 4/03/2012, 2/04/2012, 3/05/2012, 4/06/2012, 4/07/2012, 3/08/2012, 3/09/2012, 2/10/2012, 3/11/2012, 3/12/2012, 2/01/2013, 3/02/2013, 2/03/2013, 1/04/2013, 2/05/2013, 2/06/2013, 2/07/2013, 1/08/2013, 3/09/2013, 4/10/2013, 1/11/2013, 2/12/2013,

(z zasobów ZUS KSI)

-kserokopie kart wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników za 2011, 2012 i 2013 rok.

(akta kontroli – strony 11 - 90)

Podstawa prawna:

- Art. 104, 104a, 104b ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 roku, poz. 674, z późn. zm.).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 648,15 zł

Przypis składek: 1 891,38 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

Referent ds. płac i środków trwałych kontrolowanego zakładu pracy Izabela Michalak wyjaśniła kontrolującemu, że:

„za przebywającą na urlopie macierzyńskim i pomyłkowo zawyżono naliczenie składek w miesiącu lutym 2013 roku na ubezpieczenie emerytalne i rentowe; od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę przez wymienione w protokole kontroli kobiety, które ukończyły 55 lat życia oraz mężczyźni, którzy ukończyli 60 lat życia, pomyłkowo naliczono składki na Fundusz Pracy; od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę przez powracającą z urlopów macierzyńskich w 2011 i 2013 roku pomyłkowo naliczono składki na Fundusz Pracy; od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę przez wymienionych w protokole kontroli pracowników pomyłkowo nie naliczono składek na Fundusz Pracy; od przychodów osiągniętych za świadczoną pracę przez wymienione w protokole kontroli pracowników zatrudnionych tylko w kontrolowanym zakładzie pracy pomyłkowo naliczono składki na Fundusz Pracy”.

Dowód:

-protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od referenta ds. płac i środków trwałych kontrolowanego zakładu pracy Izabeli Michalak.

(akta kontroli – strony 91 - 92)

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek za okres objęty kontrolą, to jest od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. nie miał obowiązku dokonywania zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: świadczenia wypłacone w 2013 roku

W miesiącu lutym i marcu 2013 roku ubezpieczonej (kod tytułu ubezpieczenia 011000) za okres od 10 lutego 2013 roku do 31 marca 2013 roku zawyżono o kwotę 359,50 złotych naliczenia zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego..

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe na druku ZUS DRA oraz raporty imienne na drukach ZUS RCA i RSA za miesiąc luty i marzec 2013 roku o numerach identyfikacyjnych 3/02/2013, 2/03/2013.

(z zasobów ZUS KSI)

- kserokopia karty zasiłkowej wraz załącznikami.

(akta kontroli – strony 3 - 8)

- kserokopia karty wynagrodzeń za miesiąc luty i marzec 2013 roku.

(akta kontroli – strony 9 - 10)

Podstawa prawna:

- Art. 36 ustawa z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2010 roku, Nr 77, poz. 512, z późn zm.).

Nadpłata zasiłków wynosi: 359,50 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- **Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.**

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: świadczenia wypłacone w 2013 roku.

W deklaracjach rozliczeniowych na drukach ZUS DRA oraz w raportach imiennych na drukach ZUS RCA i ZUS RSA o numerach identyfikacyjnych 3/02/2013, 2/03/2013 za przebywającą na urlopie macierzyńskim (kod tytułu ubezpieczenia: 124000), zawyżono w miesiącu lutym 2013 roku o kwotę 136,61 złotych oraz w marcu 2013 roku o kwotę 222,89 złotych rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe na druku ZUS DRA oraz raporty imienne na drukach ZUS RCA i RSA za miesiąc luty i marzec 2013 roku o numerach identyfikacyjnych 3/02/2013, 2/03/2013.

(z zasobów ZUS KSI)

- kserokopia karty zasiłkowej wraz załącznikami.
(akta kontroli – strony 3 - 8)

- kserokopia list plac za miesiąc luty i marzec 2013 roku.
(akta kontroli – strony 9 - 10)

Podstawa prawna:

- Art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442, z późn. zm.),

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 359,50 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

- **Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.**

Referent ds. plac i środków trwałych kontrolowanego zakładu pracy Izabela Michalak wyjaśniła kontrolującemu, że:

*„w miesiącu lutym i marcu 2013 roku ubezpieczonej za okres
od 10 lutego 2013 roku do 31 marca 2013 roku pomyłkowo zawyżono naliczenia oraz rozliczenia
w dokumentach rozliczeniowych wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego”.*

Dowód:

-protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od referenta ds. plac i środków trwałych kontrolowanego zakładu pracy Izabeli Michalak.

(akta kontroli – strony 91 - 92)

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

W okresie objętym kontrolą, to jest od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r., nie kompletowano wniosków emerytalno - rentowych.

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

Nie wystawiano zaświadczeń o przychodach emerytów i rencistów (pod kątem zawieszenia i zmniejszenia świadczeń), ponieważ w okresie objętym kontrolą, to jest w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. nie zatrudniał emerytów ani rencistów, za których istniał obowiązek wystawiania zaświadczeń.

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 r. 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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-950 Koszalin.

Kontrolę zakończono w dniu 2 marca 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Borne Sulinowo, dnia 2 marzec 2015 r.



 (podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

02.03.2015.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)



 Z-ca Burmistrza

Urząd Miejski w Bornem Sulinowie
 Al. Niepodległości 6
 78-449 BORNE SULINOWO
 woj. zachodniopomorskie
 tel. 094-373-41-20, fax 094-373-41-33
 NIP 673-100-84-16 REGON 000543104