

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6560003988
REGON: 000540222
Znak pisma: 152016100101PRO001
Znak sprawy: 152016100101

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY KRASOCIN, 29-105 Krasocin, ul. Macierzy Szkolnej 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
, posiadający legitymację służbową nr 13026, na podstawie upoważnienia nr
1520161001011 wystawionego 27 września 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora
Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 października 2016 r. - 14 października 2016 r., 17
października 2016 r. - 18 października 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 października 2016 r.
płatnikowi składek: Jacek Sienkiewicz.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią:
, młodszy referent ds. płac i podatku dochodowego.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 24.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 45.

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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano dokumenty zgłoszeniowe ZUA ubezpieczonych, co stanowi około 20% osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznego.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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 dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące zasady.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące zasady.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik w maju 2014 r. i wrześniu 2015 r. naliczał składki na Fundusz Pracy od innych podstaw wymiaru niż wynikało to z list płac.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 28.01.2015 r., poz. 149 i 357 z późniejszymi zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust 1 z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późniejszymi zmianami), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru:

- maj 2014 r. - 114 088,88
- wrzesień 2015 r. - 123 272,65

Podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy zgodnie z listami płac:

- maj 2014 r. - 109 104,28
- wrzesień 2015 r. - 123 018,72

Dowód:

- wykaz podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli nr 5-6).

Płatnik wyjaśnił, że różnice w naliczaniu składek na Fundusz Pracy nastąpiły w wyniku pomyłki.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli nr 7-8).

Płatnik nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 128,77 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- zasiłek chorobowy luty 2014 r.:

na kwotę 319,32 zł.,

- zasiłek opiekuńczy luty 2014 r.:

na kwotę 184,10 zł.,

na kwotę 461,24 zł.,

- zasiłek macierzyński luty 2014 r.:

na kwotę 1 815,09 zł.,

- zasiłek chorobowy listopad 2015 r.:

na kwotę 740,88 zł.,

na kwotę 2 337,00 zł.

na kwotę 242,37

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków z tytułu choroby i macierzyństwa zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- zasiłek chorobowy luty 2014 r.:

na kwotę 319,32 zł.,

- zasiłek opiekuńczy luty 2014 r.:

na kwotę 184,10 zł.,

na kwotę 461,24 zł.,

- zasiłek macierzyński luty 2014 r.:

na kwotę 1 815,09 zł.,

- zasiłek chorobowy listopad 2015 r.:

na kwotę 740,88 zł.,

na kwotę 2 337,00 zł.

na kwotę 242,37

Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontroli poddano 1 szt. „Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp 7 co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń:

Płatnik współpracował z ubezpieczonymi i ZUS przy kompletowaniu wniosków emerytalnych w trybie określonym w przepisach o świadczeniach emerytalno-rentowych wypłacanych z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Kontroli poddano 5 szt. „Zaświadczenie płatnika”, Z-3 co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń:

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Płatnik złożył do ZUS informacje IWA celem ustalenia stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe za lata 2013, 2014 i 2015 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

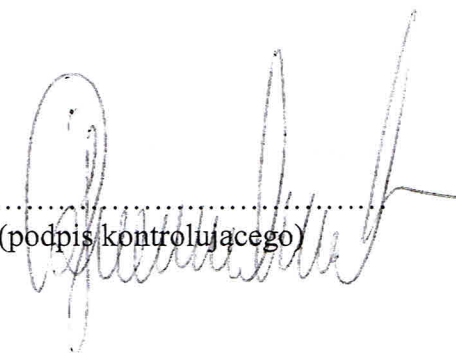
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Kontrolę zakończono w dniu 18 października 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Krasocin, dnia 18 października 2016 r.


.....
(podpis kontrolującego)



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

18.10.2016
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

WÓJTA GMINY
Krasocin



Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

styczeń 2013, styczeń 2014

styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2014

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2014

styczeń 2014

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2014

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2014

styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013

styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

styczeń 2013, styczeń 2014
styczeń 2015
styczeń 2014, styczeń 2014
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2014, styczeń 2014
styczeń 2014
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2015
styczeń 2014
styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013
styczeń 2014
styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014
styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014
styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014
styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015
styczeń 2013, styczeń 2014, styczeń 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

luty 2014

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

luty 2014

luty 2014

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

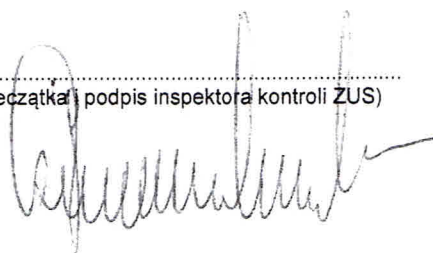
listopad 2015, listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

luty 2014

(pieczęć) podpis inspektora kontroli ZUS)



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 152016100101PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY KRASOCIN
NIP: 6560003988
REGON: 000540222

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. 05-2014				
Fundusz Pracy	2 795,60 zł	2 673,05 zł		122,55 zł
2. 09-2015				
Fundusz Pracy	3 020,18 zł	3 013,96 zł		6,22 zł
Razem FP	5 815,78 zł	5 687,01 zł	0,00 zł	128,77 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

