

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Jaśle
Rynek 18b
38-200 Jasło

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6842379575
REGON: 000526989

Znak sprawy: 132014020033
Znak pisma: 132014020033PRO001

Protokół kontroli

P. Kopecka
BF - kopie
6.03

Płatnika składek: Urząd Miasta Krosna

38-400 Krosno, ul. Lwowska 28A.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Teresa Kopecka, posiadająca legitymację służbową nr 09029, na podstawie upoważnienia nr 1320140200331 wystawionego 28 stycznia 2014 r., z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 do 11 lutego 2014 r., 13 do 14 lutego 2014 r., 17 do 20 lutego 2014 r., 25 do 28 lutego 2014 r., 4 do 5 marca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 lutego 2014 r. płatnikowi składek: Panu Piotrowi Przytockiemu – Prezydentowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 18.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 313.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2012: 312.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek i Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Jaśle.

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, 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 od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli podano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych, których płatnik zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ubezpieczona ██████████ w okresie od 1 lutego 2010 r. do 31 marca 2010 r. przebywała na urlopie wychowawczym, w czasie którego zawarła u płatnika umowę zlecenia na okres od 12 lutego 2010 r. do 23 lutego 2010 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia wypłacone zostało w marcu 2010 r. w kwocie 942 zł. Płatnik za luty 2010 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu urlopu wychowawczego od kwoty 1317 zł, natomiast za okres od 01 do 31 marca 2010 r. nie zadeklarował składki z tytułu urlopu wychowawczego. Ustalona podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za okres od 01 do 11 lutego 2010 r. i od 24 do 28 lutego 2010 r. wyniosła 752,57 zł, za marzec 1317 zł.

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia z dnia 12.02.2010 r. (akta kontroli str. 3-4).
- kserokopia rachunku z dnia 23.03.2010 r. (akta kontroli str. 5-6)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS [redacted] Kompleksowy system informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art.6 ust.1, pkt.19, art.9 ust.6, art.18 ust.9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 04.12.2009 r. nr 205, poz.1585 ze zmianami), **obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które są osobami przebywającymi na urloпах wychowawczych, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.**
- art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654), w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,

Pan Marcin Połomski - Skarbnik, wyjaśnił, że [redacted] w okresie przebywania na urlopie wychowawczym wykonywała umowę zlecenia w okresie od 12-23.02.2010 r. Przez niedopatrzenie nie została prawidłowo zmniejszona podstawa wymiaru składki w lutym 2010 r. oraz nie została naliczona składka w marcu 2010 r. za okres urlopu wychowawczego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.02.2014 . (akta kontroli str.7-8).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 336,10 zł.

Uznanie budżetu państwa: 144,05 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 ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ubezpieczona [redacted] w okresie od 1 marca 2010 r. do 31 marca 2010 r. przebywała na urlopie wychowawczym. Płatnik nie zadeklarował w marcu 2010 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru 520 zł.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS [REDAKTOWANE] Kompleksowy system informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 8. pkt. 10 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami), podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób przebywających na urloпах wychowawczych, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Pan Marcin Połomski - Skarbnik, wyjaśnił, że przez niedopatrzenie nie została naliczona składka w marcu 2010 r. za okres urlopu wychowawczego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.02.2014 . (akta kontroli str.7-8).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 46,80 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 ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy.

Platnik w okresie od stycznia 2010 r. do stycznia 2012 r. deklarował składkę na Fundusz Pracy za następujących ubezpieczonych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia, którzy nie osiąkali miesięcznie kwoty minimalnego wynagrodzenia:

[REDAKTOWANE]

Ponadto płatnik deklarował składkę od przychodu z tytułu umowy zlecenia n/w osób:

[REDAKTOWANE] w okresie od stycznia do marca 2010 r.

[REDAKTOWANE] w okresie od stycznia do września 2010 r., w sierpniu 2011 r.

[REDAKTOWANE] w okresie od stycznia 2010 r. do stycznia 2012 r.

[REDAKTOWANE] w okresie od marca do kwietnia 2010 r.,

[REDAKTOWANE] w okresie od marca do kwietnia 2010 r., w czerwcu, październiku i w grudniu 2010 r., od marca do kwietnia 2011 r., w czerwcu 2011 r., w październiku i grudniu 2011 r., w kwietniu 2012 r.,

[REDAKTOWANE] w marcu i kwietniu 2010 r., od maja do czerwca 2011 r., od marca do kwietnia 2012 r.,

[redacted] w marcu i kwietniu 2010 r., od maja do czerwca 2011 r., od marca do kwietnia 2012 r.,

[redacted] w marcu i kwietniu 2010 r.,

[redacted] w okresie od kwietnia 2010 r. do października 2010 r., w okresie od grudnia 2010 r. do sierpnia 2011 r., od października 2011 r. do stycznia 2012 r.,

[redacted] w listopadzie 2011 r. od kwoty 1632,26 zł, w okresie od grudnia 2011 r. do kwietnia 2012 r.,

[redacted] w styczniu 2012 r., od marca 2012 r. do kwietnia 2012 r.

Dowód:

- dane o podstawach wymiaru składek, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, RCA – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust.1, art.104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99 z 2004r, poz. 1001 ze zmianami), składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszącym w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Pan Marcin Połomski – Skarbnik wyjaśnił, że nieprawidłowości w deklarowaniu składki na Fundusz Pracy są wynikiem nieprawidłowych oświadczeń składanych przez zleceniobiorców oraz błędnie ustawionych parametrów w programie płacowym, który naliczał składki za osoby, które ukończyły wiek 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.02.2014 . (akta kontroli str.7-8).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6713,63 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudnia osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za których przewidziany jest obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.02.2014 . (akta kontroli str. 8-9).

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

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 do grudnia 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list wypłat za lipiec 2012 r.
- dokumentacji zasiłkowej

Kontroli poddano:

- 10 wypłat zasiłku chorobowego,
- 4 wypłaty zasiłku macierzyńskiego,
- 3 wypłaty zasiłku opiekuńczego,
- 1 wypłatę zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego,
- 1 wypłatę świadczenia rehabilitacyjnego wypłaconych w lipcu 2012 r.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Wypłacanie świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list wypłat zasiłków za okres od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r.
- dokumentów rozliczeniowych zawartych w Kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Płatnik dokonywał wypłaty i rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 do grudnia 2012 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.02.2014 . (akta kontroli str.8-9).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 do grudnia 2012 r.

Kontroli poddano zaświadczenie ZUS Rp7 z dnia 02.01.2012 r. sporządzone dla Jerzego Janusza. Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń.

Dane wykazane w zaświadczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

Płatnik zatrudniał emerytów. Kontrolą objęto zaświadczenie o wysokości osiągniętych przychodów za 2011 r. przesłane do ZUS za [REDAKTOWANE] oraz za [REDAKTOWANE]. Ponadto sprawdzono zaświadczenie ZUS Z3 sporządzone dla [REDAKTOWANE] – zaświadczenie z dnia 07.10.2010 r. i [REDAKTOWANE] – zaświadczenie z dnia 29.09.2011 r.

Wykazany w zaświadczeniach przychód jest zgodny z listą płac.

Kontrolą objęto informację ZUS IWA 2010, 2011, 2012. Dane wykazane w informacji ustalono na podstawie rejestru wypadków przy pracy, zaświadczenia REGON. Dane wykazane w informacjach IWA są zgodne z dokumentacją źródłową.

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 (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. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Jasle, Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Rynek 18b, 38-200 Jasło.**

Kontrolę zakończono w dniu 05 marca 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli Krosno, dnia 05 marca 2014 r.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Teresa Kopska

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

PREZYDENT
 Miasta Krosna

25.03.2014

Piotr Przyrocki
 (data, pieczęć i podpis płatnika składek)