

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie  
Pl. Konsulatu Polskiego 4  
10-959 Olsztyn

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 8491001236  
REGON: 000530821

Znak pisma: 232016100103PRO001  
Znak sprawy: 232016100103

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA I GMINY RUCIANE-NIDA, 12-220 Ruciane Nida, Aleja Wczasów 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Nepelska, posiadający legitymację służbową nr 14039, na podstawie upoważnienia nr 2320161001031 wystawionego 30 listopada 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 grudnia 2016 r., 7 grudnia 2016 r. - 9 grudnia 2016 r., 12 grudnia 2016 r. - 15 grudnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 grudnia 2016 r. płatnikowi składek: Piotr Ryszard Feliński - Burmistrz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 109.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015 roku wynosi 65 osób.

Miejsce prowadzenia kontroli: Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida, 12-220 Ruciane-Nida, Aleja Wczasów 4.

## 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: październik 2013 r. - grudzień 2015 r..

### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób, którym w kontrolowanym okresie wypłacono wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy oraz z tytułu zawartych umów zleceń, stosując zasady określone w art. 36 ust. 1, 2, 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późn.zm.) oraz art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2015 r., poz. 581, z późn. zm.).

### 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 trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- umowy o pracę, umowy zlecenia, świadectwa pracy, listy płac, rachunki, wydruki z książki głównej: wynagrodzenia bezosobowe, raporty imienne, deklaracje rozliczeniowe,
- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- Regulamin Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek za okres od 01.01.2013r. do 31.03.2014r. została ustalona ZUS w wysokości 0,93%.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek za okres od 01.04.2014r. do 31.03.2015r. została ustalona ZUS w wysokości 0,84%.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek za okres od 01.04.2015r. do 31.12.2015r. została ustalona ZUS w wysokości 0,93%.

Płatnik według tych stawek naliczał składkę na ubezpieczenie wypadkowe, to jest zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz.U z 2015 r. poz. 1242 z późn. zm).

#### Ustalenia:

[redacted] w miesiącu X.2014 otrzymała zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego w kwocie 1083,08zł, od którego nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z kodem tytułu ubezpieczenia: 124000.

#### Dowody:

- wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2014 [redacted] (akta kontroli str.39-40)
- kserokopia wniosku o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego [redacted] (akta kontroli str.41-42) - protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 011000 w miesiącu XII.2015 otrzymała wynagrodzenie w łącznej kwocie 4756,64zł, w tym 640,00zł z tytułu wykonywania umów zleceń na rzecz swego pracodawcy, a w raporcie imiennym zadeklarowano składkę na ubezpieczenie chorobowe od podstawy 4116,64zł.

#### Dowody:

- wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 [redacted] (akta kontroli str.51-44)
- kserokopia rachunków do umów zleceń i sprawozdań [redacted] (akta kontroli str.53-60)
- raport imienny za miesiąc: XII.2015 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiąc: XII.2015 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

[redacted] zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy w okresie od 01.04.2009 przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 13.06.2013r. do 30.09.2013r. i w tym okresie nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek w miesiącu VI.2013 zadeklarował za nią składkę na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy 900,00zł, a w miesiącach: VII-IX.2013 od podstawy 1500,00zł miesięcznie. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku wychowawczego przyjęto wynagrodzenie w wysokości 1500,00zł.

Podstawę wymiaru zasiłku wychowawczego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres od VI.2012 do VII.2013 po wyłączeniu okresu od VIII.2012 do II.2014 z powodu choroby i urlopu macierzyńskiego, które wynosi 2678,00zł i jest ono wyższe niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w miesiącu VI.2013 wynosi 1 346,42 zł, w miesiącach :VII-VIII.2013 wynosi 2 244,03 zł, a w miesiącu IX.2013 wynosi 2 227,80zł.

#### Dowody:

- kopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego [redacted] (akta kontroli str.11-12)
- wydruk kartoteki zarobkowej za lata :2012,2013 [redacted] (akta kontroli str.13-18)
- raporty imienne ZUS RCA,RSA za miesiące: VI-IX.2013 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiące: VI-IX.2013 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- konto ubezpieczonej: [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

[redacted] zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy w okresie od 03.04.2006 przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 24.07.2014r. do 31.12.2014r. i w tym okresie nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek w miesiącu VII.2014 zadeklarował za nią składkę na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy 387,10zł, a w miesiącach: VIII-XII.2014 od podstawy 1500,00zł miesięcznie. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku wychowawczego przyjęto wynagrodzenie w wysokości 1500,00zł.

Podstawę wymiaru zasiłku wychowawczego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres od VII.2013 do VI.2014 po wyłączeniu okresu od VII.2013 do IV.2014 z powodu urlopu macierzyńskiego, które wynosi 2002,32zł oraz 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 168,10zł, co daje miesięczną podstawę w kwocie 2170,42zł.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w miesiącu VII.2014 wynosi 560,11zł, a w miesiącach :VIII-XII.2014 wynosi 2170,42zł.

#### Dowody:

- kopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego [redacted] z dnia 11.07.2014r. (akta kontroli str.19-20)
- wydruk kartoteki zarobkowej za lata :2013,2014 [redacted] (akta kontroli str.21-24)
- raporty imienne ZUS RCA,RSA za miesiące: VII-XII.2014 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiące: VII-XII.2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- konto ubezpieczonej: [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

Zgodnie z art.18 ust.1 i 2 i z art.18 ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. 2016r. Dz. U. poz.963 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Zgodnie z art. 18 ust.5b,ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. 2016r. Dz. U. poz.963 ze zm.) za okres do 31 sierpnia 2013 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Za okres od 1 września 2013 Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2 016,51 zł

Obciążenie budżetu państwa: 2 000,83 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

W trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- umowy o pracę, umowę zlecenie, listy płac, rachunki, raporty imienne, deklaracje rozliczeniowe.

Ustalenia:

[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 011000, w miesiącu IX.2013 otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 2052,04 zł, a w raporcie imiennym składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono od podstawy 995,96 zł w kwocie 89,64 zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wynosi 2052,04 zł, a składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 191,53 zł.

W miesiącu X.2013 [redacted] otrzymała wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 283,04 zł, od którego nie naliczono składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 25,47 zł.

Dowody:

- wydruk karty zasiłkowej za rok 2013 [redacted] (akta kontroli str.25-26)
- kserokopie zwolnień lekarskich ZUS ZLA [redacted] (akta kontroli str.27-34)
- wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2013 [redacted] (akta kontroli str.35-38)
- raporty imienne ZUS RCA, RSA za miesiące: IX, X.2013 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiące: IX, X.2013 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 011000 w miesiącu XII.2014 przebywała na zasiłku chorobowym spowodowanym wypadkiem przy pracy i otrzymała zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie 7025,22 zł, a w raporcie imiennym zadeklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 1812,96 zł w kwocie 163,17 zł.

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wynosi 0,00 zł i składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 0,00 zł.

Dowody:

- wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2014 [redacted] (akta kontroli str.43-44)
- kserokopia protokołu Nr 001/2014 Ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy (akta kontroli str.45-48)
- wydruk karty zasiłkowej za rok 2014 [redacted] (akta kontroli str.49-50)
- raporty imienne ZUS RCA, RSA za miesiąc: XII.2014 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiąc: XII.2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 011000 w miesiącu XII.2015 otrzymała wynagrodzenie w łącznej kwocie 4756,64 zł, w tym 640,00 zł z tytułu wykonywania umów zleceń na rzecz swego pracodawcy, a w raporcie imiennym zadeklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 4125,19 zł w wysokości 370,82 zł. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w tym miesiącu wynosi 4 104,50 zł, a składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 369,41 zł.

Dowody:

- wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 [redacted] (akta kontroli str.51-44)
- kserokopia rachunków do umów zleceń i sprawozdań [redacted] (akta kontroli str.53-60)
- raporty imienne za miesiąc: XII.2015 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiąc: XII.2015 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

Zgodnie z art.79 ust.1, art.81 ust.1,5,6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz.581, z późn. zm.) składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne tych osób. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. 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, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 164,58 zł

Przypis składek: 127,36 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 i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- listy płac, rachunki, kartoteki zarobkowe, zbiorcze zestawienia list płac, deklaracje rozliczeniowe.

Ustalenia:

Podstawy wymiaru składek oraz kwoty składek na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach wynoszą:

w miesiącu I.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 155 973,92zł, składka wynosi 3821,36zł,  
w miesiącu II.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 311164,07zł, składka wynosi 7623,52zł,  
w miesiącu III.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 198897,42zł, składka wynosi 4872,99zł,  
w miesiącu IV.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 231311,48zł, składka wynosi 5901,28zł,  
w miesiącu V.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 240868,69zł, składka wynosi 5901,28zł,  
w miesiącu VI.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 188660,96zł, składka wynosi 4622,19zł,  
w miesiącu VII.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 187130,69zł, składka wynosi 4584,70zł,  
w miesiącu VIII.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 186707,09zł, składka wynosi 4574,32 zł,  
w miesiącu IX.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 169666,89zł, składka wynosi 4156,84 zł,  
w miesiącu X.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 194426,06zł, składka wynosi 4763,44 zł,  
w miesiącu XI.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 149778,41zł, składka wynosi 3669,57 zł,  
w miesiącu XII.2013 podstawa wymiaru składki wynosi 174754,08zł, składka wynosi 4281,47zł,  
w miesiącu I.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 292261,75zł, składka wynosi 7160,41zł  
w miesiącu II.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 138208,04zł, składka wynosi 3386,10zł,  
w miesiącu III.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 157442,64zł, składka wynosi 3857,34zł,  
w miesiącu IV.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 179775,76zł, składka wynosi 4404,51zł,  
w miesiącu V.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 197790,24zł, składka wynosi 4845,86zł,  
w miesiącu VI.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 158680,46zł, składka wynosi 3887,67 zł,  
w miesiącu VII.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 143058,62zł, składka wynosi 3504,94 zł,  
w miesiącu VIII.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 138968,10zł, składka wynosi 3404,72zł,  
w miesiącu IX.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 227945,20zł, składka wynosi 5584,66zł,  
w miesiącu X.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 221 518,07zł, składka wynosi 5427,19zł,  
w miesiącu XI.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 213164,24zł, składka wynosi 5222,52zł,  
w miesiącu XII.2014 podstawa wymiaru składki wynosi 200978,31zł, składka wynosi 4923,97zł,  
w miesiącu I.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 102 903,09zł, składka wynosi 2521,13zł,  
w miesiącu II.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 207407,27zł, składka wynosi 5081,48zł  
w miesiącu III.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 170943,90zł, składka wynosi 4188,13zł,  
w miesiącu IV.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 110981,67zł, składka wynosi 2719,05zł,  
w miesiącu V.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 98245,15zł, składka wynosi 2407,01zł,  
w miesiącu VI.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 110293,70zł, składka wynosi 2702,20zł,  
w miesiącu VII.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 99393,80zł, składka wynosi 2435,15zł,  
w miesiącu VIII.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 96316,84zł, składka wynosi 2359,76zł,  
w miesiącu IX.2015 podstawa wymiaru składki wynosi 123465,15zł, składka wynosi 3024,90zł.

W wyżej wymienionych miesiącach płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy za osoby, które ukończyły wiek wynoszący 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne za miesiące: I.2013-IX.2015 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- protokół przyjęcia wyjaśnień od [ ] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

Zgodnie z art. 104b, ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 645 z późn. zm.),

Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Zgodnie z art. 9b, ust.2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz.272 z późn. zm.) Pracodawca, o którym mowa w art. 9, nie opłaca składek na Fundusz za pracowników, którzy osiągnęli wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 17 793,91 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie prowadzi rejestru pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie opłaca składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od [ ] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

## 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..

Kontroli poddano wypłacone zasiłki:

za miesiąc 12.2014r., – 8 pozycji zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, 1 pozycję zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego, 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego ustalonego jako okres urlopu rodzicielskiego rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 12.2014r. na kwotę 14759,03zł,  
za miesiąc 12.2015r.- 6 pozycji zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, 1 pozycję zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego, 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego, 2 pozycje zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego ustalonego jako okres urlopu rodzicielskiego rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 12.2015r. na kwotę 17418,70zł, co stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tych miesiącach świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Sprawdzenia prawidłowości ustalenia prawa do wypłaconych świadczeń wyżej wymienionym osób dokonano na podstawie: list płac, kart zasiłkowych, zwolnień lekarskich, kart wynagrodzeń, regulaminów wynagrodzeń, umów o pracę, oświadczeń ubezpieczonych, raportów imiennych ZUS RCA, ZUS RSA.

Płatnik składek sporządził zaświadczenia do ustalenia prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa z zgodnie z ustawą z dnia 25czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372 z późn.zm.).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

Ustalenia:

W miesiącu X.2013 [redacted] otrzymała zasiłek chorobowy w kwocie 1910,52zł, a w raporcie imiennym ZUS RSA została wykazana kwota wypłaconego zasiłku chorobowego za okres 5-31.10.2013 w wysokości 2538,56zł. W tej kwocie został ujęty dodatek stażowy - 345,00zł i wynagrodzenie za czas choroby - 283,04 zł za okres 1-4.10.2013, co stanowi kwotę 628,04zł. Płatnik naliczył sobie wynagrodzenie przysługujące płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego od tej kwoty w wysokości 0,63zł.

Dowody:

- wydruk karty zasiłkowej za rok 2013 [redacted] (akta kontroli str.25-26)
- kserokopie zwolnień lekarskich ZUS ZLA [redacted] (akta kontroli str.27-34)
- wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2013 [redacted] (akta kontroli str.35-38)
- raporty imienne ZUS RSA za miesiąc: X.2013 [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za miesiąc: X.2013 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- protokół przyjęcia wyjaśnień od [redacted] osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek z dnia 14.12.2016r. (akta kontroli str.61-62)

Zgodnie z art.46 ust.1,2,4 pkt.5 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz.963 z późn. zm.), płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie. Deklaracja rozliczeniowa zawiera: kwoty przysługujących płatnikowi wynagrodzeń w myśl art. 3 ust. 2; za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenia płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 628,04 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

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

Płatnik składek od I.2011 do dnia kontroli nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

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

W okresie od I.2011 do dnia kontroli płatnik składek wystawił 1 zaświadczenie dla celów emerytalno-rentowych ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu - badano zaświadczenie ubezpieczonej: [redacted]

Płatnik składek sporządzając zaświadczenia ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu stosował wymogi zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz.1440 ze zm.).

Płatnik składek w kontrolowanym okresie zatrudniał na podstawie umowy zlecenia następujące osoby pobierających świadczenia emerytalno-rentowe wypłacane przez ZUS: [redacted]

Płatnik składek sporządził zaświadczenie o przychodach emerytów stosując wymogi zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz.1440 ze zm.).

Płatnik składek w kontrolowanym okresie wystawił zaświadczenia ZUS Z-3 : [redacted]

[redacted] co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń.

Płatnik składek sporządził zaświadczenie do ustalenia prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa z zgodnie z ustawą z dnia 25czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372 z późn.zm.).

Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA za rok 2013 w dniu 29.01.2014, za rok 2014 w dniu 18.02.2015, za rok 2015 w dniu 27.01.2016r.

Informacje ZUS IWA zawierają poprawne dane o rodzaju działalności według PKD-8411Z płatnika składek.

Zgodnie z art.31 ust.6 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 27.08.2015 r. poz. 1242 i 1442) informację płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy.

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 2016 r., poz.963, 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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn.

Kontrolę zakończono w dniu 15 grudnia 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ruciane-Nida, dnia 15 grudnia 2016 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

15.12.2016  
BURMISTRZ  
Piotr Ryszard Felicki  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)