

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim
Mościckiego 40/42
97-200 Tomaszów Mazowiecki

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7721902067
REGON: 590650146

Znak pisma: 422014030092PRO001
Znak sprawy: 422014030092

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W RADOMSKU, 97-500 Radomsko, Leszka Czarnego 22.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Lidia Andrzejewska, posiadający legitymację służbową nr 05136, na podstawie upoważnienia nr 4220140300921 wystawionego 28 lutego 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 kwietnia 2014 r., 22 kwietnia 2014 r. - 23 kwietnia 2014 r., 29 kwietnia 2014 r. - 30 kwietnia 2014 r., 5 maja 2014 r. - 6 maja 2014 r., 9 maja 2014 r., 12 maja 2014 r., 15 maja 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 kwietnia 2014 r. płatnikowi składek: Robert Zakrzewski.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 151.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 150.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013 – 154 ubezpieczonych

Miejsce przeprowadzenia kontroli – siedziba płatnika składek

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..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wytypowanych do badania kontrolnego ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Zbadano listy wypłat wynagrodzeń za cały kontrolowany okres oraz konta księgowe, umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

W miesiącu II 2013r. płatnik składek wypłacił ubezpieczonej wynagrodzenie w kwocie 2.817,37 zł brutto oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w kwocie 1.942,71 zł. brutto. Prawidłowa podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosiła 4.373,82

N

zł., od której należało naliczyć składkę w kwocie 393,64 zł.

W miesiącu IV 2013r. płatnik składek wypłacił ubezpieczonemu wynagrodzenie w kwocie 0,00 zł brutto oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w kwocie 877,10 zł. brutto. Prawidłowa podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosiła 877,10 zł., od której należało naliczyć składkę w kwocie 78,94 zł.

Dowód:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2008r. Dz. U. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń zakaznych oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. 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.

Osoba upoważniona przez płatnika do udzielania wyjaśnień – » powodem
błędne naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w okresie kontrolowanym było nieprawidłowe
ustawienie programu kadrowo – płacowego.

Dowód:

- protokół przesłuchania osoby upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień w toku kontroli –
(akta kontroli str. 7).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- ubezpieczenie zdrowotne:
- przypis składek - 142,04 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2, 3 do protokołu kontroli.

1.2.3. Fundusz Pracy.

Ustalono:

W miesiącu VIII 2011r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.718,50 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 354.857,25 zł., a należna składka 8.694,00 zł.

W miesiącu IX 2011r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.840,99 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 359.856,73 zł., a należna składka 8.816,49 zł.

W miesiącu X 2011r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.653,80 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 352.216,20 zł., a należna składka 8.629,30 zł.

W miesiącu XI 2011r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.541,49 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 347.632,11 zł., a należna składka 8.516,99 zł.

W miesiącu XII 2011r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 10.191,62 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 414.984,36 zł., a należna składka 10.167,12 zł.

W miesiącu I 2012r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 17.180,97 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 700.264,24 zł., a należna składka 17.156,47 zł.

W miesiącu II 2012r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.584,55 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 349.389,95 zł., a należna składka 8.560,05 zł.

W miesiącu III 2012r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.831,78 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 359.480,75 zł., a należna składka 8.807,28 zł.

W miesiącu IV 2012r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.214,90 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 334.301,98 zł., a należna składka 8.190,40 zł.

W miesiącu V 2012r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 8.277,50 zł., zgodnie z listą płac prawidłowa podstawa na Fundusz Pracy wynosi 337.761,84 zł., a należna składka 8.275,17 zł.

Zgodnie z :

- art. 104 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 674) 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 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) wynosząca na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa i wynosi ona 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Osoba upoważniona przez płatnika do udzielania wyjaśnień – _____ różnice w naliczeniu składek na Fundusz Pracy w okresie kontrolowanym wynikały z błędnego ustawienia programu kadro – płacowego.

Dowód:

- protokół przesłuchania osoby upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień w toku kontroli – (akta kontroli str. 7).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- Fundusz Pracy:
- odpis składek – 222,83 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

Płatnik składek nie prowadzi wykazu stanowisk pracy i ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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: kwiecień 2011 r. - grudzień 2013 r..

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń zbadano listy wypłat świadczeń z ubezpieczeń społecznych za miesiące: I 2012r. – XI 2013r., zaświadczenia lekarskie, karty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, oświadczenia do zasiłku opiekuńczego. Kontroli poddano świadczenia wypłacone następującym ubezpieczonym:

311 - Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego w miesiącach: V 2012r. – XI 2013r.

312 - Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego w miesiącach: III – IV, VIII 2013r.

313 - Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w miesiącach: III – V, VIII 2012r. – V 2013r.

314 - Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w miesiącach: I – V 2012r.

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

W zakresie dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaty świadczeń zbadano listy wypłat za cały kontrolowany okres.

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

W toku kontroli zbadano wnioski o świadczenia emerytalne oraz kartoteki wynagrodzeń następujących osób:

Ustalono:

Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Zbadano akta osobowe ubezpieczonych oraz listy płac.

Sprawdzeniu poddano 4 sztuki zaświadczeń ZUS Z – 3 następujących ubezpieczonych:

Ustalono:

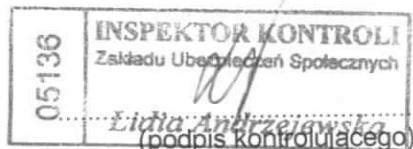
Płatnik składek realizował zadania w tym zakresie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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 2013r. poz. 1442), 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 Tomaszowie Mazowieckim, Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Mazowiecki.

Kontrolę zakończono w dniu 15 maja 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radomsko, dnia 15 maja 2014 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Skarbnik Powiatu
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Powiatu
mgr Mariola Wypych

STAROSTA
15.05.2014 *Robert Zahrzewski*
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Starostwo Powiatowe
97-500 RADOMSKO
ul. Leszka Czarnego 22
☎ 044/683 45 09, fax 683 43 35