

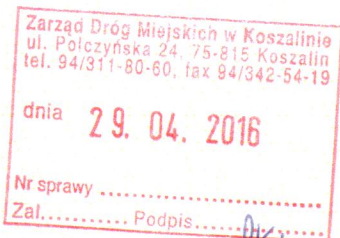
EFK/02.05.2016

[Signature]

DE

02.05.2016 *[Signature]*

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



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6692194117
REGON: 330002466

Znak pisma: 172016040037PRO001
Znak sprawy: 172016040037

[Signature]

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Dróg Miejskich w Koszalinie, 75-815 Koszalin, ul. Połczyńska 24.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Hansz, posiadający legitymację służbową nr 16049, na podstawie upoważnienia nr 1720160400371 wystawionego 5 kwietnia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 kwietnia 2016 r. - 15 kwietnia 2016 r., 18 kwietnia 2016 r. - 22 kwietnia 2016 r., 25 kwietnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 kwietnia 2016 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi- Pani inż. Ewie Ciszek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 78.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 51.

Średnia liczba ubezpieczonych w roku 2015r. wynosi: 51

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 2012 r. - grudzień 2015 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 składek.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono, że płatnik składek:

- nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od przebywającej na urlopie wychowawczym (w okresie od 15.03.2012r. do 30.09.2012r.) p. ██████████ w miesiącu: 03/2012r. oraz zaniżył naliczoną i zadeklarowaną składkę na w/w ubezpieczenia w miesiącach: 04,05,06,07,08,09/2012r.

- zaniżył naliczoną i zadeklarowaną składkę na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od przebywającego na urlopie wychowawczym (w okresie od 01.04.2011r. do 31.03.2014r.)p. ██████████ w okresie od 01/2012r. do 03/2014r. włącznie.

- nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od przebywającej na urlopie wychowawczym (w okresie od 02.04.2013r. do 02.06.2013r.) p. [REDAKTOWANE] w miesiącu: 06/2013r. oraz zanizył naliczoną i zadeklarowaną składkę na w/w ubezpieczenia w miesiącach: 04,05/2013r.

- nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od przebywającej na urlopie wychowawczym (w okresie od 15.03.2013r. do 06.09.3013r.) p. [REDAKTOWANE] w miesiącach: 03 i 09/2013r. oraz zanizył naliczoną i zadeklarowaną składkę na w/w ubezpieczenia w miesiącach: 04,05,06,07,08/2013r.

Dowód:

- podania o udzielenie urlopu wychowawczego, listy płac (akta kontroli str.21-48)

Dowód:

- deklaracje ZUS DRA, raporty ZUS RCA, RSA

Podstawa prawna:

Zgodnie z:

- art.18 ust. 5 b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 121z późn. Zm.) stanowi, że 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, przy czym składka obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału stosownie do art.18 ust.14 ustawy ustalona w powyższy sposób podstawa wymiaru składek nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 7 664,07 zł

Obciążenie budżetu państwa: 7 664,07 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

Ustalono, że płatnik składek:

- nie naliczył i nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym (w okresie od 15.03.2012r. do 30.09.2012r.) p. [REDAKTOWANE] w miesiącu: 03/2012r.

- nie naliczył i nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym (w okresie od 01.04.2011r. do 31.03.2014r.) p. [REDAKTOWANE] w miesiącu: 11/2013r.

- nie naliczył i nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym(w okresie od 02.04.2013r. do 02.06.2013r.) p. [REDAKTOWANE] w miesiącu: 06/2013r.

- nie naliczył i nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym(w okresie od 15.03.2013r. do 06.09.3013r.) p. [REDAKTOWANE] w miesiącu: 03/2013r.

- w miesiącu: 11/2012r. zanizył naliczoną i zadeklarowaną składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia p. [REDAKTOWANE]

Dowód:

- podania o udzielenie urlopu wychowawczego, listy płac (akta kontroli str.21-48)

Dowód:

- deklaracje ZUS DRA, raporty ZUS RCA, RSA

Podstawa prawna:

Zgodnie z:

- art. 66. ust.1. pkt 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 11.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby korzystające z urlopu wychowawczego nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu; podstawę wymiaru składek dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst

jednolity: Dz.U. z 2008r. nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) i art. 18 ust. 1 oraz art. 20 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 121z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 199,15 zł

Obciążenie budżetu państwa: 187,20 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

Ustalono, że płatnik składek:

- w miesiącach: 06,07 i 08/2012r. nie naliczył i nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (podstawa 2200,00 zł.)
- w miesiącu: 09/2012r. nie naliczył i nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń p. [REDAKTOWANE] (podstawa 2200,00 zł.), [REDAKTOWANE] (podstawa: 2778,30 zł) i [REDAKTOWANE] (podstawa: 2605,10 zł)
- w miesiącach: 10,11,12/2012r.; 02,06,09/2013 oraz 01,02/2014r. zaniżył naliczoną i zadeklarowaną składkę na Fundusz Pracy (błąd rachunkowy).
- w miesiącach: 01,03,10,11,12/2013 ; 03,04,08/2014r. oraz 09/2015r. zawyżył naliczoną i zadeklarowaną składkę na Fundusz Pracy (błąd rachunkowy).

Dowód:

- deklaracje ZUS DRA, raporty ZUS RCA, RSA

Podstawa prawna:

Zgodnie z:

- art. 104 ust 1 oraz art. 107 ust 1. ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015r. , poz. 149 z późn. zm) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, oraz składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek został pouczone o konieczności złożenia w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu korygujących deklaracji rozliczeniowych wraz z raportami miesięcznymi zgodnie z ustaleniami kontroli art.47 ust.3 i art.41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 121z późn. zm.)

Jednocześnie zobowiązał się w protokole przesłuchania do niezwłocznego złożenia w/w dokumentów w ZUS po otrzymaniu protokołu kontroli zgodnie z jego ustaleniami.

Dowód:

- protokół przesłuchania (akt kontroli str.19-20)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 658,70 zł

Przypis składek: 1 863,23 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.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał pracowników, którzy wykonują pracę w szczególnych warunkach, określonych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2015r.poz. 965 z późn. zmianami).

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

Patrz - załącznik analiza świadczeń ubezpieczonych.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego i budżetu państwa, wypłacił je i rozliczył w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

W okresie od stycznia 2013r. do grudnia 2015r. płatnik składek nie opracowywał ani nie składał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe za ubezpieczonych pracowników.

Dowód:

- protokół przesłuchania (akt kontroli str.19-20)

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

W okresie od stycznia 2013r. do grudnia 2015r. płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 121 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.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Koszalin, dnia 25 kwietnia 2016 r.



(podpis kontrolującego)