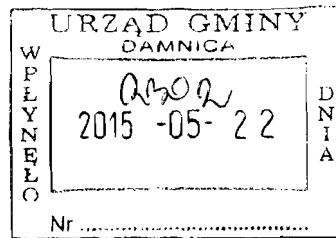


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8392919758
REGON: 000534902

Znak pisma: 372015040040PRO001
Znak sprawy: 372015040040

Handwritten signature: p. Szulc

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY DAMNICA, 76-231 Damnica, ul. Górna 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Szulc, posiadający legitymację służbową nr 11100, na podstawie upoważnienia nr 3720150400401 wystawionego 30 marca 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 maja 2015 r. - 21 maja 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 maja 2015 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Grzegorzowi Jaworskiemu, Wójtowni Gminy Damnica.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 37.

Średni stan zgłoszonych do ubezpieczeń w roku 2014 wyniósł 34 ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek oraz siedzibie Terenowej Jednostki Organizacyjnej w Słupsku.

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 od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r.

W kontrolowanym okresie badano zgłaszanie do ubezpieczeń i naliczanie składek za zatrudnionych pracowników oraz osoby wykonujące umowę zlecenie. Powyższe badano na podstawie list płac, poleceń księgowania, akt osobowych pracowników, umów zlecenia i umów o dzieło wraz z rachunkami, dokumentacji źródłowej do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego, wystawionych zaświadczeń, imiennych raportów oraz deklaracji rozliczeniowych.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Do badania kontrolnego wytypowano zgłaszanie ubezpieczonych:

- Marzeny Bartłomiejczyk zatrudnionej na podstawie umowy o pracę od dnia 15 lipca 2009r.,
- Danuty Cybula zatrudnionego na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 1982r.,
- Andżeliki Harmacińskiej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę od dnia 1 sierpnia 2007r.,
- Zofii Kostrzewy zatrudnionej na podstawie umowy o pracę od dnia 24 marca 1979r.,

Do badania kontrolnego wytypowano zgłaszanie ubezpieczonych wykonujących umowy cywilne:

- Lecha Boryły,
- Tomasza Cymek,
- Haliny Konkol,
- Sławomira Kubickiego,
- Beaty Kurczaba,
- Kazimierza Michoń,
- Waldemara Piastowskiego,
- Grzegorza Śpiewak,
- Dariusza Sadach,
- Arkadiusza Smoguleckiego,
- Jerzego Szarko,
- Ryszarda Zielińskiego.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń zgodnie z art. 36 ust. 1, 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. 2009 nr 205 poz. 1585 ze zmianami) gdzie każda osoba objęta obowiązkiem ubezpieczenia podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń a po ustaniu tytułu do ubezpieczeń podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszeń do ubezpieczeń oraz zgłoszeń wyrejestrowania płatnik zobowiązany jest dokonać w ciągu 7 dni od powstania obowiązku zgłoszenia oraz ustania obowiązku podlegania tym ubezpieczeniom.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2008 Nr 164 poz. 1027 ze zmianami) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników i osób wykonujących umowę zlecenie, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z art. 18 ust. 1 i 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 121) gdzie do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników przyjmuje się przychód pracownika, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo innej umowie o świadczenie usłu, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Ustalanie składki na ubezpieczenie wypadkowe

Ustalanie składki na fundusz wypadkowy badano za okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r.

Płatnik składek otrzymał z ZUS zawiadomienia o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe w następujących wysokościach:

- od 1 kwietnia 2011r. do 31 marca 2012r. w wysokości 0,93% podstawy wymiaru składek,
- od 1 kwietnia 2012r. do 31 marca 2013r. w wysokości 0,93% podstawy wymiaru składek,
- od 1 kwietnia 2013r. do 31 marca 2014r. w wysokości 0,84% podstawy wymiaru składek,
- od 1 kwietnia 2014r. do 31 marca 2015r. w wysokości 0,84% podstawy wymiaru składek,

Zgodnie z art. 28 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity 2009 Nr 167 poz. 1322 ze zmianami) gdzie stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek zgłaszającego co najmniej 10 ubezpieczonych – jako iloczyn stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe określonej dla grupy działalności, do której należy płatnik składek i wskaźnika korygującego ustalonego dla płatnika składek. O wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe obowiązującej w danym roku składkowym Zakład powiadamia płatnika składek, nie później niż do dnia 20 kwietnia danego roku.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za okres objęty kontrolą tj. za lata 2012, 2013 i 2014.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne

Zgodnie z art. 79, art. 81 ust. 1, 5 i 6, art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2008 Nr 167, poz. 1027 ze zmianami) ustalając podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników oraz osób wykonujących umowę zlecenie, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru składek nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana w wysokości nieprzekraczającej kwoty należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z art.104 ust.1, 104a, 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. 2008 Nr 69 poz. 415 ze zmianami) składkę na Fundusz Pracy nalicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca, wynoszących co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, bez stosowania ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek. Składkę na Fundusz Pracy pracodawcy opłacają za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. Pracodawca nie opłaca składek na Fundusz za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. 2006r. Nr 158, poz. 1121 ze zmianami) płatnik składek nie podlega działaniu ustawy.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek posiadał uprawnienia do ustalania prawa, naliczania i wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz do dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Ustalanie prawa, naliczanie oraz wypłacanie świadczeń z ubezpieczenia społecznego badano na podstawie świadczeń wypłaconych i rozliczonych w miesiącu sierpniu 2014r. Kontroli poddano świadczenia wypłacone ubezpieczonym:

 - dodatkowy zasiłek macierzyński z ubezpieczenia

chorobowego (kod świadczenia przerwy 325),
[REDAKTOWANE] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kod świadczenia przerwy 313).

W wyszczególnionych przypadkach badano całe okresy zasiłkowe.

Płatnik składek naliczał świadczenia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity – Dz. U. z 2010r. Nr 77 poz. 512 ze zmianami).

Płatnik składek dokonywał rozliczenia świadczeń zgodnie z dokumentacją źródłową.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp - 7. Kontrolę poddano zaświadczenia wystawione ubezpieczonym:

[REDAKTOWANE], zaświadczenie wystawiono w dniu 12 lutego 2014r. W zaświadczeniu wskazano przychody za lata:

2000 - w kwocie 3.504,00 zł,
2001 - w kwocie 6.002,08 zł,
2003 - w kwocie 5.861,69 zł,
2008 - w kwocie 8.845,32 zł,
2009 - w kwocie 7.478,40 zł.

[REDAKTOWANE], zaświadczenie wystawiono w dniu 13 stycznia 2014r. W zaświadczeniu wskazano przychody za lata:

2000 - w kwocie 1.051,20 zł,
2007 - w kwocie 5.997,60 zł,
2008 - w kwocie 7.503,80 zł.

[REDAKTOWANE], zaświadczenie wystawiono w dniu 30 września 2014r. W zaświadczeniu wskazano przychody za lata:

2003 - w kwocie 800,40 zł,
2004 - w kwocie 4.680,00 zł,
2008 - w kwocie 4.455,60 zł,

- Stanisławowi Szymańskiemu PESEL 55070416455, zaświadczenie wystawiono w dniu 16 grudnia 2013r.

W zaświadczeniu wskazano przychody za lata:

2003 - w kwocie 800,40 zł,
2004 - w kwocie 4.680,00 zł.

[REDAKTOWANE], zaświadczenie wystawiono w dniu 20 listopada 2013r. W zaświadczeniu wskazano przychody za lata:

1994 - w kwocie 9.687.500 zł,
2000 - w kwocie 3.504,00 zł,
2002 - w kwocie 1.459,20 zł,
2003 - w kwocie 2.001,00 zł,
2004 - w kwocie 3.607,20 zł.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia zgodnie z art. 125 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2009 Nr 153 poz. 1227 ze zmianami) gdzie pracodawcy zobowiązani są do współdziałania z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do przyznania świadczenia i wydawania pracownikowi lub organowi rentowemu zaświadczeń niezbędnych do ustalenia prawa do świadczeń i ich wysokości oraz § 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (tekst jednolity: Dz.U. z 1989r. Nr 11 poz. 63 ze zmianami) gdzie podstawę wymiaru emerytur i rent, ustala się od wynagrodzenia z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, z uwzględnieniem wypłaconych zamiast tego wynagrodzenia świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do ustalenia podstawy wymiaru dla

pracowników uspołecznionych zakładów pracy nie przyjmuje się tych składników wynagrodzenia w gotówce i w naturze z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, od których nie ma obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne.

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 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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

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

Słupsk, dnia 21 maja 2015 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
(podpis kontrolującego)
Iwona Sołt

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 372015040040PRO001
 Placnik: URZĄD GMINY DAMNICA
 NIP: 8392919758
 REGON: 000534902

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, 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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, 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, kwiecień 2014, maj 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, 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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(011000)	luty 2014
(011000)	listopad 2012, grudzień 2012, grudzień 2013

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	luty 2014, luty 2014, marzec 2014, marzec 2014
	lipiec 2014, sierpień 2014, sierpień 2014

INSPEKTOR (OUPOLI)
 (pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)