

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku  
Chmielna 27/33  
80-748 Gdańsk

URZĄD GMINY  
w Miłoradzu

Wpł. dn. 27.01.2015 r.  
Nr. 90 zał. Szimach



Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5790015078  
REGON: 000537183

Znak pisma: 102014120032PRO001  
Znak sprawy: 102014120032

## Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W MIŁORADZU, 82-213 Miłoradz, Ul. Żuławska 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Waldemar Kopecki, posiadający legitymację służbową nr 11073, na podstawie upoważnienia nr 1020141200321 wystawionego 21 listopada 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 stycznia 2015 r. - 23 stycznia 2015 r., 26 stycznia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 stycznia 2015 r. płatnikowi składek: Arkadiusz Skorek - Wójt Gminny.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 17.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 19.

Czynności kontrole przeprowadzono w siedzibie płatnika składek Miłoradz ul. Żuławska 9.

## 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



Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 110,28 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

1. Płatnik składek zgodnie Art.2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121, z późn. zm.), art.4 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672, z późn. zm.), nie był zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

2. Płatnik składek za okres od 01/2012 r. do 04/2012 r. naliczał składki na Fundusz Pracy za ubezpieczonych z wynagrodzeniem poniżej minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczeni nie posiadali innego tytułu ubezpieczenia:



Art. 104 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001, Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. W przypadku, gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie.

Pani Marzena Agnieszka Szaramowicz – inspektor ds. podatków, opłat i plac pismem wyjaśniła przyczynę zaistniałej sytuacji

Dowód

Pismo wyjaśniające (akta kontroli str.65)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 166,89 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 deklarował pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).

## **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 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Miesiąc 12/2012r., z którego kontroli podano wszystkie wypłacone świadczenia.

Zbadano:

- zwolnienia lekarskie, karty wynagrodzeń, listy płac, karta zasiłkowa

Analizie poddano ubezpieczonych wykazanych na załączniku nr 1 - Wykaz zbadanego materiału do protokołu pod pozycją analiza świadczeń dla ubezpieczonych.

Płatnik składek na dzień 30 listopada 2013 r. zgłaszał 19 ubezpieczonych do ubezpieczenia chorobowego.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, obliczał je i wypłacał w myśl: Art. 4, Art. 6, Art. 11, Art. 36, Art. 38, Art.61 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ((Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512, z późn. zm.), Art. 7 ustawy z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr. 199, poz. 1673 z późn. zm.)

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

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

Rozliczeniu poddano wszystkie świadczenia wypłacone w kontrolowanym okresie.  
Płatnik wypłacił te świadczenia oraz dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. – grudnia 2011 r.

Płatnik składek był uprawniony, lecz nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe w myśl art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 153 poz. 1227).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. – grudnia 2013 r. z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: rok 2012 z 9 wystawionych RP-7 do kontroli wybrano 5 zaświadczeń

Zbadano:

- karty wynagrodzeń, listy plac

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnianiu i wynagrodzeniu Rp-7 z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: następujące osoby:

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 2013 r. poz. 1442 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

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

Malbork, dnia 26 stycznia 2015 r.

11073  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Waldemar Kopecki  
26 01 2015  
.....  
(podpis kontrolującego)