

ADZIN
2001.2011
DP

**ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W LEGNICY
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. W. GRABSKIEGO 26, 59-220 LEGNICA**

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 6921120943
REGON 390309577

Znak pisma: 192014100016PRO001
190000-830-838/2014

Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach	
W P Ł Y N Ę Ł O	
20 STY. 2015 374/15	
ilość załączników
Podpis.....	DP

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek:

ZWIĄZEK GMIN ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO

UL. MAŁA 1

59-100 POLKOWICE

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Rafał Dudek - posiadający legitymację służbową numer 01205 na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 1920141000161 z dnia 30 września 2014r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono Przewodniczącemu – Panu Emilianowi Stańczyszynowi w dniu 19 grudnia 2014r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 grudnia 2014r. do 16 stycznia 2015 roku.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika 59 -100 Polkowice, ul. Mała 1.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr. 19.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2013 r. 39 .

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013 - 35 ubezpieczonych.

DP

ZAKRES KONTROLI

- I. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ,
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
- IV. 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

- I. **Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2013 roku.

Ustalono:

1. Płatnik do podstawy obliczenia składki na Fundusz Pracy za grudzień 2012r. przyjął kwotę w wysokości 63508,16 zł. Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy za w/w miesiąc wynosi 57573,64 zł.



Dowody:

- Dane zawarte na koncie płatnika składek - Deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA za grudzień 2012. w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – pani Magdaleny Wolak (akta kontroli str. 5)

PODSTAWA PRAWNA:

Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 25.04.2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zmianami):

Art. 104. 1. Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają:

1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:

a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące,

3) inne niż wymienione w pkt 1 i 2 osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym lub zaopatrzeniu emerytalnemu, z wyjątkiem:

2. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

Art. 104a. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych 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.

Art. 104b. 2. 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.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek pani Magdalena Wolak wyjaśniła, że: „ W miesiącu grudniu 2012r. błędnie ustalono podstawę wymiaru składek na FP, prawidłowa podstawa wymiaru składek na FP za m-c grudzień 2012r. wynosi 57573,64 zł (...). ”

Dowody

- Wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – pani Magdaleny Wolak (akta kontroli str. 5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na:

– Fundusz Pracy 145,40 zł

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie prowadził ewidencji zatrudnienia takich osób.

II. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2013 roku.

W zakresie rozliczania wypłaconych świadczeń badaniu poddano okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2013 roku.

Płatnik składek w badanym okresie nie ustalał uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, nie dokonywał wypłat oraz rozliczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne z tego tytułu.

W zakresie ustalania i wypłacania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego badaniu poddano świadczenie wypłacone w czerwcu 2013r., z tego tytułu analizie poddano następujące dokumenty:

- listy płac
- karta zasiłkowa ZUS Z-17
- zwolnienie lekarskie ZUS ZLA
- karta wypadku

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego, dokonywał wypłat oraz rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.



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

1.1 Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 Badaniu poddano zaświadczenie sporządzone dla:

- [REDACTED] z dnia 09.05.2011r.
- [REDACTED] z dnia 28.11.2013r.
- [REDACTED] z dnia 14.02.2012r.
- [REDACTED] z dnia 19.04.2013r.
- [REDACTED] z dnia 26.06.2013r.

1.2 Płatnik składek zatrudniał ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalne i rentowe za których przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacje o uzyskanych przychodach. Badaniu poddano zaświadczenia o uzyskanych przychodach sporządzone dla:

- [REDACTED] z dn. 28.02.2013r.
- [REDACTED] z dn. 14.02.2013r.
- [REDACTED] z dn. 25.02.2014r.
- [REDACTED] z dn. 25.02.2014r.
- [REDACTED] z dn. 25.02.2014r.

1.3. Płatnik był zobowiązany do złożenia Informacji ZUS IWA, informacje takie sporządził i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru płatnikowi składek.



Płatnik składek ma prawo, zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4 grudnia 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze zmianami) do złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem stosownych środków dowodowych, do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Legnicy, na adres:

**ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W LEGNICY
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. W. GRABSKIEGO 26
59-220 LEGNICA**

Kontrolę zakończono w dniu 16 stycznia 2015r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Legnica, dnia 16 stycznia 2015r.



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 192014100016PRO001
Płatnik: ZGZM
NIP: 6921120943
REGON: 390309577

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

██████████ (011010)	styczeń 2011, styczeń 2012
██████████ (011000)	sierpień 2012, grudzień 2013
██████████ (011000)	kwiecień 2013
██████████ (011000)	listopad 2013
██████████ (011000)	sierpień 2011
██████████ (011000)	grudzień 2011
██████████ (011000)	maj 2013, listopad 2013
██████████ (011000)	październik 2011, listopad 2012
██████████ (011000)	maj 2013
██████████ (011000)	wrzesień 2013
██████████ (011000)	styczeń 2011, październik 2011, sierpień 2012
██████████ (011000)	maj 2011, kwiecień 2012
██████████ (011000)	grudzień 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

██████████	czerwiec 2013
------------	---------------



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 192014100016PRO001
Płatnik: ZGZM
NIP: 6921120943
REGON: 390309577

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 12-2012				
Fundusz Pracy	1 555,95 zł	1 410,55 zł		145,40 zł
Razem FP	1 555,95 zł	1 410,55 zł	0,00 zł	145,40 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)