

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Siedlcach
Browarna 12
08-110 Siedlce

62. 4048

URZĄD GMINY w Siennicy
woj. mazowieckie

Wpł.
dn. 2017 -09- 2 0

Nr. OK. 1710. 9. 2017

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8221948339
REGON: 000636962

Znak pisma: 362017080016PRO001
Znak sprawy: 362017080016

Protokół kontroli

Płatnika składek: PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA w SIENNICY, 05-332 Siennica, Latowicka 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Danuta Owsik, posiadający legitymację służbową nr 07209, na podstawie upoważnienia nr 3620170800161 wystawionego 31 lipca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 sierpnia 2017 r. - 1 września 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 sierpnia 2017 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Szkoły Elżbiecie Goździk.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 45.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Siennicy.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA i akta osobowe dla ubezpieczonych :

1. Ptasieńska Anna P 80012315949
2. Rutkowska Anna 85052715564
3. Ostolska Magdalena P 80082813840
4. Dźwigala Jadwiga P 63082704561
5. Biernat Magdalena P 62062415848
6. Radzikowska Małgorzata P 61102206286.

Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych od dnia nawiązania stosunku pracy.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strony: 5-6

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

Zbadano

-listy wypłat wynagrodzeń 01.01.2014 do 31.12.2016

-listy innych wypłat za ww. okres

-zapisy księgowe

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na okres 01.01.2014 do 31.12.2016r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami .

Płatnik składek złożył do ZUS informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe formularz ZUS IWA z 2014, 2015r.,2016r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik ustalił podstawy i naliczył składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.2 Fundusz Pracy .

Do podstawy naliczenia składki na Fundusz Pracy przyjęto wynagrodzenie Rżysko Teresy, która wróciła do pracy po urlopie wychowawczym udzielonym do 31.07.2012 r. w kwocie:

01.2014-2110,67 zł.

02.2014- 909,60 zł.

03.2014-2766,56 zł.

04.2014-2261,44 zł.

05.2014- 2201,14 zł.

06.2014- 2110,67 zł.

07.2014- 2110,67 zł.

09.2014-2110,67 zł.

10.2014- 2210,67 zł.

11.2014- 02.2015 - 2110,67 zł. miesięcznie

03.2015- 3448,01 zł.

04.2015-2110,67 zł.

05.2015-07.2015 -2174,20 zł. miesięcznie

Do podstawy naliczenia składek przyjęto wynagrodzenie Pieńkowskiej Hanny P 61060214442, która ukończyła 55 lat w kwocie:

07.2016 - 2283,40 zł.

08.2016- 2446,50 zł.

09.2016 - 2283,40 zł.

10.2016 - 2510,40 zł.

11.2016

Do podstawy naliczenia składek przyjęto wynagrodzenie Pieńkowskiej Hanny P 61060214442, która ukończyła 55 lat w kwocie 2283,40 zł. oraz wynagrodzenie Radzikowskiej Małgorzaty P 61102206286 ,która ukończyła 55 lat w kwocie 2714,54 zł.

Dowody:

-zapisy na koncie ww. ubezpieczonych zaewidencjonowane w KSI ZUS

Zgodnie z art.104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - tekst jednolity /Dz.U. z 2017r.,poz.1065 ze zm. / . 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.

Zgodnie z art.104 b ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz.U. z 2016 ,poz.645 ze zm./ składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn .

Upoważniona do składania wyjaśnień Elżbieta Królak wyjaśniła, że różnice w naliczeniu składek wynikły z przeoczenia .

Dowód:

Kość

Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strony:5-6

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Odpis składek na Fundusz Pracy - 1319,01 zł.

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych .

W okresie objętym kontrolą płatnik nie posiadał stanowisk pracy, na których jest wykonywana praca w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie prowadził ewidencji pracowników , za których jest obowiązek opłacania składki na FEP.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strona: 5-6

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- 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.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016r. z uwzględnieniem 3 letniego okresu dochodzenia należności z tytułu nienależnie wypłaconych świadczeń i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Zbadano:

- karty zasiłkowe
- karty wynagrodzeń
- listy wypłat zasiłków
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w KSI ZUS

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli-Wykaz zbadanego materiału. Stanowi to 100% ogółem ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 08.2016.

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Rozliczanie wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego .

Płatnik rozliczył świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

Płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe .

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionego przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strony:5-6

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

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń dla ustalenia podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Płatnik zatrudnia emerytów:Biernat Magdalena P 62062415848,Radzikowska Małgorzata P 61102206286.Płatnik informuje ZUS o osiągniętych przez emerytów dochodach

Zbadano: zaświadczenie z dnia 17.02.2017,19.02.2016r.,karty wynagrodzen ww. ubezpieczonych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strony:5-6

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli:

1.Wykaz zbadanego materiału.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016r. poz. 963, z późn. zm.) , protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2016 r. poz.963 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 Siedlcach, Browarna 12, 08-110 Siedlce.

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

Siedlce, dnia 1 września 2017 r.



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 362017080016PRO001
Platnik: PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA w SIENNICY
NIP: 8221948339
REGON: 000636962

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

RUTKOWSKA ANNA (124000)

kwiecień 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

PTASIŃSKA ANNA

sierpień 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

DŹWIGAŁA JADWIGA

sierpień 2016

OSTOLSKA MAGDALENA

sierpień 2016, wrzesień 2016

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

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. 01-2014				
Fundusz Pracy	3 726,93 zł	3 675,22 zł	✓	51,71 zł
2. 02-2014				
Fundusz Pracy	3 103,18 zł	3 080,90 zł	✓	22,28 zł
3. 03-2014				
Fundusz Pracy	5 926,83 zł	5 859,05 zł	✓	67,78 zł
4. 04-2014				
Fundusz Pracy	3 059,32 zł	3 003,91 zł	✓	55,41 zł
5. 05-2014				
Fundusz Pracy	3 044,11 zł	2 990,18 zł	✓	53,93 zł
6. 06-2014				
Fundusz Pracy	3 137,98 zł	3 086,27 zł	✓	51,71 zł
7. 07-2014				
Fundusz Pracy	3 137,59 zł	3 085,88 zł	✓	51,71 zł
8. 09-2014				
Fundusz Pracy	3 151,75 zł	3 100,04 zł	✓	51,71 zł
9. 10-2014				
Fundusz Pracy	3 333,50 zł	3 279,34 zł	✓	54,16 zł
10. 11-2014				
Fundusz Pracy	3 071,40 zł	3 019,69 zł	✓	51,71 zł
11. 12-2014				
Fundusz Pracy	3 080,76 zł	3 029,05 zł	✓	51,71 zł
12. 01-2015				
Fundusz Pracy	3 698,59 zł	3 646,88 zł	✓	51,71 zł
13. 02-2015				
Fundusz Pracy	3 222,48 zł	3 170,77 zł	✓	51,71 zł
14. 03-2015				
Fundusz Pracy	6 067,76 zł	5 983,28 zł	✓	84,48 zł
15. 04-2015				
Fundusz Pracy	3 162,19 zł	3 110,48 zł	✓	51,71 zł
16. 05-2015				
Fundusz Pracy	3 157,34 zł	3 104,07 zł	✓	53,27 zł
17. 06-2015				
Fundusz Pracy	3 096,16 zł	3 042,89 zł	✓	53,27 zł
18. 07-2015				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	3 121,23 zł	3 067,96 zł	✓	53,27 zł
19. 07-2016				
Fundusz Pracy	3 271,45 zł	3 215,51 zł	✓	55,94 zł
20. 08-2016				
Fundusz Pracy	3 265,52 zł	3 205,58 zł	✓	59,94 zł
21. 09-2016				
Fundusz Pracy	3 371,30 zł	3 315,36 zł	✓	55,94 zł
22. 10-2016				
Fundusz Pracy	3 886,42 zł	3 824,92 zł	✓	61,50 zł
23. 11-2016				
Fundusz Pracy	3 509,79 zł	3 387,34 zł	✓	122,45 zł
Razem FP	80 603,58 zł	79 284,57 zł		1 319,01 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

