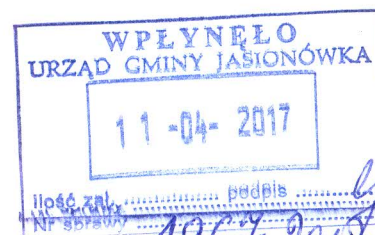


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5460001481
REGON: 000534144

Znak pisma: 012017040032PRO001
Znak sprawy: 012017040032



Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY JASIONÓWKA, 19-122 Jasionówka, ul. Rynek 19.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marcin Łaguna, posiadający legitymację służbową nr 10039, na podstawie upoważnienia nr 0120170400321 wystawionego 30 marca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 kwietnia 2017 r. - 7 kwietnia 2017 r., 10 kwietnia 2017 r. - 11 kwietnia 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 kwietnia 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: p. Leszkowi Zawadzkiemu, Wójtowi Gminy Jasionówka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015: 30 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Rynek 19, 19-122 Jasionówka – 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 2014 r. - grudzień 2016 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA, ZUS ZZA,
- umowy cywilnoprawne,
- kartoteki osobowe.

Ustalono:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone przez płatnika składek do tych ubezpieczeń zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz.963) oraz art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz.581 z późn.zm.).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS DRA,
- listy płac,
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami,
- zapisy księgowe.

Ustalono:

(, PESEL:

02/2016 do 12/2016 - Płatnik składek za ubezpieczoną naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane ze środków budżetu państwa od kwot wypłaconego zasiłku macierzyńskiego:

- 02/2016 – kwota 1211,52 zł,
- 03/2016 – kwota 1564,88 zł,
- 04/2016 – kwota 1514,40 zł,
- 05/2016 – kwota 1564,88 zł,
- 06/2016 – kwota 1453,82 zł,
- 07/2016 – kwota 1251,90 zł,
- 08/2016 – kwota 1251,90 zł,
- 09/2016 – kwota 1211,52 zł,
- 10/2016 – kwota 1251,90 zł,
- 11/2016 – kwota 1211,52 zł,
- 12/2016 – kwota 1251,90 zł.

Ubezpieczonej przysługiwały następujące kwoty zasiłku macierzyńskiego stanowiące podstawę naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane ze środków budżetu państwa:

- 02/2016 – kwota 925,68 zł,
- 03/2016 – kwota 1195,67 zł,
- 04/2016 – kwota 1157,10 zł,
- 05/2016 – kwota 1195,67 zł,
- 06/2016 – kwota 1157,10 zł,
- 07/2016 – kwota 1195,67 zł,
- 08/2016 – kwota 1195,67 zł,
- 09/2016 – kwota 1157,10 zł,
- 10/2016 – kwota 1195,67 zł,
- 11/2016 – kwota 1157,10 zł,
- 12/2016 – kwota 1195,67 zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Płatnik składek złożył wyjaśnienia, iż wszelkie błędy powstały w wyniku ustawień programu płacowego oraz omyłek.

Dowód:

- Kopie kart wynagrodzeń i dokumentacji kadrowej p. (akta kontroli strony: 43-56),
- Wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli strony: 61 – 62),
- Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W pozostałych przypadkach płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stosując zasady zawarte w art. 18 – 19 i art. 21 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).

Płatnik składek ustalał wysokość stóp procentowych oraz ustalał zasady finansowania składek stosując zasady zawarte w art. 16 – 17, art. 22 i art. 121 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).

Płatnik składek podlega wpisowi do ewidencji REGON. Płatnik składek w latach 2014, 2015, 2016 zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonych w liczbie przekraczającej 10 osób. W okresie objętym kontrolą składka na ubezpieczenie wypadkowe została określona płatnikowi składek przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych: na okres od 01/2014 do 03/2014 w wysokości 1,40% podstawy wymiaru, od 04/2014 do 03/2016 w wysokości 1,02% podstawy wymiaru, od 04/2016 do 12/2016 w wysokości 0,93% podstawy wymiaru. Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie wypadkowe wg powyższych stóp procentowych. Płatnik składek stosował zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1242).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

~~Ńdpis składek: 553,73 zł~~

Uznanie budżetu państwa: 553,73 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

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS DRA,
- listy płac,
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami,
- zapisy księgowe.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w art. 79 oraz art. 81 ust. 1 i ust. 5-6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz Pracy

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS DRA,
- listy płac,
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami,
- zapisy na kontach księgowych.

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń osobom, które w przeliczeniu na pełen miesiąc pracy nie otrzymały minimalnego wynagrodzenia oraz od kwot wypłaconych wynagrodzeń za skierowaną do pracy osobę bezrobotną, która nie ukończyła 30 roku życia

STYCZEŃ 2014

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 420,00 zł brutto.

LUTY 2014

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 420,00 zł brutto.

MARZEC 2014

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 420,00 zł brutto.

GRUDZIEŃ 2014

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 420,00 zł brutto.

STYCZEŃ 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 420,00 zł brutto.

LUTY 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 420,00 zł brutto.

MARZEC 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 203,23 zł brutto.

MAJ 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 400,00 zł brutto.

CZERWIEC 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 400,00 zł brutto.

LIPIEC 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 400,00 zł brutto.

PAŹDZIERNIK 2015

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 367,50 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 350,00 zł brutto.

• , PESEL: 00101001070 - kwota wynagrodzenia 747,70 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 477,29 zł brutto.

LISTOPAD 2015

• , PESEL: 00000011700 - kwota wynagrodzenia 367,50 zł brutto.

• , PESEL: 007 - kwota wynagrodzenia 350,00 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 350,00 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 350,00 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 371,00 zł brutto.

• , PESEL: 11592 - kwota wynagrodzenia 367,50 zł brutto.

• , PESEL: 007 - kwota wynagrodzenia 510,00 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 350,00 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 350,00 zł brutto.

• , PESEL: - kwota wynagrodzenia 371,00 zł brutto.

- Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W pozostałych przypadkach płatnik składek ustalał wysokość składek na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stosując wymogi wynikające z art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 645 z późn. zm.).

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek nie jest zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, gdyż zgodnie z art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1256 z późn. zm.) nie jest przedsiębiorcą.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 008,55 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Próbie kontrolnej poddano wszystkie zasiłki wypłacone w styczniu 2016 roku i rozliczone w raportach miesięcznych ZUS RSA oraz deklaracji rozliczeniowej za styczeń 2016 roku

- zasiłek chorobowy wypłacony ubezpieczonej: [redacted] za okres od 01.01.2016 roku do 30.01.2016 roku.
 - zasiłek chorobowy wypłacony ubezpieczonemu: [redacted] za okres od 28.12.2015 roku do 22.01.2016 roku.
 - zasiłek opiekuńczy wypłacony ubezpieczonej: [redacted] za okres: 21.12.2015 roku do 23.12.2015 roku.
- oraz trzy wypłaty o najwyższej podstawie wymiaru:
- zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonej: [redacted] za okres od 01.03.2016 roku do 31.03.2016 roku,
 - zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonej [redacted] za okres od 10.12.2016 roku do 31.12.2016 roku,
 - zasiłek chorobowy wypłacony ubezpieczonej: [redacted] za okres: od 05.12.2016 roku do 31.12.2016 roku.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie wypłacał innych rodzajów zasiłków.

Zbadano:

- Listy płac,
- Karty wynagrodzeń,
- Raporty ZUS RSA, ZUS RCA,
- Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- Wniosek do uzyskania zasiłku opiekuńczego,
- Akty urodzenia dziecka.

Ustalono:

- Płatnik składek ustalając podstawę zasiłku chorobowego z powodu niezdolności do pracy spowodowanej ciężką za 27.09.2015 roku (1 dzień), za okresy: 02.11.2015 roku do 30.01.2016 roku (90 dni), 01.02.2016 roku do 05.02.2016 roku (5 dni), zasiłku opiekuńczego za okres 19.10.2015 roku do 21.10.2015 roku (3 dni), zasiłku macierzyńskiego wraz z zasiłkiem rodzicielskim oraz dodatkowym zasiłkiem macierzyńskim za okres od 06.02.2016 roku do 31.12.2016 roku (330 dni) przyjął do podstawy zasiłku wynagrodzenie za okres 08/2014 do 07/2015. Płatnik składek wyliczył dzienną kwotę 100% zasiłku chorobowego i macierzyńskiego w wysokości 50,48 zł* oraz dzienną kwotę 80% zasiłku opiekuńczego w wysokości 40,38 zł. Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński od 06.02.2016 roku do 24.06.2016 roku (140 dni) wg stawki 100%, od dnia 25.06.2016 roku wg stawki 80%.

Ubezpieczona do dnia 31.08.2014 roku była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy. Od dnia 01.09.2014 roku nastąpiła zmiana etatu na wymiar 3/4. W związku z powyższym podstawę naliczenia zasiłku stanowi wynagrodzenie za okres 09/2014 do 07/2015 (11 miesięcy), tj. po zmianie etatu wraz z kwotą „trzynastki” za rok 2014 wypłaconej wg nowego wymiaru czasu pracy. Dzienna kwota 100% zasiłku chorobowego wynosi 48,21 zł, 80% zasiłku opiekuńczego oraz 80% zasiłku macierzyńskiego wraz z zasiłkiem rodzicielskim oraz dodatkowym zasiłkiem macierzyńskim wynosi 38,57 zł.

W wyniku powyższego powstała nadpłata zasiłku chorobowego w łącznej kwocie 217,92 zł, nadpłata zasiłku opiekuńczego w kwocie 5,44 zł oraz nadpłata zasiłku macierzyńskiego wraz z zasiłkiem rodzicielskim oraz dodatkowym zasiłkiem macierzyńskim w łącznej kwocie 2012,04 zł.

- Płatnik składek ustalając podstawę zasiłku chorobowego z tytułu niezdolności do pracy spowodowanej ciężką za okres 05.12.2016 roku do 31.12.2016 roku (27 dni) przyjął do podstawy zasiłku wynagrodzenie za okres 09/2015 do 08/2016. W wyniku błędu rachunkowego wyliczył dzienną kwotę zasiłku chorobowego w wysokości 91,51 zł. Dzienna kwota 100% zasiłku chorobowego wynosi 78,02 zł.

W wyniku powyższego powstała nadpłata zasiłku chorobowego w kwocie 364,23 zł.

Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 roku poz. 159 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Zgodnie z art. 40 cytowanej ustawy w razie zmiany umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, polegającej na zmianie wymiaru czasu pracy, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie ustalone dla nowego wymiaru czasu pracy.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 cytowanej ustawy premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku. Zgodnie z ust. 3 składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Płatnik składek złożył wyjaśnienia, iż wszelkie błędy powstały w wyniku ustawień programu płacowego oraz omyłek.

Dowód:

- Kopie kart wynagrodzeń i dokumentacji kadrowej (akta kontroli strony: 43-56),
- Kopie kart wynagrodzeń (akta kontroli strony: 57-60),
- Wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli strony: 61 – 62),
- Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W pozostałych przypadkach podstawy wymiaru zasiłków z ubezpieczenia chorobowego płatnik składek ustalał stosując zasady zawarte w art. 37 ust. 1 pkt 1), art. 43 i art. 45 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372).

Zasiłki z ubezpieczenia społecznego wypłacano pracownikom w terminach określonych w art. 64-65 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372).

Nadpłata zasiłków wynosi: 2 599,63 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

Zbadano:

- Listy płac,
- Raporty ZUS RSA,
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA.

Ustalono:

Płatnik składek wypłacone świadczenia rozliczył w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z przepisami określonymi w art. 46 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2000r. - grudzień 2016r.

Zbadano:

2 szt. akt emerytalno-rentowych za ubezpieczonych, które były dostępne w Oddziale ZUS w Białymstoku w dniach przeprowadzanej kontroli, a nie były kontrolowane w okresie wcześniejszym:

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał i nie składał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe za w/w ubezpieczonych. Ubezpieczeni sami opracowali i złożyli wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2000r. - grudzień 2016r.

4.1 Obowiązek składania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA.

Zbadano:

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON.

Ustalono:

Płatnik składek był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA za lata 2014, 2015, 2016 i złożył powyższe informacje zgodnie z art. 31, ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1242 z późn. zm.).

4.2 W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- 3 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7:

02.02.2001 roku oraz z dnia 03.04.2001 roku, _____, zaświadczenie z dnia _____, zaświadczenie z dnia _____

04.02.2016 roku..

Ustalono:

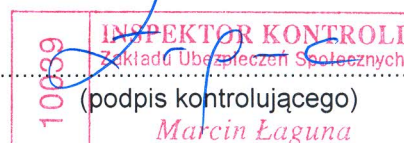
Płatnik składek wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp – 7 stosując przepisy art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 887 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok.

Kontrolę zakończono w dniu 11 kwietnia 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jasionówka, dnia 11 kwietnia 2017 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

11.04.2017
Lelek Zawadzki
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 012017040032PRO001
Platnik: URZĄD GMINY JASIONÓWKA
NIP: 5460001481
REGON: 000534144

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

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

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasitek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2016
z ubezpieczenia chorobowego
październik 2015
styczeń 2016
z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe
wrzesień 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016
styczeń 2016
grudzień 2016



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 012017040032PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY JASIONÓWKA
 NIP: 5460001481
 REGON: 000534144

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	Emerytalne i rentowe	na ubezpieczenia	Chorobowe	Wypadkowe	
02-2016		925,68 zł			
03-2016		1 195,67 zł			
04-2016		1 157,10 zł			
05-2016		1 195,67 zł			
06-2016		1 157,10 zł			
07-2016		1 195,67 zł			
08-2016		1 195,67 zł			
09-2016		1 157,10 zł			
10-2016		1 195,67 zł			
11-2016		1 157,10 zł			
12-2016		1 195,67 zł			
Razem:		12 728,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

1009

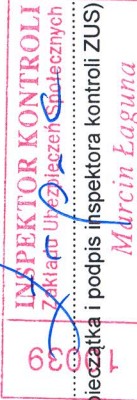
INSPEKTOR KONTROLI
Zasady i procedury Socjalnych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Marcin Łaguna

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 012017040032PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY JASIONÓWKA
 NIP: 5460001481
 REGON: 000534144

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 02-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	236,49 zł	180,69 zł		55,80 zł
Rentowe	Budżet Państwa	96,92 zł	74,05 zł		22,87 zł
Razem FUS:		333,41 zł	254,74 zł	0,00 zł	78,67 zł
2. 03-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	305,46 zł	233,39 zł		72,07 zł
Rentowe	Budżet Państwa	125,19 zł	95,65 zł		29,54 zł
Razem FUS:		430,65 zł	329,04 zł	0,00 zł	101,61 zł
3. 04-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	295,61 zł	225,87 zł		69,74 zł
Rentowe	Budżet Państwa	121,15 zł	92,57 zł		28,58 zł
Razem FUS:		416,76 zł	318,44 zł	0,00 zł	98,32 zł
4. 05-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	305,46 zł	233,39 zł		72,07 zł
Rentowe	Budżet Państwa	125,19 zł	95,65 zł		29,54 zł
Razem FUS:		430,65 zł	329,04 zł	0,00 zł	101,61 zł
5. 06-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	283,79 zł	225,87 zł		57,92 zł
Rentowe	Budżet Państwa	116,31 zł	92,57 zł		23,74 zł
Razem FUS:		400,10 zł	318,44 zł	0,00 zł	81,66 zł
6. 07-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	244,37 zł	233,39 zł		10,98 zł
Rentowe	Budżet Państwa	100,15 zł	95,65 zł		4,50 zł
Razem FUS:		344,52 zł	329,04 zł	0,00 zł	15,48 zł
7. 08-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	244,37 zł	233,39 zł		10,98 zł
Rentowe	Budżet Państwa	100,15 zł	95,65 zł		4,50 zł
Razem FUS:		344,52 zł	329,04 zł	0,00 zł	15,48 zł
8. 09-2016					

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Emerytalne	Budżet Państwa	236,49 zł	225,87 zł		10,62 zł
Rentowe	Budżet Państwa	96,92 zł	92,57 zł		4,35 zł
Razem FUS:		333,41 zł	318,44 zł	0,00 zł	14,97 zł
9. 10-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	244,37 zł	233,39 zł		10,98 zł
Rentowe	Budżet Państwa	100,15 zł	95,65 zł		4,50 zł
Razem FUS:		344,52 zł	329,04 zł	0,00 zł	15,48 zł
10. 11-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	236,49 zł	225,87 zł		10,62 zł
Rentowe	Budżet Państwa	96,92 zł	92,57 zł		4,35 zł
Razem FUS:		333,41 zł	318,44 zł	0,00 zł	14,97 zł
11. 12-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	244,37 zł	233,39 zł		10,98 zł
Rentowe	Budżet Państwa	100,15 zł	95,65 zł		4,50 zł
Razem FUS:		344,52 zł	329,04 zł	0,00 zł	15,48 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		2 877,27 zł	2 484,51 zł	0,00 zł	392,76 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		1 179,20 zł	1 018,23 zł	0,00 zł	160,97 zł
Razem FUS:		4 056,47 zł	3 502,74 zł	0,00 zł	553,73 zł
Razem:		4 056,47 zł	3 502,74 zł	0,00 zł	553,73 zł



 (pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 012017040032PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY JASIONÓWKA
 NIP: 5460001481
 REGON: 000534144

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

Fundusz	Kwota składek			
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	
			odpisu składek w zł	
1. 01-2014		1 517,69 zł		10,29 zł
Fundusz Pracy	1 527,98 zł			
2. 02-2014		1 303,89 zł		10,29 zł
Fundusz Pracy	1 314,18 zł			
3. 03-2014		2 608,46 zł		10,29 zł
Fundusz Pracy	2 618,75 zł			
4. 12-2014		1 199,38 zł		10,29 zł
Fundusz Pracy	1 209,67 zł			
5. 01-2015		1 190,74 zł		10,29 zł
Fundusz Pracy	1 201,03 zł			
6. 02-2015		1 537,66 zł		10,29 zł
Fundusz Pracy	1 547,95 zł			
7. 03-2015		2 179,60 zł		4,98 zł
Fundusz Pracy	2 184,58 zł			
8. 05-2015		1 284,36 zł		9,80 zł
Fundusz Pracy	1 294,16 zł			
9. 06-2015		1 227,51 zł		9,80 zł
Fundusz Pracy	1 237,31 zł			
10. 07-2015		1 235,16 zł		9,80 zł
Fundusz Pracy	1 244,96 zł			
11. 10-2015		1 231,72 zł		47,59 zł
Fundusz Pracy	1 279,31 zł			
12. 11-2015		1 190,28 zł		43,83 zł
Fundusz Pracy	1 234,11 zł			
13. 12-2015		1 132,88 zł		47,75 zł
Fundusz Pracy	1 180,63 zł			
14. 01-2016		2 295,87 zł		103,67 zł
Fundusz Pracy	2 399,54 zł			
15. 03-2016		1 247,04 zł		69,58 zł
Fundusz Pracy	1 316,62 zł			

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
16. 04-2016				
Fundusz Pracy	1 158,68 zł	1 089,10 zł		69,58 zł
17. 05-2016				
Fundusz Pracy	1 259,20 zł	1 189,62 zł		69,58 zł
18. 06-2016				
Fundusz Pracy	1 246,15 zł	1 200,82 zł		45,33 zł
19. 07-2016				
Fundusz Pracy	1 263,58 zł	1 218,25 zł		45,33 zł
20. 08-2016				
Fundusz Pracy	1 246,02 zł	1 200,69 zł		45,33 zł
21. 09-2016				
Fundusz Pracy	1 272,21 zł	1 226,88 zł		45,33 zł
22. 10-2016				
Fundusz Pracy	1 335,31 zł	1 267,32 zł		67,99 zł
23. 11-2016				
Fundusz Pracy	1 234,45 zł	1 131,70 zł		102,75 zł
24. 12-2016				
Fundusz Pracy	1 204,40 zł	1 095,61 zł		108,79 zł
Razem FP	34 010,78 zł	33 002,23 zł	0,00 zł	1 008,55 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 012017040032PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY JASIONÓWKA
 NIP: 5460001481
 REGON: 000534144

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconymi a należnymi świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli						
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	Kwota nadpłaty w zł (bezpłatne świadczenie)	Kwota niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Zasiłek chorobowy 2015-09-27 - 2015-09-27, kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia	27 - 2015-09-27	1	50,48 zł	2015-09-28	09-2015	313	2015-09-27 - 2015-09-27	1	48,21 zł	2,27 zł	
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2015-10-19 - 2015-10-21	3	121,15 zł	2015-10-28	10-2015	312	2015-10-19 - 2015-10-21	3	115,71 zł	5,44 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia	2015-11-02 - 2015-11-30	29	1 463,92 zł	2015-11-26	11-2015	313	2015-11-02 - 2015-11-30	29	1 398,09 zł	65,83 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia	2015-12-01 - 2015-12-31	31	1 564,88 zł	2015-12-23	12-2015	313	2015-12-01 - 2015-12-31	31	1 494,51 zł	70,37 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia	2016-01-01 - 2016-01-30	30	1 514,40 zł	2016-01-27	01-2016	313	2016-01-01 - 2016-01-30	30	1 446,30 zł	68,10 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia	2016-02-01 - 2016-02-05	5	252,40 zł	2016-02-25	02-2016	313	2016-02-01 - 2016-02-05	5	241,05 zł	11,35 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-02-06 - 2016-02-29	24	1 211,52 zł	2016-02-25	02-2016	311	2016-02-06 - 2016-02-29	24	925,68 zł	285,84 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-03-01 - 2016-03-31	31	1 564,88 zł	2016-03-29	03-2016	311	2016-03-01 - 2016-03-31	31	1 195,67 zł	369,21 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-04-01 - 2016-04-30	30	1 514,40 zł	2016-04-28	04-2016	311	2016-04-01 - 2016-04-30	30	1 157,10 zł	357,30 zł	
		31	1 564,88 zł	2016-05-27	05-2016	311		31	1 195,67 zł	369,21 zł	

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-05-01 - 2016-05-31				06-2016	311	2016-05-01 - 2016-05-31				
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-06-01 - 2016-06-24	24	1 211,52 zł	2016-06-27	06-2016	311	2016-06-01 - 2016-06-24	24	925,68 zł	285,84 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-06-25 - 2016-06-30	6	242,30 zł	2016-06-27	06-2016	311	2016-06-25 - 2016-06-30	6	231,42 zł	10,88 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-07-01 - 2016-07-31	31	1 251,90 zł	2016-07-28	07-2016	311	2016-07-01 - 2016-07-31	31	1 195,67 zł	56,23 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-08-01 - 2016-08-31	31	1 251,90 zł	2016-08-26	08-2016	311	2016-08-01 - 2016-08-31	31	1 195,67 zł	56,23 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-09-01 - 2016-09-30	30	1 211,52 zł	2016-09-28	09-2016	311	2016-09-01 - 2016-09-30	30	1 157,10 zł	54,42 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-10-01 - 2016-10-31	31	1 251,90 zł	2016-10-27	10-2016	311	2016-10-01 - 2016-10-31	31	1 195,67 zł	56,23 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-11-01 - 2016-11-30	30	1 211,52 zł	2016-11-28	11-2016	311	2016-11-01 - 2016-11-30	30	1 157,10 zł	54,42 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-12-01 - 2016-12-31	31	1 251,90 zł	2016-12-28	12-2016	311	2016-12-01 - 2016-12-31	31	1 195,67 zł	56,23 zł	
....., kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2016-12-05 - 2016-12-31	27	2 470,77 zł	2016-12-23	12-2016	313	2016-12-05 - 2016-12-31	27	2 106,54 zł	364,23 zł	

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	2 012,04 zł	0,00 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	312	5,44 zł	0,00 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	582,15 zł	0,00 zł
Razem:		2 599,63 zł	0,00 zł

68
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu ubezpieczeń społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Marcin Laguna