

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-950 Koszalin

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6710011163
REGON: 330255687

Znak pisma: 172013090130PRO001
Znak sprawy: 172013090130

Protokół kontroli

Płatnika składek: KOMUNIKACJA MIEJSKA KOŁOBRZEG, 78-100 Kołobrzeg, Solna 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Witowska, posiadający legitymację służbową nr 16066, na podstawie upoważnienia nr 1720130901301 wystawionego 21 sierpnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 października 2013 r. - 18 października 2013 r., 21 października 2013 r. - 24 października 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 października 2013 r. płatnikowi składek: JAN WARCHOŁ.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 106.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2012r – 105

Zawiadomienie o wszczęciu kontroli doręczono płatnikowi składek w dniu 19.09.2013r – w zał. zawiadomienie (akta kontroli str.1-2)

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: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

<Wytypowano> 100% UBEZPIECZONYCH W POWYŻSZYM OKRESIE

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano: Druki zgłoszeń i zmian – Z U S ZPA, ZUS ZIPA złożone w badanym okresie w porównaniu z:
- dokumentem zezwalającym na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej
- decyzją o nadaniu NIP
- zaświadczeniem o nadaniu REGON

Ustalono: Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

jest Zakład

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

płatnik nie naruszył przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

płatnik nie naruszył przepisów obowiązującej ustawy

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

- Płatnik składek zatrudnia na podstawie umowy o pracę CHAC HALINĘ PESEL 55012514803 i w miesiącach 03,04,05,06/2010r zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłaconego wynagrodzenia.

- Płatnik składek zatrudnia na podstawie umowy o pracę KOŁODZIEJCZYK ELŻBIETĘ PESEL 55053112905 i w miesiącu 07/2010r zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłaconego wynagrodzenia.

- Płatnik składek udzielił WOJTOWICZ EWIE PESEL 80032210321 urlopu wychowawczego od 23.04.2011r do 13.11.2011r i w okresie od stycznia do grudnia 2012r deklarował składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłaconych wynagrodzeń.

- Płatnik składek udzielił BISKUPSKIEJ ALICJI PESEL 83050110084 urlopu wychowawczego od 20.05.2011r do 31.12.2011r i w okresie od lutego do grudnia 2012r deklarował składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłaconych wynagrodzeń.

Wyszczególnienie wynagrodzeń stanowią imienne raporty RCA, RSA dostępne w systemie ZUS, które są zgodne z przedstawionymi listami płac w trakcie kontroli, płatnik rozlicz składki z miesięcznym przesunięciem.

Dowód :

- raporty RCA, RSA i DRA dostępne w systemie KSI
- kserokopie wniosków o udzielenie urlopów wychowawczych (akta kontroli str.5-14)

Zgodnie z

- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r Nr 69 poz. 415, z późn. zm) – obowiązującej od 01.05.2004r.

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie 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 2009r Nr 205, poz. 1585 .) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę (...)

- Zgodnie z art. 40 znowelizowanej ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy dokonanej ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r - (Dz. U. z 2009 r. nr 6, poz. 33) od 1 lipca 2009 r Pracodawca nie opłaca składek na FGŚP i FP za osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Zgodnie z obowiązującymi od 1 stycznia 2009 r. przepisami ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.) i ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121, z późn. zm.), za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy poczynszy od pierwszego miesiąca po powrocie z takiego urlopu, pracodawcy nie opłacają składek na FP i FGŚP

Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 406,38 zł

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.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

<Wytypowano> 37 poz. dot. okresu objętego kontrolą ,analizowano karty zasiłkowe,oświadczenia pracowników,druki ZUS ZLA

Płatnik składek w badanym okresie wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego, badaniu poddano 37 poz. dot. wypłaconych świadczeń. Płatnik składek ustalał uprawnienia i rozliczał świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r..

Płatnik składek w badanym okresie wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego, badaniu poddano 22 poz. dot. okresu objętego kontrolą. Płatnik składek ustalał uprawnienia i rozliczał świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek w badanym okresie sporządzał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe, badaniu poddano 4 poz. dot.: ŚWIDEREK ZYGMUNT PESEL 53111103153
MARĆ STANISŁAW PESEL 49112703577
SUCHARSKA MARIA PESEL 49020107104
DAWIDOWSKA CELINA PESEL 57092602708

Wykazane wynagrodzenia są zgodne z dokumentami źródłowymi.

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

Płatnik składek w badanym okresie wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych, badaniu poddano 4 poz. dot.: LEWANDOWSKA MARIA PESEL 53012014569
PACHELA GRZEGORZ PESEL 61112711778
JABŁOŃSKI WALDEMAR PESEL 62061712939
CZARNECKI JESZY PESEL 52031901937

Wykazany przychód jest zgodny z listami płac i kartami wynagrodzeń

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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-950 Koszalin.

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

Koszalin, dnia 24 października 2013 r.

16066 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
[Podpis]
(podpis kontrolującego) *[Witowska]*