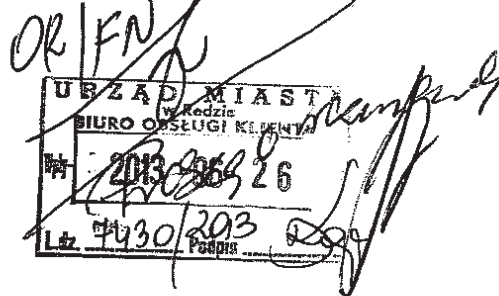


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5881004896
REGON: 000523583

Znak pisma: 102013030147PRO001
Znak sprawy: 102013030147

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA W REDZIE, 84-240 Reda, ul.Pucka 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Durnakowska, posiadający legitymację służbową nr 11147, na podstawie upoważnienia nr 1020130301472 wystawionego 4 kwietnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 czerwca 2013 r. - 6 czerwca 2013 r., 10 czerwca 2013 r. - 14 czerwca 2013 r., 17 czerwca 2013 r. - 21 czerwca 2013 r., 24 czerwca 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 czerwca 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: P.Teresie Kania - Zastępcy Burmistrza.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 67

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 1020130301472 (akta kontroli str.1-2).

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

1.1.1 Płatnika.

Płatnik składek zgłosił się z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585. z późn. zm./.

1.1.2 Ubezpieczonych

Płatnik Składek nie dokonał zgłoszenia do obowiązkowego ubezpieczenia społecznego za ubezpieczoną PESEL , zawierał umowy cywilno prawne na dowóz w okresach w okresach : 02.09.2010-22.12.2010; 03.11.2011-22.06.2011; 01.09.2011-22.12.2011; 02.01.2012-29.06.2012 r. Treścią tych umów było „dowożenie z miejsca zamieszkania do szkoły i za szkoły do miejsca zamieszkania dziecka niepełnosprawnego.”

W okresie tym ubezpieczona zgłoszona była do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z kodem „Swiadczeniobiorca, za którego jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek opłacać składki” przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

Płatnik Składek nie dokonał zgłoszenia do obowiązkowego ubezpieczenia społecznego za ubezpieczoną PESEL , zawierał umowy cywilno prawne na dowóz w okresach w okresach : 04.01.2010- 25.06.2010; 02.09.2010-22.12.2010; 03.11.2011-22.06.2011; 01.09.2011-22.12.2011; 02.01.2012-29.06.2012; 03.09.2012-31.12.2012 r. Treścią tych umów było „dowożenie z miejsca zamieszkania do szkoły i za szkoły do miejsca zamieszkania dziecka niepełnosprawnego.”

W okresie tym ubezpieczona i zgłoszona była do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z kodem „Swiadczeniobiorca, za którego jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek opłacać składki” przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

W myśl z art. 6 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (publikacja: tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia lub umowy agencyjnej albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”.

W myśl Art. 6 ust. 2; 2a; 2b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585. z późn. zm./

2. Zasady podlegania ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym osób rezygnujących z zatrudnienia w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny oraz wspólnie niezamieszkującymi matką, ojcem lub rodzeństwem, za które ośrodek pomocy społecznej opłaca składkę, regulują przepisy o pomocy społecznej.

2a. Za osobę pobierającą świadczenie pielęgnacyjne albo specjalny zasiłek opiekuńczy wójt, burmistrz lub prezydent miasta opłaca składkę na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od podstawy odpowiadającej wysokości odpowiednio świadczenia pielęgnacyjnego albo specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługujących na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych przez okres niezbędny do uzyskania 25-letniego okresu ubezpieczenia (składkowego i nieskładkowego), z zastrzeżeniem art. 87 ust. 1b ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227, z późn. zm.).

2b. Wójt, burmistrz lub prezydent miasta nie opłaca składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osobę pobierającą świadczenie pielęgnacyjne, jeżeli podlega ona obowiązkowi ubezpieczenia społecznego z innego tytułu na podstawie ustawy lub na podstawie odrębnych przepisów.

W myśl art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (publikacja: tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3, 10, 18a, 20 i 21, spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowane ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarły z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonują pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostają w stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego albo wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie. Mogą one dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1a.

W myśl art. 12. ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (publikacja: tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

W myśl art. 36 ust. 1, 2 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych; obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 4 należy do płatnika składek. Każda osoba w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za ubezpieczoną _____ kod tytułu ubezpieczenia (()) w miesiącach październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011,

czerwiec 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012; kod tytułu ubezpieczenia () w miesiącach lipiec 2011, lipiec 2012 nie zadeklarował składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, tj Ubezpieczenie Emerytalne, Ubezpieczenie Rentowe i Ubezpieczenie Wypadkowe

W miesiącach tych za ubezpieczoną deklarowane były składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z kodem , „Świadczeniobiorca, za którego jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek opłacać składki” przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie

Płatnik składek za ubezpieczoną kod tytułu ubezpieczenia () w miesiącach: luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012 ; kod tytułu ubezpieczenia () w miesiącach: lipiec 2011, lipiec 2012 nie zadeklarował składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, tj Ubezpieczenie Emerytalne, Ubezpieczenie Rentowe i Ubezpieczenie Wypadkowe

W miesiącach tych za ubezpieczoną deklarowane były składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z kodem , „Świadczeniobiorca, za którego jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek opłacać składki” przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie

Dowód: Kserokopia umów na dowóz; oświadczeń, przychodów za 2010;2011,2012 r.

oraz karty
(akta kontroli 3-97)

W myśl art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (publikacja: tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 4 stanowi przychód , o którym mowa w art. 4 pkt 9.

W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (publikacja: tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

W miesiącach marzec 2011; wrzesień 2011; grudzień 2011, kwiecień 2012 płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne od przychodu sfinansowanego z funduszu socjalnego. Płatnik w trakcie kontroli przedstawił Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 28 kwietnia 2006; oraz zarządzenie Nr OR/3/2008 o zmianie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych , Według regulaminu w ramach działalności socjalnej wypłacane są świadczenia urlopowe dla pracowników , a także świadczone są nieodpłatne lub częściowo odpłatne usługi na rzecz różnych form wypoczynku , działalności kulturalno-oświatowej , sportowo-rekreacyjnej, jak również udzielana jest pomoc materialna i finansowa, a także zwrotna lub bezzwrotna pomoc na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Według regulaminu przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Dowód: Kserokopia Zarządzenie do Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych; list dopłat dla ubezpieczonych z Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych wraz dokumentacją księgową za 03/2011; 09/2011; 12/2011; 04/2012 (akta kontroli 99-125)

W miesiącu 03/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania upominku z okazji Dnia Kobiet finansowanego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 59,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kwota dofinansowania	PESEL
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3	DOROTA			

URZĄD MIASTA W REDZIE
ul. Pucka 9, 84-240 Reda
Referat Organizacyjny

2011	3
2011	3
2011	3

W miesiącu 09/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do dofinansowania wycieczki integracyjnej, finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 400,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika, który wyraził wolę udziału w wycieczce dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie do wycieczki	PESEL
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				

2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				

W miesiącu 12/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania paczki świątecznej dla pracownika finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w uśrednionej kwocie 140,87 zł. Brutto takiej samej dla każdego pracownika w przeliczeniu na pełen etat i 74,37 w przeliczeniu na ½ etatu, dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Mieisąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie paczek świątecznych	PESEL
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				

Q

2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			

W miesiącu 04/2012 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania świadczenia w naturze w postaci biletu do teatru Andropauza; dla pracowników, Bilety finansowane były z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 120,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie do teatru	PESEL
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				
2012	4				

2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			

Płatnik składek świadczenia socjalne wypłacone w 03/2011; 09/2011; 12/2011; 04/2012 przyznawał z pominięciem pkt 6, pkt 7 tj. zasad określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – sytuacji rodzinnej, życiowej i materialnej

- art. 18 ust. 1 i ust. 1a w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 1 i art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. W podstawie wymiaru nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.

- § 1 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zwanych dalej „składkami”, stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągany przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

- art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

- art.12 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1996r.o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U.z 2000r. Nr 14, poz.176 ze zm) za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za nie wykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

- art. 8 ust I ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 26.06.1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami) przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

W miesiącu 08/2011;08/2012 za ubezpieczonego
kod tytułu ubezpieczenia:

PESEL:

W miesiącach 10/2011 i 11/2011;11/2012 za ubezpieczoną
kod tytułu ubezpieczenia:

Pesel:

W miesiącu 10/2011;10/2012 za ubezpieczoną _____, Pesel: _____, kod tytułu ubezpieczenia: _____

W miesiącu 09/2011;10/2012 za ubezpieczonego _____ kod tytułu ubezpieczenia: _____

dokonano przeliczenia kwoty przekroczenia 30 – krotności prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne, w związku z przeliczeniem nastąpiło przeliczenie składek z tytułu przekroczenia składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

W myśl art. 19. ust.1. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) Roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 i 7, w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, określonego w ustawie budżetowej, ustawie o prowizorium budżetowym lub ich projektach, jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone - z zastrzeżeniem ust. 2 i 9.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 48,11 zł

Przypis składek: 9 599,72 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

Płatnik składek za ubezpieczoną _____ kod tytułu ubezpieczenia (_____ w miesiącach październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012; kod tytułu ubezpieczenia (_____ w miesiącach lipiec 2011, lipiec 2012 zadeklarował składki na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych w zawyżonych kwotach, ze względu na nie zadeklarowanie składek na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne tj. emerytalne, rentowe.

W miesiącach tych za ubezpieczoną _____ deklarowane były składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z kodem _____), „Świadczeniobiorca, za którego jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek opłacać składki” przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie

Płatnik składek za ubezpieczoną _____ kod tytułu ubezpieczenia (_____ w miesiącach: luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012; kod tytułu ubezpieczenia (_____ w miesiącach: lipiec 2011, lipiec 2012 zadeklarował składki na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych w zawyżonych kwotach, ze względu na nie zadeklarowanie składek na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne tj. emerytalne, rentowe.

W miesiącach tych za ubezpieczoną deklarowane były składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z kodem i 10000 „Świadczeniobiorca, za którego jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek opłacać składki” przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie

W myśl art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 210, poz.2135 z późniejszymi zmianami) do ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust.1 pkt 1 lit .a i lit. e, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób z zastrzeżeniem ust. 6.

W miesiącach marzec 2011; wrzesień 2011; grudzień 2011, kwiecień 2012 płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia zdrowotne od przychodu sfinansowanego z funduszu socjalnego. Płatnik w trakcie kontroli przedstawił Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 28 kwietnia 2006; oraz zarządzenie Nr OR/3/2008 o zmianie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Według regulaminu w ramach działalności socjalnej wypłacane są świadczenia urlopowe dla pracowników, a także świadczone są nieodpłatne lub częściowo odpłatne usługi na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, jak również udzielana jest pomoc materialna i finansowa, a także zwrotna lub bezzwrotna pomoc na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Według regulaminu przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W miesiącu 03/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania upominku z okazji Dnia Kobiet finansowanego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 59,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Kwota dofinansowania	PESEL
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				
2011	3				

2011	3			
2011	3			
2011	3			3
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			3
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			
2011	3			

W miesiącu 09/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do dofinansowania wycieczki integracyjnej, finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 400,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika, który wyraził wolę udziału w wycieczce dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie do wycieczki	PESEL
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				

2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				
2011	9				

W miesiącu 12/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania paczki świątecznej dla pracownika finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w uśrednionej kwocie 140,87 zł. Brutto takiej samej dla każdego pracownika w przeliczeniu na pełen etat i 74,37 w przeliczeniu na ½ etatu, dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Mieisąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie paczek świątecznych	PESEL
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				

[illegible]

9

2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			
2011	12			

W miesiącu 04/2012 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania świadczenia w naturze w postaci biletu do teatru Andropauza; dla pracowników, Bilety finansowane były z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 120,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie do teatru	PESEL
2012	4				
2012	4				
2012	4				

9

2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			
2012	4			

W myśl - art. 81 ust. 1 i 6 w zw. z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z t. jedn. z późn. zm.), do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób; podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie społecznych.

- art. 79 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z t. jedn. z późn. zm.) Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.

W miesiącu 08/2011;08/2012 za ubezpieczonego
kod tytułu ubezpieczenia:

PESEL:

W miesiącach 10/2011 i 11/2011;11/2012 za ubezpieczoną
kod tytułu ubezpieczenia: (

4, Pesel:

URZĄD MIASTA W REDZIE
ul. Pucka 9, 84-240 Reda
Referat Organizacyjny

-1-

9

W miesiącu 10/2011;10/2012 za ubezpieczoną , Pesel: , kod tytułu ubezpieczenia:

W miesiącu 09/2011;10/2012 za ubezpieczonego , kod tytułu ubezpieczenia:)

dokonano przeliczenia kwoty przekroczenia 30 – krotności prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne, w związku z przeliczeniem nastąpiło przeliczenie składek na fundusz ubezpieczeń zdrowotnych z tytułu przekroczenia składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

W myśl art. 19. ust.1. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) Roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 i 7, w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, określonego w ustawie budżetowej, ustawie o prowizorium budżetowym lub ich projektach, jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone - z zastrzeżeniem ust. 2 i 9.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 85,32 zł

Przypis składek: 1 882,19 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

W miesiącach marzec 2011; wrzesień 2011; grudzień 2011, kwiecień 2012 płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodu sfinansowanego z funduszu socjalnego. Płatnik w trakcie kontroli przedstawił Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 28 kwietnia 2006; oraz zarządzenie Nr OR/3/2008 o zmianie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Według regulaminu w ramach działalności socjalnej wypłacane są świadczenia urlopowe dla pracowników, a także świadczone są nieodpłatne lub częściowo odpłatne usługi na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, jak również udzielana jest pomoc materialna i finansowa, a także zwrotna lub bezzwrotna pomoc na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Według regulaminu przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W miesiącu 03/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania upominku z okazji Dnia Kobiet finansowanego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 59,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9
2011	9

W miesiącu 12/2011 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania paczki świątecznej dla pracownika finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w uśrednionej kwocie 140,87 zł. Brutto takiej samej dla każdego pracownika w przeliczeniu na pełen etat i 74,37 w przeliczeniu na ½ etatu, dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu:

Rok	Mieisąc	Nazwisko	Imię	Dofinansowanie paczek świątecznych	PESEL
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				
2011	12				

2011	12
2011	12

W miesiącu 04/2012 płatnik sporządził listę pracowników upoważnionych do otrzymania świadczenia w naturze w postaci biletu do teatru Andropauza; dla pracowników, Bilety finansowane były z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 120,00 zł. brutto takiej samej dla każdego pracownika dotyczy ubezpieczonych wykazanych w załączniku do kontroli oraz zestawieniu;

[illegible]

Płatnik Składek nie deklarował składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 431,05 zł

Przypis składek: 393,91 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

W trakcie czynności kontrolnych P. Teresa Kania Zastępca Burmistrza złożyła wyjaśnienia odnośnie Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych oraz Umów na dowóz.

Dowód: Wyjaśnienia P. Zastępcy Burmistrza Teresy Kania (akta kontroli str. 127)

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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 świadczenia wykazane w wykazie zbadanego materiału.

Na dzień 30 listopada 2012r. płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego 51 osób
Na dzień 30 listopada 2011r. płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego 50 osób
Na dzień 30 listopada 2010r. płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego 41 osób

Płatnik w okresie od 01.01.2010 do 31.12.2012 ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, obliczał je i wypłacał w myśl: - art. 8, art. 11, art. 29 ust. 1, art. 31, art.32 ust. 1, art. 35, art. 36, art.61 i art. 64 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity Dz.U.Nr.31, poz.267 z 2005r/.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik składek zgodnie z art. 46 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń i zasiłków.

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

W badanym okresie od 01/2010 do 12/2012 Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

W badanym okresie od 01/2010 do 12/2012 płatnik nie sporządzał druków ZUS Z-3; ZUS Z-3a, ZUS Z-3b.

W badanym okresie od 01/2010 do 12/2012 Płatnik składał informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2010, 2011 i 2012 r. przesyłał do ZUS zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. nr 199, poz. 1673 ze zm.).

W zakresie zawiadamiania organu rentowego o osiągniętych przychodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów zbadano zaświadczenia wystawione dla ubezpieczonych:

co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń w okresie objętym kontrolą.

Płatnik w trakcie czynności kontrolnych dokonał korekt zaświadczeń o wysokości przychodu za dany rok kalendarzowy dla niżej wymienionych ubezpieczonych, w związku z doliczeniem kwot z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, zaświadczenia przesłano do ZUS Inspektorat w Wejherowie.

W myśl art. 104. 1. Ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych - tekst jednolity Dz. U. Nr 39 poz. 353 z 2004r. z późniejszymi zmianami Prawo do emerytury lub renty ulega zawieszeniu lub świadczenia te ulegają zmniejszeniu, na zasadach określonych w ust. 3-8 oraz w art. 105, w razie osiągania przychodu z tytułu działalności podlegającej obowiązkowi ubezpieczenia społecznego, o której mowa w ust. 2 oraz z tytułu służby wymienionej w art. 6 ust. 1 pkt 4 i 6

W okresie od styczeń 2010 r. – grudzień 2012 r. płatnik składek wystawił 3 ubezpieczonym zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu /ZUS Rp-7/. W trakcie kontroli badaniu poddano zaświadczenia wystawione ubezpieczonym:

Płatnik składek badane zaświadczenia wystawił zgodnie z art. 125a ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 162 poz. 1118 ze 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 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

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

Reda, dnia 24 czerwca 2013 r.



(podpis kontrolującego)

URZĄD MIASTA W REDZIE
ul. Pucka 8, 84-240 Reda
Referat Organizacyjny
-4-