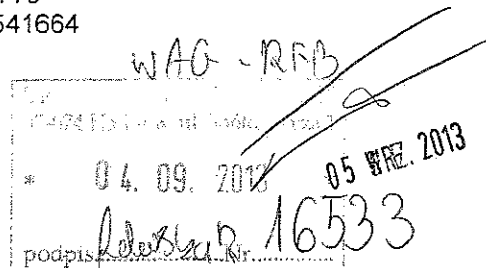


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Siedlcach
Browarna 12
08-110 Siedlce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9521471770
REGON: 000541664

Znak pisma: 362013070007PRO001
Znak sprawy: 362013070007



Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Miejski w Halinowie, 05-074 Halinów, ul. Spółdzielcza 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Maria Bąk, posiadający legitymację służbową nr 07194, na podstawie upoważnienia nr 3620130700071 wystawionego 1 lipca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 sierpnia 2013 r. - 23 sierpnia 2013 r., 26 sierpnia 2013 r. - 30 sierpnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 sierpnia 2013 r. płatnikowi składek: z up. Burmistrza P. Robertowi Grubek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 91.

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 od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA niżej wymienionych ubezpieczonych.

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

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik dokonał ustalenia stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe za okres od kwietnia 2009r. do grudnia 2012r. zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składał do ZUS-u informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - formularze ZUS IWA za lata 2009-2012r. zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik przebywającej na urlopie udzielonym od 08.07.2012r. do 22.12.2012r. /168 dni/ zadeklarował do podstawy wymiaru w raportach imiennych ZUS RCA i naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe oraz obciążył budżet państwa w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA od kwoty zasiłku macierzyńskiego w: lipcu 2012r. – 2106,96zł, sierpniu 2012r. – 2721,49zł, wrześniu 2012r. – 2633,70zł, październiku 2012r. – 2721,49zł, listopadzie 2012r. – 2633,70zł i grudniu 2012r. – 1931,38zł.

Z dokumentacji źródłowej podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe z tytułu przebywania na urlopie wynosi w: lipcu 2012r. – 1932,96zł, sierpniu 2012r. – 2496,74zł, wrześniu 2012r. – 2416,20zł, październiku 2012r. – 2496,74zł, listopadzie 2012r. – 2416,20zł i grudniu 2012r. – 1771,88zł. Różnica wynika z nadpłaty zasiłku

Dowody:

1. Pisma z 09.07.2012r. i 16.11.2012r. dot. urlopu

/akta kontroli str. 29-31/

2. Raporty imienne ZUS RCA i ZUS RSA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od lipca 2012r. do grudnia 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

Zgodnie z:

- art.6 ust.1 pkt.19, art. 16 ust.8 oraz art.18 ust. 6 i ust. 9 i ust.14 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm./, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne przebywające na urlopach wychowawczych, lub pobierające zasiłek macierzyński, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień Karolina Wiśniewska oświadczyła „(...)”, że nieprawidłowości powstały w wyniku nadpłaty zasiłku macierzyńskiego. W podstawie wymiaru naliczenia zasiłku macierzyńskiego uwzględniono dodatek za wieloletnią pracę, do którego zgodnie z regulaminem wynagradzania pracownik zachowuje prawo w okresie przebywania na urlopie macierzyńskim (...).”

Dowód:

1. Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do składania wyjaśnień Karoliny Wiśniewskiej z dnia 28.08.2013r.

/akta kontroli str. 5-6/

Płatnik w grudniu 2012r. w raporcie imiennym ZUS RZA zadeklarował do podstawy wymiaru na ubezpieczenie zdrowotne 2000,00zł i naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne 180,00zł. Z dokumentacji źródłowej w grudniu 2012r. podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 5000,00zł i należna składka na ubezpieczenie zdrowotne 450,00zł.

Dowody:

1. Umowy zlecenia nr 152.2012 i nr 162.2012 i zawarte z
2. Rachunki do umowy zlecenia z 05.12.2012r. i 24.12.2012r..

/akta kontroli str. 33-53/

3. Raport imienny ZUS RZA oraz deklaracja rozliczeniowa za grudzień 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
4. Indywidualne konto ubezpieczonej znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

Zgodnie z:

- art.81 ust.1 i art.82 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U.z 2008r. nr 164, poz.1027 z późn.zm./, do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. W przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień Karolina Wiśniewska oświadczyła „(...)”, że nieprawidłowości popełniono w wyniku przeoczenia (...).”

Dowód:

1. Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do składania wyjaśnień Karoliny Wiśniewskiej z dnia 28.08.2013r.

/akta kontroli str. 5-6/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa:

- ubezpieczenia emerytalne i rentowe 335,21zł

Przypis składek:

- ubezpieczenie zdrowotne 270,00zł

Płatnik dokonywał potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne i przekazywał ubezpieczonym informacje zawarte w imiennych raportach miesięcznych.

Dowód:

1. Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do składania wyjaśnień Karoliny Wiśniewskiej z dnia 28.08.2013r.

/akta kontroli str. 5-6/

1.2.2. Fundusz Pracy.

Płatnik w styczniu 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 6699,22zł.

W styczniu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ukończył lat od kwoty 2382,19zł.

W styczniu 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 6640,86zł.

Dowody:

1. Karta wynagrodzeń

/akta kontroli str. 63/

2. Raport imienny ZUS RCA i deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za styczeń 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w lutym 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 3255,71zł.

W lutym 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonych którzy ukończyli lat dot.: - 1050,00zł i

2000,00zł oraz od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 580,00zł który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

W lutym 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 3166,77zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 59, 63, 67/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za luty 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w marcu 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 3767,03zł.

W marcu 2010r. nie naliczono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia ubezpieczonych dot. 1560,00zł i 1920,00zł oraz naliczono składkę od

wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 580,00zł który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych i - 1120,00zł

w marcu 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 3810,64zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 63, 67, 85, 89/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za marzec 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w kwietniu 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 4066,77zł.

W kwietniu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonych którzy ukończyli lat dot.: - 1120,00zł i

22800,00zł z tytułu umowy zlecenia - w raporcie RCA wykazano podstawę 26400,00zł pomniejszoną o naliczenie składki na Fundusz Pracy od kwoty 3600,00zł z tytułu umowy o pracę, natomiast naliczono składkę od umowy zlecenia 22800,00zł/ oraz od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 1160,00zł który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

W kwietniu 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 3452,31zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 63, 67, 91/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja
rozliczeniowa ZUS DRA za kwiecień 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień
19.08.2013r.

Płatnik w maju 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 4817,03zł.

W maju 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonych którzy ukończyli
lat dot.: - 1730,00zł i

1292,80zł oraz od wynagrodzenia ubezpieczonej z tytułu umowy zlecenia 100zł, która nie
osiągała kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

W maju 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 4727,10zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 63,81, 83/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja
rozliczeniowa ZUS DRA za maj 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonej zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w czerwcu 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 3783,45zł.

W czerwcu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonych którzy ukończyli
lat dot.: - 1200,00zł i

1260,00zł oraz od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia ubezpieczonych, którzy nie osiągnęli kwoty
minimalnego wynagrodzenia i nie posiadali innego tytułu do ubezpieczeń społecznych dot.

480,00zł i 580,00zł.

W czerwcu 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 3697,21zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 65, 67, 81, 83/

2. Raporty imienne ZUS RCA
oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za czerwiec 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na
dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonych a zaewidencjonowane w KSI na
dzień 19.08.2013r.

Płatnik w lipcu 2010r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 3824,21zł.

W lipcu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonych którzy ukończyli
lat dot.: 1120,00zł i

1155,00zł oraz od wynagrodzenia ubezpieczonego, który nie osiągnął kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie
posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych 580,00zł.

W lipcu 2010r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 3754,26zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 65, 67, 81/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz
deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za lipiec 2010r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień

19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego
19.08.2013r.

zaewidencjonowane w KSI na dzień

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, w okresie od sierpnia 2010r. do listopada 2010r. od kwoty 580,00zł miesięcznie w grudniu 2010r. od kwoty 1160,00zł i lutym 2011r. od kwoty 580,00zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 67-69/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od sierpnia 2010r. do grudnia 2010r. i luty 2011r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w marcu 2011r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 4175,94zł.

W marcu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 1200,00zł

która ukończyła 55 lat /w raporcie RCA wykazano podstawę 5680,00zł pomniejszono naliczenie składki na Fundusz Pracy od kwoty 4480,00zł z tytułu umowy o pracę, natomiast naliczono składkę od umowy zlecenia 1200,00zł/ oraz od wynagrodzenia 580,00zł, który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

W marcu 2011r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 4132,33zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 69, 93/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za marzec 2011r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w kwietniu 2011r. naliczył składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 580,00zł, który nie osiągał kwoty minimalnego i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

W kwietniu 2011r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 4246,46zł.

Dowody:

1. Karta wynagrodzeń

/akta kontroli str. 69/

2. Raport imienny ZUS RCA oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za kwiecień 2011r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w maju 2011r. i czerwcu 2011r. nie naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 1500,00zł w każdym miesiącu dot.

oraz naliczono składki z tytułu umowy zlecenia od kwoty 580,00zł w każdym miesiącu dot. który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Należna składka na Fundusz Pracy wynosi w maju 2011r. 3957,92zł i czerwcu 2011r. 5131,73zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 69, 87,87a/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za maj 2011r. i czerwiec 2011r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. w okresie od lipca 2011r. do listopada 2011r. od kwoty 580,00zł miesięcznie w grudniu 2011r. od kwoty 1160,00zł i lutym 2012r. od kwoty 580,00zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 69-73/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od lipca 2011r. do grudnia 2011r. i luty 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w marcu 2012r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 5054,00zł.

W marcu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia ubezpieczonych, które powróciły do pracy po urlopie dot.: urlop 22.11.2009r. – 870,40zł /w raporcie RCA wykazano podstawę 4763,80zł pomniejszono naliczenie składki na Fundusz Pracy o kwotę 3893,40zł z tytułu umów o pracę, natomiast naliczono składkę od umowy zlecenia 870,40zł/, - 896,00zł urlop do 27.02.2011r. /w raporcie RCA wykazano podstawę 4202,30zł pomniejszono naliczenie składki na Fundusz Pracy o kwotę 3306,30zł z tytułu umowy o pracę, natomiast naliczono składkę od umowy zlecenia 896,00zł/, oraz od wynagrodzenia 580,00zł który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

W marcu 2012r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 4996,51zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 61, 73, 77/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za marzec 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. w okresie od kwietnia 2012r. do czerwca 2012r. i sierpniu 2012r. od kwoty 580,00zł miesięcznie.

Dowody:

1. Karta wynagrodzeń

/akta kontroli str. 73-75/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od kwietnia 2012r. do czerwca 2012r. i sierpień 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.
3. Indywidualne konto ubezpieczonego zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik w lipcu 2012r. naliczył składkę na Fundusz Pracy kwotę 5836,74zł.

W lipcu 2010r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia ubezpieczonej, które powróciła do pracy po urlopie dot.: 665,00zł urlop

do 27.02.2011r. /w raporcie RCA wykazano podstawę 5140,80zł pomniejszono naliczenie składki na Fundusz Pracy o kwotę 4475,80zł z tytułu umowy o pracę, natomiast naliczono składkę od umowy zlecenia 665,00zł, oraz od wynagrodzenia 580,00zł który nie osiągał kwoty minimalnego wynagrodzenia i nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. W lipcu 2012r. należna składka na Fundusz Pracy wynosi 5806,24zł.

Dowody:

1. Karty wynagrodzeń

/akta kontroli str. 73, 79/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za lipiec 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

3. Indywidualne konto ubezpieczonego i zaewidencjonowane w KSI na dzień 19.08.2013r.

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 1 w październiku 2012r. od kwoty 1671,67zł i listopadzie 2012r. 1253,76zł.

Dowody:

1. Karta wynagrodzeń

/akta kontroli str. 55-58/

2. Raporty imienne ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za październik 2012r. i listopad 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

Zgodnie z:

- art.104 ust.1, art.104a, art. 104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz.U. z 2008r. nr 69, poz.415 z późn.zm./, obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie. 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. 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.

Osoba upoważniona Karolina Wiśniewska oświadczyła „(...)”, że nieprawidłowości popełniono w wyniku przeoczenia (...)”.

Dowód:

1. Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do składania wyjaśnień Karoliny Wiśniewskiej z dnia 28.08.2013r.

/akta kontroli str. 5-6/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek:

- Fundusz Pracy 88,69zł

Odpis składek:

- Fundusz Pracy 1495,36zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- 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 2010r. do 31 grudnia 2012r. i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli, ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za czerwiec 2012r.

Płatnik wypłacił zasiłek chorobowy w wysokości 100% za okres od 13.05.2012r. do 07.07.2012r. /56 dni/ na kwotę 4916,24zł oraz zasiłek za okres od 08.07.2012r. do 22.12.2012r. /168 dni/ na kwotę 14748,72zł wg podstawy wymiaru przyjętej z 12 miesięcy: 04.2011r. – 03.2012r. miesięczna podstawa w 2633,57zł i stawki dziennej zasiłku 87,79zł. W okresie podstawy od 04.2011r. do 03.2012r. przyjętej do naliczenia zasiłku chorobowego i zasiłku przebywała na urlopie w związku z tym przyjęta została podstawa z umowy o pracę z jednego miesiąca 2800,00zł plus dodatek za staż pracy 252,00zł po odliczeniu kwoty 13,71% równa się 2633,57zł. W podstawie do naliczenia zasiłku chorobowego i zasiłku uwzględniono dodatek za wieloletnią pracę, do którego zgodnie z regulaminem wynagradzania pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tych zasiłków. Podstawa wymiaru do naliczenia zasiłku chorobowego oraz zasiłku przyjęta z umowy o pracę z jednego miesiąca 2800,00zł po odliczeniu kwoty 13,71% równa się 2416,12zł i stawka dzienna zasiłków wynosi 80,54zł. Należna kwota zasiłku chorobowego za okres od 13.05.2012r. do 07.07.2012r. /56 dni/ wynosi 4510,24zł oraz zasiłku za okres od 08.07.2012r. do 22.12.2012r. /168 dni/ 13530,72zł.

Dowody:

1. Karta zasiłkowa
2. Szczegółowe warunki wynagradzania.
3. Pismo dot. wynagrodzenia 15.03.2010r.
4. Karty wynagrodzeń
5. Pisma dot. udzielenia urlopu szt. 3 z 06.08.2010r., 17.12.2010r. i 23.09.2011r.
6. Pismo dot. skrócenia urlopu z 14.03.2012r.
7. Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA BE 9027384 z 10.04.2012r. i ZUS ZLA BE 9027401 z 23.04.2012r. i BE 4699639 z 28.05.2012r.
8. Pismo dot. udzielenia urlopu z 09.07.2012r. i 16.11.2012r.

/akta kontroli str. 7-31/

9. Raporty imienne ZUS RSA okres od maja 2012r. do grudnia 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

Płatnik wypłacił zasiłek w kwietniu 2012r. za okres od 27.03.2012r. do 28.03.2012r. /2 dni/ - 156,48zł; i od 17.04.2012r. do 20.04.2012r. /4 dni/ - 312,96zł; w czerwcu 2012r. od 12.06.2012r. do 15.06.2012r. /4 dni/ - 312,96zł; w sierpniu 2012r. od 30.07.2012r. do 03.08.2012r. /5dni/ - 391,20zł; w październiku 2012r. od 03.10.2012r. do 12.10.2012r. /10dni/ - 782,40zł; w listopadzie 2012r. od 22.10.2012r. do 26.10.2012r. /5dni/ - 391,20zł i od 29.10.2012r. do 31.10.2012r. /3dni/ - 234,72zł i w grudniu 2012r. od 10.12.2012r. do 14.12.2012r. /5dni/ - 391,20zł. Wypłacono łącznie za 38 dni zasiłku w wysokości 80% kwotę 2973,12zł i stawki dziennej zasiłku 78,24zł. Podstawa wymiaru do naliczenia zasiłku nrzwiewta z okresu 12 miesięcy od marca 2011r. do lutego 2012r. z wyłączeniem marca 2011r. – urlop oraz od maja 2011r. do sierpnia 2011r. urlop przyjęty z 7 miesięcy /2800,00zł x 7 = 19600,00zł plus nagroda w grudniu 2011r. 900,00zł

wynosi 20500,00zł : 7 = 2928,57zł i nagroda z Zakładowego Funduszu nagród 1356,86zł : 12 = 113,07zł po odliczeniu kwoty 13,71% równa się 2624,63zł w wysokości 80% 2099,70zł i stawka dzienna zasiłku wynosi 69,99zł.

Należna kwota zasiłku wynosi za okres 27.03.2012r. – 28.03.2012r. /2 dni/ - 139,98zł; 17.04.2012r. – 20.04.2012r. /4 dni/ - 279,96zł; 12.06.2012r. – 15.06.2012r. /4 dni/ - 279,96zł; 30.07.2012r. – 03.08.2012r. /5dni/ - 349,95zł; 03.10.2012r. – 12.10.2012r. /10dni/ - 699,90zł; 22.10.2012r. – 26.10.2012r. /5dni/ - 349,95zł; 29.10.2012r. – 31.10.2012r. /3dni/ - 209,97zł i 10.12.2012r. – 14.12.2012r. /5dni/ - 349,95zł.
Łącznie za 38 dni 2659,62zł.

Dowody:

1. Karta zasiłkowa
2. Karty wynagrodzeń za 2010r., 2011r. i 2012r.
3. Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA: BE 4098678, BF 1046393, BE 8170969, BF 0394379, BF 4159456, BF 4872568, BF 4872614, BF 0391605, BF 4164031.

/akta kontroli str.95-113/

4. Raporty imienne ZUS RSA za kwiecień 2012r., czerwiec 2012r., sierpień 2012r., październik 2012r., listopad 2012r. i grudzień 2012r. znajdujące się w KSI zaewidencjonowane na dzień 19.08.2013r.

Zgodnie z:

- art.36 ust.1, art. 41 ust.1, art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity Dz.U. z 10.05.2010r. Nr 77, poz. 512 z późn.zm./, 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. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku. Przepisy dotyczące ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego stosuje się przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień Karolina Wiśniewska oświadczyła „(...) że nieprawidłowości popełniono w wyniku popełnienia błędów rachunkowych(...)”.

Dowód:

1. Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do składania wyjaśnień Karoliny Wiśniewskiej z dnia 28.08.2013r.

/akta kontroli str. 5-6/

Nadpłata zasiłków wynosi:

- zasiłek ubezpieczenia chorobowego 1218,00zł /dot.
- zasiłek ubezpieczenia chorobowego 313,50zł /dot.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego 406,00zł /dot.

2.2.Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Płatnik kompletował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 ubezpieczonych:

1. ZUS Rp-7 z dnia 18.09.2007r. i 18.03.2013r.
2. ZUS Rp-7 z dnia 18.09.2003r., 23.01.2007r, 06.08.2008r., 15.01.2009r., 20.01.2010r., 04.02.2011r., 28.02.2012r., 05.02.2013r.

Płatnik składek wystawił ubezpieczonej zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp-7 z dnia _____ zaświadczenia o _____

W zaświadczeniu z dnia 20.01.2010r. i 04.02.2011r. ujęto w poz. dot.:

- 2009r. łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości 46101,03zł.
W kwocie tej nie uwzględniono wynagrodzenia za godziny nadliczbowe 230,40zł.
Z dokumentacji płacowej płatnika kwota wynagrodzenia za 2009r. wynosi 46331,43zł

- 2010r. łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości 50539,52 zł.
Z dokumentacji płacowej płatnika kwota wynagrodzenia za 2010r. wynosi 50916,76zł

Dowód:

1. Karty wynagrodzeń 2009r. i 2010r.

/akta kontroli str. 115-119/

Zgodnie z:

- art.15 ust.1 i ust.3a ustawy o Emeryturach i Rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /Dz.U. z 18.09.2009r. Nr 153, poz. 1227 z późn.zm./, „podstawę wymiaru emerytury i renty stanowi przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego w okresie kolejnych 10 lat kalendarzowych, wybranych przez zainteresowanego z ostatnich 20 lat kalendarzowych poprzedzających bezpośrednio rok, w którym zgłoszono wniosek o emeryturę lub rentę”. Przy ustalaniu podstawy wymiaru emerytury lub renty uwzględnia się kwoty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, oraz kwoty zasiłków: chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego przysługujących ubezpieczonemu w roku kalendarzowym przypadającym po 2004r., z tym że łączna kwota podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wynagrodzeń i zasiłków nie może przekroczyć maksymalnej kwoty rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień Karolina Wiśniewska oświadczyła „(...)”, że w zaświadczeniu ZUS Rp-7 _____ wyniku przeoczenia popełniono błąd rachunkowy w podliczeniu wynagrodzenia (....)”. _____

Dowód:

1. Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do składania wyjaśnień Karoliny Wiśniewskiej z dnia 28.08.2012r.

/akta kontroli str. 5-6/

Płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 do ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ubezpieczonym: _____ zaświadczenie z 03.02.2012r. _____
_____ zaświadczenie z 04.03.2011r. zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik zatrudniał osoby uprawnione do świadczeń emerytalnych i rentowych w 2012r.:
zaświadczenie z 27.03.2013r., zaświadczenie z 10.05.2013r.,
zaświadczenie z 07.01.2013r. i zawiadamiał o osiągniętych przychodach Zakład Ubezpieczeń
Społecznych zgodnie z art.127 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z
Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /Dz.U. z 2009r. nr 153, poz.1227 z późn.zm./.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
5. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych; a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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 Siedlcach, Browarna 12, 08-110 Siedlce.

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

Siedlce, dnia 30 sierpnia 2013 r.

.....
(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 362013070007PRO001
Płatnik: Urząd Miejski w Halinowie
NIP: 9521471770
REGON: 000541664

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012
	październik 2012
	wrzesień 2010
	grudzień 2011
	listopad 2010, grudzień 2011
	marzec 2010
	wrzesień 2010
	grudzień 2012
	październik 2010
	listopad 2010

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych


Zasiłek	ubezpieczenia chorobowego
	lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012
	styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012
Zasiłek	z ubezpieczenia chorobowego
	czerwiec 2012
	kwiecień 2012, kwiecień 2012, czerwiec 2012, sierpień 2012, październik 2012, listopad 2012, listopad 2012, grudzień 2012
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
	maj 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe	
	czerwiec 2012

.....
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 362013070007PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Halinowie
 NIP: 9521471770
 REGON: 000541664

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
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
07-2012	1 932,96 zł				
08-2012	2 496,74 zł				
09-2012	2 416,20 zł				
10-2012	2 496,74 zł				
11-2012	2 416,20 zł				
12-2012	1 771,88 zł				
2.	kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
12-2012				5 000,00 zł	450,0
Razem:	13 530,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł	450,0



 (pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 362013070007PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Halinowie
 NIP: 9521471770
 REGON: 000541664

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. 07-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	411,28 zł	377,31 zł		33,97 zł
Rentowe	Budżet Państwa	168,56 zł	154,64 zł		13,92 zł
Razem FUS:		579,84 zł	531,95 zł	0,00 zł	47,89 zł
2. 08-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	531,23 zł	487,36 zł		43,87 zł
Rentowe	Budżet Państwa	217,72 zł	199,74 zł		17,98 zł
Razem FUS:		748,95 zł	687,10 zł	0,00 zł	61,85 zł
3. 09-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	664,27 zł	621,81 zł		42,46 zł
Rentowe	Budżet Państwa	272,24 zł	254,84 zł		17,40 zł
Razem FUS:		936,51 zł	876,65 zł	0,00 zł	59,86 zł
4. 10-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	940,78 zł	896,91 zł		43,87 zł
Rentowe	Budżet Państwa	385,57 zł	367,59 zł		17,98 zł
Razem FUS:		1 326,35 zł	1 264,50 zł	0,00 zł	61,85 zł
5. 11-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 287,60 zł	1 245,14 zł		42,46 zł
Rentowe	Budżet Państwa	527,71 zł	510,31 zł		17,40 zł
Razem FUS:		1 815,31 zł	1 755,45 zł	0,00 zł	59,86 zł
6. 12-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 191,08 zł	1 159,94 zł		31,14 zł
Rentowe	Budżet Państwa	488,14 zł	475,38 zł		12,76 zł
Razem FUS:		1 679,22 zł	1 635,32 zł	0,00 zł	43,90 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	29 978,51 zł	30 248,51 zł	270,00 zł	
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		5 026,24 zł	4 788,47 zł	0,00 zł	237,77 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		2 059,94 zł	1 962,50 zł	0,00 zł	97,44 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		29 978,51 zł	30 248,51 zł	270,00 zł	0,00 zł
Razem FUS:		7 086,18 zł	6 750,97 zł	0,00 zł	335,21 zł
Razem Zdrowotne:		29 978,51 zł	30 248,51 zł	270,00 zł	0,00 zł
Razem:		37 064,69 zł	36 999,48 zł	270,00 zł	335,21 zł

(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 362013070007PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Halinowie
 NIP: 9521471770
 REGON: 000541664

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. 01-2010				
Fundusz Pracy	6 699,22 zł	6 640,86 zł		58,36 zł
2. 02-2010				
Fundusz Pracy	3 255,71 zł	3 166,77 zł		88,94 zł
3. 03-2010				
Fundusz Pracy	3 767,03 zł	3 810,64 zł	43,61 zł	
4. 04-2010				
Fundusz Pracy	4 066,77 zł	3 452,31 zł		614,46 zł
5. 05-2010				
Fundusz Pracy	4 817,03 zł	4 727,10 zł		89,93 zł
6. 06-2010				
Fundusz Pracy	3 783,45 zł	3 697,21 zł		86,24 zł
7. 07-2010				
Fundusz Pracy	3 824,21 zł	3 754,26 zł		69,95 zł
8. 08-2010				
Fundusz Pracy	3 606,35 zł	3 592,14 zł		14,21 zł
9. 09-2010				
Fundusz Pracy	3 861,00 zł	3 846,79 zł		14,21 zł
10. 10-2010				
Fundusz Pracy	3 574,71 zł	3 560,50 zł		14,21 zł
11. 11-2010				
Fundusz Pracy	3 721,21 zł	3 707,00 zł		14,21 zł
12. 12-2010				
Fundusz Pracy	5 591,81 zł	5 563,39 zł		28,42 zł
13. 02-2011				
Fundusz Pracy	3 768,90 zł	3 754,69 zł		14,21 zł
14. 03-2011				
Fundusz Pracy	4 175,94 zł	4 132,33 zł		43,61 zł

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
15. 04-2011				
Fundusz Pracy	4 260,67 zł	4 246,46 zł		14,21 zł
16. 05-2011				
Fundusz Pracy	3 935,38 zł	3 957,92 zł	22,54 zł	
17. 06-2011				
Fundusz Pracy	5 109,19 zł	5 131,73 zł	22,54 zł	
18. 07-2011				
Fundusz Pracy	4 562,82 zł	4 548,61 zł		14,21 zł
19. 08-2011				
Fundusz Pracy	3 827,43 zł	3 813,22 zł		14,21 zł
20. 09-2011				
Fundusz Pracy	3 694,78 zł	3 680,57 zł		14,21 zł
21. 10-2011				
Fundusz Pracy	4 135,64 zł	4 121,43 zł		14,21 zł
22. 11-2011				
Fundusz Pracy	4 265,94 zł	4 251,73 zł		14,21 zł
23. 12-2011				
Fundusz Pracy	5 959,85 zł	5 931,43 zł		28,42 zł
24. 02-2012				
Fundusz Pracy	4 462,49 zł	4 448,28 zł		14,21 zł
25. 03-2012				
Fundusz Pracy	5 054,00 zł	4 996,51 zł		57,49 zł
26. 04-2012				
Fundusz Pracy	4 667,49 zł	4 653,28 zł		14,21 zł
27. 05-2012				
Fundusz Pracy	4 959,32 zł	4 945,11 zł		14,21 zł
28. 06-2012				
Fundusz Pracy	5 151,30 zł	5 137,09 zł		14,21 zł
29. 07-2012				
Fundusz Pracy	5 836,74 zł	5 806,24 zł		30,50 zł
30. 08-2012				
Fundusz Pracy	4 930,99 zł	4 916,78 zł		14,21 zł

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
31. 10-2012				
Fundusz Pracy	5 062,49 zł	5 021,53 zł		40,96 zł
32. 11-2012				
Fundusz Pracy	4 815,46 zł	4 784,74 zł		30,72 zł
Razem FP	143 205,32 zł	141 798,65 zł	88,69 zł	1 495,36 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

.....
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 362013070007PRO001

Platnik: Urząd Miejski w Halinowie

NIP: 9521471770

REGON: 000541664

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Rodzaj świadczenia	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli				Kwota		
	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 / 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
od tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2012-05-13 - 2012-05-28	16	1 404,64 zł	2012-05-28	05-2012	3	2012-05-13 - 2012-05-28	16	1 288,64 zł	116,00 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2012-05-29 - 2012-05-31	3	263,37 zł	2012-05-28	05-2012	3	2012-05-29 - 2012-05-31	3	241,62 zł	21,75 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2012-06-01 - 2012-06-30	30	2 633,70 zł	2012-06-30	06-2012	3	2012-06-01 - 2012-06-30	30	2 416,20 zł	217,50 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2012-07-01 - 2012-07-07	7	614,53 zł	2012-07-30	07-2012	3	2012-07-01 - 2012-07-07	7	563,78 zł	50,75 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-07-08 - 2012-07-31	24	2 106,96 zł	2012-07-30	07-2012	3	2012-07-08 - 2012-07-31	24	1 932,96 zł	174,00 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-08-01 - 2012-08-31	31	2 721,49 zł	2012-08-31	08-2012	3	2012-08-01 - 2012-08-31	31	2 496,74 zł	224,75 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-09-01 - 2012-09-30	30	2 633,70 zł	2012-09-30	09-2012	3	2012-09-01 - 2012-09-30	30	2 416,20 zł	217,50 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-10-01 - 2012-10-31	31	2 721,49 zł	2012-10-30	10-2012	3	2012-10-01 - 2012-10-31	31	2 496,74 zł	224,75 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-11-01 - 2012-11-30	30	2 633,70 zł	2012-11-30	11-2012	3	2012-11-01 - 2012-11-30	30	2 416,20 zł	217,50 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-12-01 - 2012-12-22	22	1 931,36 zł	2012-12-28	12-2012	3	2012-12-01 - 2012-12-22	22	1 771,88 zł	159,50 zł	
od tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-03-27 - 2012-03-28	2	156,48 zł	2012-04-28	04-2012	3	2012-03-27 - 2012-03-28	2	139,98 zł	16,50 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-04-17 - 2012-04-20	4	312,96 zł	2012-04-28	04-2012	3	2012-04-17 - 2012-04-20	4	279,96 zł	33,00 zł	
Zasiłek z ubezpieczenia chorobowego	2012-06-12 - 2012-06-12	4	312,96 zł	2012-06-28	06-2012	3	2012-06-12 - 2012-06-12	4	279,96 zł	33,00 zł	

Mh

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba 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	nadpłaty w zł (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
chorobowego	2012-06-15				2012-06-15						
Zasiłek ubezpieczenia chorobowego	Z 2012-07-30 - 5 2012-08-03	5	391,20 zł	2012-08-28	08-2012	3	2012-07-30 - 5 2012-08-03	5	349,95 zł	41,25 zł	
Zasiłek ubezpieczenia chorobowego	Z 2012-10-03 - 10 2012-10-12	10	782,40 zł	2012-10-28	10-2012	3	2012-10-03 - 10 2012-10-12	10	699,90 zł	82,50 zł	
Zasiłek ubezpieczenia chorobowego	Z 2012-10-22 - 5 2012-10-26	5	391,20 zł	2012-11-28	11-2012	3	2012-10-22 - 5 2012-10-26	5	349,95 zł	41,25 zł	
Zasiłek ubezpieczenia chorobowego	Z 2012-10-29 - 3 2012-10-31	3	234,72 zł	2012-11-28	11-2012	3	2012-10-29 - 3 2012-10-31	3	209,97 zł	24,75 zł	
Zasiłek ubezpieczenia chorobowego	Z 2012-12-10 - 5 2012-12-14	5	391,20 zł	2012-12-28	12-2012	3	2012-12-10 - 5 2012-12-14	5	349,95 zł	41,25 zł	

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	3	1 218,00 zł	0,00 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	3	313,50 zł	0,00 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	3	406,00 zł	0,00 zł
Razem:		1 937,50 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)