

Kel KFF
7. 12. 2015. [signature]



4515110511235345011
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie II
Podskarbińska 25
03-829 Warszawa

WYBÓRZONA
9749 / 7 000 2015
PSE: 2015

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7621666294
REGON: 000539118

Znak pisma: 452015100001PRA001
Znak sprawy: 452015100001

WPEŁNYŁO DO REFERATU
PLANOWANIA I FINANSÓW
dnia 2015-12-08
godz. 10:34:50

**Aneks nr 1 do protokołu kontroli płatnika składek nr
452015100001PRO001**

Płatnika składek: URZĄD GMINY KLEMBÓW, 05-205 Klembów, Gen. Franciszka Żymirskiego 38.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożenna Cichocka, posiadający legitymację służbową nr 07090, na podstawie upoważnienia nr 4520151000011 wystawionego 29 września 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 października 2015 r. - 9 października 2015 r., 14 października 2015 r. - 16 października 2015 r., 19 października 2015 r. - 21 października 2015 r., 5 listopada 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 października 2015 r. płatnikowi składek: Rafał Mathiak.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Elżbieta Mlonek, podinspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 45.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 54.

Miejsce prowadzenia kontroli: Klembów ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38

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

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI.

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 2012 r. - grudzień 2014 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalenia kontroli pozostają bez zmian

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

na str.7 zapis:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Przypis składek: 4453,56zł.

otrzymuje brzmienie:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 4 424,16 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 1, 2 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

na str.9 zapis:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Odpis składek: 160,73zł.
Przypis składek: 450,00zł.

otrzymuje brzmienie:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 158,08 zł

Przypis składek: 450,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 1, 2 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

na str.9 protokołu kontroli, po zapisie:

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 29.03.2013r.w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2013r.
po 1200,00zł miesięcznie,
dodaje się zapis:
od kwoty 1200,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 14.05.2013r.w wysokości 1200,00zł., za IV/2013r.

po zapisie:

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt. 1 lit. c), ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

dodaje się zapis:

- art. 104 ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.) w przypadku gdy kwoty stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,

na str.11 zapis:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Przypis składek: 352,80zł.

otrzymuje brzmienie:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 382,20 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalenia kontroli pozostają bez zmian

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: październik 2012 r. - wrzesień 2015 r..

Ustalenia kontroli pozostają bez zmian

Nadpłata zasiłków wynosi: 3 289,97 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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 2012 r. - wrzesień 2015 r..

Ustalenia kontroli pozostają bez zmian

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

Kontrolą objęto okres: październik 2005r.- wrzesień 2015r.

Ustalenia kontroli pozostają bez zmian

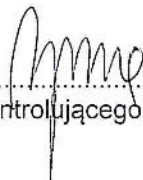
Ustalenia kontroli pozostają bez zmian

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 2015, poz. 121 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 Warszawie II, Podskarbińska 25, 03-829 Warszawa.

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

Klembów, dnia 1 grudnia 2015 r.


.....
(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 452015100001PRA001
 Płatnik: URZĄD GMINY KLEMBÓW
 NIP: 7621666294
 REGON: 000539118

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
Usunięto:					
1. 05-2013					
Chorobowe	Ubezpieczony	3 468,96 zł	3 498,36 zł	29,40 zł	
Zdrowotne	Ubezpieczony	11 418,70 zł	11 403,89 zł		14,81 zł
Dodano:					
Zdrowotne	Ubezpieczony	11 418,70 zł	11 406,54 zł		12,16 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		11 418,70 zł	11 406,54 zł	0,00 zł	12,16 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		11 418,70 zł	11 406,54 zł	0,00 zł	12,16 zł
Razem:		11 418,70 zł	11 406,54 zł	0,00 zł	12,16 zł

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

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 452015100001PRA001
Płatnik: URZĄD GMINY KLEMBÓW
NIP: 7621666294
REGON: 000539118

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
Dodano:				
1. 05-2013				
Fundusz Pracy	2 486,98 zł	2 516,38 zł	29,40 zł	
Razem FP	2 486,98 zł	2 516,38 zł	29,40 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł


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

2015. 2015.
5.11.2015.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie II
Podskarbińska 25
03-829 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7621666294
REGON: 000539118

Znak pisma: 452015100001PRO001
Znak sprawy: 452015100001

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY KLEMBÓW, 05-205 Klembów, Gen. Franciszka Żymirskiego 38.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożenna Cichocka, posiadający legitymację służbową nr 07090, na podstawie upoważnienia nr 4520151000011 wystawionego 29 września 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 października 2015 r. - 9 października 2015 r., 14 października 2015 r. - 16 października 2015 r., 19 października 2015 r. - 21 października 2015 r., 5 listopada 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 października 2015 r. płatnikowi składek: Rafał Mathiak.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Elżbieta Mlonek, podinspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 45.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 54.

Miejsce prowadzenia kontroli: Klembów ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38

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 2012 r. - grudzień 2014 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek realizował obowiązek zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie za ubezpieczonych:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń: emerytalnego, rentowych i wypadkowego, pani: *[imię i nazwisko]*, w okresie: 01.02.2012r. – 30.09.2012r., 01.11.2012r. – 31.01.2013r., 01.03.2013r.- 30.04.2013r., która wykonywała zlecenie, na podstawie umowy zlecenie zawartej w dniu 22.09.2011r., przedmiotem której było pełnienie funkcji sekretarki projektu „ Nowe możliwości – Nową szansą”
Według danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, *[imię i nazwisko]*, w okresie 01.02.2012r. – 30.09.2012r., 01.11.2012r. – 31.01.2013r., 01.03.2013r.- 30.04.2013r nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w tym okresie.

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego, pana: *[imię i nazwisko]*, w okresie: 30.10.2014r. – 08.12.2014r., który wykonywał zlecenie, na podstawie umowy zlecenie zawartej w dniu 30.10.2014r., przedmiotem której było pełnienie obowiązków przeprowadzania czynności kontrolnych i nadzór w ramach procesu budowlanego na zadaniu inwestycyjnym.

Według danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, *[imię i nazwisko]*, w okresie 30.10.2014r. – 08.12.2014r. osiągał minimalne wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w tym okresie.

Zgodnie z:

- art.6, ust.1 pkt 4, art.12 ust.1, -art.36 ust.1 i ust.11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 ze zm.) (Dz. U. 2013r., poz..1442 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia; obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym; każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych; każda osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. - art.44 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 ze zm.) (Dz. U. 2013r., poz..1442 ze zm.) o wszelkich zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniu, płatnik składek zawiadamia wskazaną przez Zakład jednostkę organizacyjną Zakładu, w terminie 14 dni od zaistnienia zmian, stwierdzenia nieprawidłowości we własnym zakresie lub otrzymania zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości przez Zakład
- art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U.z 2008r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu

- art. 87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015r. poz. 121) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

Kserokopie rachunków do umowy zlecenie

(akta kontroli strony:17-28)

Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Pani Elżbieta Mlonek stwierdziła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że nie opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za miesiące II – IX/2012r., XI – XII/2012r., I, III-V/2013r., w których zleceniobiorca, pani Elżbieta Mlonek nie osiągnęła wynagrodzenia co najmniej minimalnego z tytułu umowy o pracę spowodowane było błędnym oświadczeniem zleceniobiorcy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Elżbiety Mlonek

(akta kontroli strony: 5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 4 453,56 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 obliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń brutto wypłaconych, zleceniobiorcy:

w dniu 17.05.2012r. w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,
w dniu 29.06.2012r. w wysokości 3600,00zł., za IV, V, VI/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,
w dniu 09.10.2012r. w wysokości 3600,00zł., za VII, VIII, IX/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,
w dniu 31.12.2012r. w wysokości 3600,00zł., za X, XI, XII/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,
w dniu 29.03.2013r. w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2013r. po 1200,00zł miesięcznie,
w dniu 14.05.2013r. w wysokości 1200,00zł., za IV/2013r.

Płatnik składek nie obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia brutto wypłaconego, zleceniobiorcy:

w dniu 11.12.2014r. w wysokości 5000,00zł.,

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

- art. 87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U.z 2015r., poz. 121) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

Kserokopie rachunków do umowy zlecenie

(akta kontroli strony:17-28)

Kserokopie rachunku do umowy zlecenie

(akta kontroli strony:33-34)

cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

- art. 87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015r., poz.121) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

Kserokopie umowy zlecenie, oświadczenia i wypowiedzenia umowy zlecenia
(akta kontroli strony:7-16)

Kserokopie umowy zlecenie
(akta kontroli strony:29-32)

Dane o zgłoszeniach ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym KSI ZUS

Pani Elżbieta Mlonek stwierdziła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że nie zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych pani Mlonek od 01.02.2012r. do 01.10.2012r., od 01.11.2012r. do 01.02.2013r., od 01.03.2013r. do 01.05.2013r. z tytułu umowy zlecenie zawartej w dniu 22.09.2011r. spowodowane było błędnym oświadczeniem zleceniobiorcy.

Nie zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego pana S. Mlonek, w okresie: 30.10.2014r. – 08.12.2014r. wykonywał zlecenie w zakresie pełnienia obowiązków kontrolnych w ramach procesu budowlanego i który w okresie wykonywania zlecenia podlegał ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu spowodowane było błędną interpretacją umowy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Elżbiety Mlonek
(akta kontroli strony: 5-6)

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 składek nie obliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od wynagrodzeń wypłaconych zleceniobiorcy:

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 17.05.2012r.w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 3600,00zł. z rachunku wypłaconego w dniu 29.06.2012r.w wysokości 3600,00zł., za IV, V, VI/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 3600,00zł. z rachunku wypłaconego w dniu 09.10.2012r.w wysokości 3600,00zł., za VII, VIII, IX/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 31.12.2012r.w wysokości 3600,00zł., za X, XI, XII/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 29.03.2013r.w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2013r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 1200,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 14.05.2013r.w wysokości 1200,00zł., za IV/2013r.

Zgodnie z:

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

- art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009r. nr 205, poz. 1585 ze zm.) pracownicy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów,

- art.18 ust. 3, art. 20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009r. Nr 205 poz. 1585 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe .

Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Pani Elżbieta Mlonek stwierdziła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne od kwot brutto wypłaconych z tytułu umowy zlecenie, pani [imię] w okresie I/2012r. – V/2013r. spowodowane było błędnym oświadczeniem zleceniobiorcy. Nie opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego panu [imię] z tytułu wykonanej umowy wynagrodzenia, w grudniu 2014r. spowodowane było błędną interpretacją umowy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Elżbiety Mlonek
(akta kontroli strony: 5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 160,73 zł

Przypis składek: 450,00 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

Płatnik składek nie obliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych zleceniobiorcy:

[imię] [nazwisko], PESEL: [PESEL]

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 17.05.2012r. w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 3600,00zł. z rachunku wypłaconego w dniu 29.06.2012r. w wysokości 3600,00zł., za IV, V, VI/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 3600,00zł. z rachunku wypłaconego w dniu 09.10.2012r. w wysokości 3600,00zł., za VII, VIII, IX/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 31.12.2012r. w wysokości 3600,00zł., za X, XI, XII/2012r. po 1200,00zł miesięcznie,

od kwoty 2400,00zł z rachunku wypłaconego w dniu 29.03.2013r. w wysokości 3600,00zł., za I, II, III/2013r. po 1200,00zł miesięcznie,

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt. 1 lit. c), ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

Dowody:

Kserokopie rachunków do umowy zlecenie [imię] [nazwisko]

(akta kontroli strony: 17-28)

Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Pani Elżbieta Mlonek stwierdziła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że nie opłacenie składek na Fundusz Pracy za miesiące II – IX/2012r., XI – XII/2012r., I, III/2013r., w których zleceniobiorca, pani [imię] [nazwisko] nie osiągnęła wynagrodzenia co najmniej minimalnego z tytułu umowy o pracę spowodowane było błędnym oświadczeniem zleceniobiorcy.

Dowód:

Zgodnie z:

- art.36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25.06.1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. nr 77 z 2010r poz. 512 ze 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; jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem okresu o których mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia.

- art.41 ust.1 ustawy z dnia 25.06.1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. nr 77 z 2010r poz. 512 ze zmianami) 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.

Dowody:

Kserokopie kart płacowych za 2012r.-2015r. Γ

(akta kontroli strony: 35-42)

Kserokopie kart zasiłkowych Γ

(akta kontroli strony: 43-48)

Kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Klembów

(akta kontroli strony: 49-54)

Kserokopie zaświadczeń lekarskich Γ

(akta kontroli strony: 55-70)

Kserokopie wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego, zaświadczenia lekarskiego i odpisu skróconego aktu urodzenia

(akta kontroli strony: 71-76)

Dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Pani Elżbieta Mlonek stwierdziła do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że błędne obliczenie podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zasiłków: macierzyńskiego, dodatkowego zasiłku macierzyńskiego i zasiłku rodzicielskiego wypłaconego pani ██████████ y spowodowane było błędnym zaznaczeniem okresu w programie płacowym

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Elżbiety Mlonek

(akta kontroli strony: 5-6)

Nadpłata zasiłków wynosi: 3 289,97 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - wrzesień 2015 r..

W zakresie prawidłowości dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków płatnik stosował obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres: październik 2005r.- wrzesień 2015r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z obowiązującymi przepisami

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3

Kontrolą objęto:

5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7:

5 zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych:

oraz informacje ZUS IWA: za 2012r., za 2013r., za 2014r.

W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych oraz składania informacji ZUS IWA płatnik stosował obowiązujące przepisy.

Dokumenty sprawdzone w toku kontroli:

Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Klembów, zestawienia list płac, listy płac, informacje o przekroczeniu 30-krotności podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, umowy zlecenie, umowy o dzieło, karty wynagrodzeń pracownika, rachunki do umów zlecenie i umów o dzieło, oświadczenia zleceniobiorców, Regulamin ZFSP, karty zasiłkowe, zaświadczenia lekarskie oświadczenia pracowników, wnioski urlopowe, odpisy skróconego aktu urodzenia, dokumenty zgłoszeniowe do ZUS, dane o zgłoszeniach ubezpieczonego, dokumenty rozliczeniowe z ZUS..

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 2015, poz. 121 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 Warszawie II, Podskarbińska 25, 03-829 Warszawa.

Kontrolę zakończono w dniu 5 listopada 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Klembów, dnia 5 listopada 2015 r.


.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

05.11.2015 / 
WÓJT
Rafał Mathiak
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY
w Klembowie
ul. Gen. Fr. Żymirskiego 38
05-205 KLEMBÓW
powiat Wołomin, woj. mazowieckie
tel. (23) 786-93-90
tel./fax (23) 777-90-85

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 452015100001PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY KLEMBÓW
 NIP: 7621666294
 REGON: 000539118

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	041100)	maj 2012, czerwiec 2012, grudzień 2012, marzec 2013
	(300000)	maj 2013
	041110)	październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014
	(121100)	kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, wrzesień 2013

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	październik 2012
	listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2014, maj 2015, lipiec 2015
	grudzień 2012
	październik 2013
	październik 2013, grudzień 2013

SYLWESTRZUK ELŻBIETA luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, styczeń 2014, styczeń 2014, luty 2014, kwiecień 2014, maj 2014, listopad 2014, luty 2015, luty 2015, czerwiec 2015

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

marzec 2013

grudzień 2012, styczeń 2013

maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015

marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, luty 2014, marzec 2014

kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014

sierpień 2015

lipiec 2015, sierpień 2015

kwiecień 2013, maj 2013, październik 2013

sierpień 2014, sierpień 2014

S Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

marzec 2013

grudzień 2012

kwiecień 2015, maj 2015

luty 2013, marzec 2013, luty 2014, czerwiec 2015, sierpień 2015

luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014

lipiec 2015, sierpień 2015

czerwiec 2015, lipiec 2015

kwiecień 2013

czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014

(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 452015100001PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY KLEMBÓW
 NIP: 7621666294
 REGON: 000539118

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. 05-2012					
Emerytalne	Ubezpieczony	15 186,28 zł	15 420,52 zł	234,24 zł	
Emerytalne	Płatnik	15 186,28 zł	15 420,52 zł	234,24 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	2 333,96 zł	2 369,96 zł	36,00 zł	
Rentowe	Płatnik	10 113,83 zł	10 269,83 zł	156,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 307,03 zł	1 327,19 zł	20,16 zł	
Razem FUS:		44 127,38 zł	44 808,02 zł	680,64 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	14 354,78 zł	14 330,46 zł		24,32 zł
2. 06-2012					
Emerytalne	Ubezpieczony	11 710,47 zł	12 061,83 zł	351,36 zł	
Emerytalne	Płatnik	11 710,47 zł	12 061,83 zł	351,36 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 799,77 zł	1 853,77 zł	54,00 zł	
Rentowe	Płatnik	7 799,00 zł	8 033,00 zł	234,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 007,89 zł	1 038,13 zł	30,24 zł	
Razem FUS:		34 027,60 zł	35 048,56 zł	1 020,96 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	13 338,63 zł	13 302,15 zł		36,48 zł
3. 10-2012					
Emerytalne	Ubezpieczony	10 107,66 zł	10 459,02 zł	351,36 zł	
Emerytalne	Płatnik	10 107,66 zł	10 459,02 zł	351,36 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 553,45 zł	1 607,45 zł	54,00 zł	
Rentowe	Płatnik	6 731,54 zł	6 965,54 zł	234,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 016,80 zł	1 047,04 zł	30,24 zł	
Razem FUS:		29 517,11 zł	30 538,07 zł	1 020,96 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	13 404,23 zł	13 367,75 zł		36,48 zł
4. 12-2012					
Emerytalne	Ubezpieczony	15 368,43 zł	15 602,67 zł	234,24 zł	
Emerytalne	Płatnik	15 368,43 zł	15 602,67 zł	234,24 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	2 361,94 zł	2 397,94 zł	36,00 zł	

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
Rentowe	Płatnik	10 235,11 zł	10 391,11 zł	156,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 494,74 zł	1 514,90 zł	20,16 zł	
Razem FUS:		44 828,65 zł	45 509,29 zł	680,64 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	22 151,75 zł	22 127,43 zł		24,32 zł
5. 03-2013					
Emerytalne	Ubezpieczony	11 368,62 zł	11 602,86 zł	234,24 zł	
Emerytalne	Płatnik	11 368,62 zł	11 602,86 zł	234,24 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	1 747,24 zł	1 783,24 zł	36,00 zł	
Rentowe	Płatnik	7 571,32 zł	7 727,32 zł	156,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	978,43 zł	998,59 zł	20,16 zł	
Razem FUS:		33 034,23 zł	33 714,87 zł	680,64 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	12 842,75 zł	12 818,43 zł		24,32 zł
6. 05-2013					
Emerytalne	Ubezpieczony	13 819,15 zł	13 936,27 zł	117,12 zł	
Emerytalne	Płatnik	13 819,15 zł	13 936,27 zł	117,12 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	2 123,85 zł	2 141,85 zł	18,00 zł	
Rentowe	Płatnik	9 203,33 zł	9 281,33 zł	78,00 zł	
Chorobowe	Ubezpieczony	3 468,96 zł	3 498,36 zł	29,40 zł	
Wypadkowe	Płatnik	1 189,33 zł	1 199,41 zł	10,08 zł	
Razem FUS:		43 623,77 zł	43 993,49 zł	369,72 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	11 418,70 zł	11 403,89 zł		14,81 zł
7. 12-2014					
Zdrowotne	Ubezpieczony	16 868,35 zł	17 318,35 zł	450,00 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		77 560,61 zł	79 083,17 zł	1 522,56 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		77 560,61 zł	79 083,17 zł	1 522,56 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		11 920,21 zł	12 154,21 zł	234,00 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		51 654,13 zł	52 668,13 zł	1 014,00 zł	0,00 zł
Razem Chorobowe Ubezpieczony:		3 468,96 zł	3 498,36 zł	29,40 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		6 994,22 zł	7 125,26 zł	131,04 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		104 379,19 zł	104 668,46 zł	450,00 zł	160,73 zł
Razem FUS:		229 158,74 zł	233 612,30 zł	4 453,56 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		104 379,19 zł	104 668,46 zł	450,00 zł	160,73 zł
Razem:		333 537,93 zł	338 280,76 zł	4 903,56 zł	160,73 zł

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

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 452015100001PRO001
 Placnik: URZĄD GMINY KLEMBÓW
 NIP: 7621666294
 REGON: 000539118

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. 05-2012				
Fundusz Pracy	2 747,84 zł	2 806,64 zł	58,80 zł	
2. 06-2012				
Fundusz Pracy	2 095,82 zł	2 184,02 zł	88,20 zł	
3. 10-2012				
Fundusz Pracy	2 100,14 zł	2 188,34 zł	88,20 zł	
4. 12-2012				
Fundusz Pracy	3 114,48 zł	3 173,28 zł	58,80 zł	
5. 03-2013				
Fundusz Pracy	1 984,76 zł	2 043,56 zł	58,80 zł	
Razem FP	12 043,04 zł	12 395,84 zł	352,80 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 452015100001PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY KLEMBÓW
 NIP: 7621666294
 REGON: 000539118


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 zaszkodzonych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkodzonych / 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
1. ... kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-04-23 - 2014-04-30	8	780,00 zł	2014-04-30	04-2014	313	2014-04-23 - 2014-04-30	8	722,96 zł	57,04 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-05-01 - 2014-05-31	31	3 022,50 zł	2014-05-31	05-2014	313	2014-05-01 - 2014-05-31	31	2 801,47 zł	221,03 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-06-01 - 2014-06-30	30	2 925,00 zł	2014-06-30	06-2014	313	2014-06-01 - 2014-06-30	30	2 711,10 zł	213,90 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-07-01 - 2014-07-31	31	3 022,50 zł	2014-07-31	07-2014	313	2014-07-01 - 2014-07-31	31	2 801,47 zł	221,03 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-08-01 - 2014-08-31	31	3 022,50 zł	2014-08-31	08-2014	313	2014-08-01 - 2014-08-31	31	2 801,47 zł	221,03 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-09-01 - 2014-09-30	30	2 925,00 zł	2014-09-30	09-2014	313	2014-09-01 - 2014-09-30	30	2 711,10 zł	213,90 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-10-01 - 2014-10-31	31	3 022,50 zł	2014-10-31	10-2014	313	2014-10-01 - 2014-10-31	31	2 801,47 zł	221,03 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2014-11-01 - 2014-11-07	7	682,50 zł	2014-11-30	11-2014	313	2014-11-01 - 2014-11-07	7	632,59 zł	49,91 zł	✓
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2014-11-08 - 2014-11-30	23	1 907,62 zł	2014-11-30	11-2014	311	2014-11-08 - 2014-11-30	23	1 762,72 zł	144,90 zł	✓
Zasiłek macierzyński z	2014-12-01 - 2014-12-31	31	2 571,14 zł	2014-12-31	12-2014	311	2014-12-01 - 2014-12-31	31	2 375,84 zł	195,30 zł	✓

Rodzaj świadczenia	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
	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	
ubezpieczenia chorobowego												
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-01-01 - 2015-01-31		2 571,14 zł	2015-01-31	01-2015	311	2015-01-01 - 2015-01-31		2 375,84 zł	195,30 zł	✓	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-02-01 - 2015-02-28		2 322,32 zł	2015-02-28	02-2015	311	2015-02-01 - 2015-02-28		2 145,92 zł	176,40 zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-03-01 - 2015-03-31		2 571,14 zł	2015-03-31	03-2015	311	2015-03-01 - 2015-03-31		2 375,84 zł	195,30 zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-04-01 - 2015-04-30		2 488,20 zł	2015-04-30	04-2015	311	2015-04-01 - 2015-04-30		2 299,20 zł	189,00 zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-05-01 - 2015-05-31		2 571,14 zł	2015-05-31	05-2015	311	2015-05-01 - 2015-05-31		2 375,84 zł	195,30 zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-06-01 - 2015-06-30		2 488,20 zł	2015-06-30	06-2015	311	2015-06-01 - 2015-06-30		2 299,20 zł	189,00 zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-07-01 - 2015-07-31		2 571,14 zł	2015-07-31	07-2015	311	2015-07-01 - 2015-07-31		2 375,84 zł	195,30 zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2015-08-01 - 2015-08-31		2 571,14 zł	2015-08-31	08-2015	311	2015-08-01 - 2015-08-31		2 375,84 zł	195,30 zł		

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	1 871,10 zł	0,00 zł
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	1 418,87 zł	0,00 zł
Razem:		3 289,97 zł	0,00 zł



 (pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)