

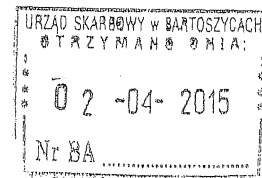
RP - pretekst do IS

df

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie
Pl. Konsulatu Polskiego 4
10-959 Olsztyn

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7431025913
REGON: 510014674

Znak pisma: 232015020137PRO001
Znak sprawy: 232015020137



Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD SKARBOWY BARTOSZYCE, 11-200 Bartoszyce, Bohaterów Warszawy 5.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Joanna Piechowska, posiadający legitymację służbową nr 14090, na podstawie upoważnienia nr 2320150201371 wystawionego 27 stycznia 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 marca 2015 r. - 13 marca 2015 r., 16 marca 2015 r., 23 marca 2015 r., 30 marca 2015 r. - 31 marca 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 marca 2015 r. płatnikowi składek: Michałowi Sprawka Naczelnikowi Urzędu Skarbowego.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 82.

Średnioroczny stan osób zgłoszonych do ubezpieczeń w 2014r. – 82 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: Urząd Skarbowy ul. Bohaterów Warszawy 5, 11-200 Bartoszyce

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 dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób, którym w kontrolowanym okresie wypłacał wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych stosując zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 1442 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.). Ustaleń dokonano na podstawie list płac.

Płatnik składek posługuje się numerem REGON 510014674.

Stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnikowi składek ustalono:

204

- od 01.01.2012r. do 31.03.2012r. w wysokości 0,93 %
- od 01.04.2012r. do 31.12.2014r. w wysokości 1,02%
zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 167, poz.1322 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1692 ze zm.).
Płatnik składek w okresie objętym kontrolą złożył dokumenty ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami (PKD zgodne).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.).
Ustaień dokonano na podstawie list płac.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zadeklarował składki na Fundusz Pracy za pracowników, którzy powrócili do pracy po urlopie macierzyńskim oraz za ubezpieczonych, którzy z tytułu wykonywania umów zleceń otrzymali wynagrodzenie w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

W związku z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy to:

- w miesiącu marcu 2012r. to kwota 209.349,36zł, składka w kwocie 5.129,06zł
- w miesiącu kwietniu 2012r. to kwota 253.860,91zł, składka w kwocie 6.219,59zł.
- w miesiącu maju 2012r. to kwota 214.752,02zł, składka w kwocie 5.261,42zł
- w miesiącu lipcu 2012r. to kwota 215.661,29zł, składka w kwocie 5.283,70zł.
- w miesiącu październiku 2012r. to kwota 267.145,07zł, składka w kwocie 6.545,05zł.
- w miesiącu listopadzie 2012r. to kwota 217.959,99zł, składka w kwocie 5.339,85zł.
- w miesiącu grudniu 2012r. to kwota 304.288,82zł, składka w kwocie 7.455,08zł.

- w miesiącu styczniu 2013r. to kwota 206.566,19zł, składka w kwocie 5.060,87zł.
- w miesiącu lutym 2013r. to kwota 436.259,17zł, składka w kwocie 10.688,35zł.
- w miesiącu marcu 2013r. to kwota 209.346,22zł, składka w kwocie 5.128,98zł.
- w miesiącu kwietniu 2013r. to kwota 249.795,23zł, składka w kwocie 6.119,98zł.
- w miesiącu maju 2013r. to kwota 213.638,80zł, składka w kwocie 5.2354,15zł.
- w miesiącu czerwcu 2013r. to kwota 214.952,26zł, składka w kwocie 5.266,33zł.
- w miesiącu lipcu 2013r. to kwota 2402.813,58zł, składka w kwocie 5.899,93zł.
- w miesiącu sierpniu 2013r. to kwota 211.645,70zł, składka w kwocie 5.185,32zł.
- w miesiącu wrześniu 2013r. to kwota 214.399,14zł, składka w kwocie 5.252,78zł.
- w miesiącu grudniu 2013r. to kwota 285.554,35zł, składka w kwocie 6.996,08zł.

- w miesiącu lutym 2014r. to kwota 407.843,28zł, składka w kwocie 9.992,16zł.
- w miesiącu sierpniu 2014r. to kwota 205.170,64zł, składka w kwocie 5.026,68zł.
- w miesiącu październiku 2014r. to kwota 273.653,85zł, składka w kwocie 6.704,52zł.

Dowód:

- imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA za miesiące: 03.2012r.-05.2012r.; 07.2012r.; 10.2012r.- 09.2013r.; 12.2013r.; 02.2014r.; 08.2014r.; 10.2014r..-Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące: 03.2012r.-05.2012r.; 07.2012r.; 10.2012r.09.2013r.; 12.2013r.; 02.2014r.; 08.2014r.; 10.2014r. - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- wyjaśnienie płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r., Nr 69, poz. 415 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia 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 przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235, z późn. zm.),

- art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 69, poz. 415 ze zm.) 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 poczynawszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego,

- art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r., Nr 69, poz. 415 ze zm.) składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Płatnik składek zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006 r., Nr 158, poz. 1121) nie jest zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

309

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 925,93 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

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 2012 r. - grudzień 2014 r..

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za sierpień 2014r.

- 3 zasiłki chorobowe wypłaconych ubezpieczonym [REDACTED]
- 1 zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonej [REDACTED]
- 1 zasiłek macierzyński za okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego wypłacony ubezpieczonej [REDACTED]
- 2 zasiłki macierzyńskie za okres urlopu rodzicielskiego wypłacone ubezpieczonym [REDACTED] i [REDACTED]
- 1 świadczenie rehabilitacyjne wypłacone ubezpieczonej [REDACTED]
- 1 zasiłek opiekuńczy wypłacony ubezpieczonej [REDACTED]

co stanowi 100% ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc sierpień 2014r.

- oraz
- 1 zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony ubezpieczonej [REDACTED] rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za lipiec 2013r.

W przypadku świadczeń wypłaconych ubezpieczonym [REDACTED] z [REDACTED] okres kontroli rozszerzono o cały okres wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej [REDACTED] zasiłek chorobowy:

- za okres od 03.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 2.541,27zł
- za okres od 01.08.2014r. do 18.08.2014r. w kwocie 1.577,34zł
- za okres od 19.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 1.139,19zł
- za okres od 01.09.2014r. do 16.09.2014r. w kwocie 1.402,08zł

Płatnik składek ustalił dzienną stawkę 80% zasiłku chorobowego w kwocie 87,63zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres od czerwca 2013r. do lipca 2013r.; od września 2013r. do maja 2014r.; jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych:

- za II kwartał 2013r w wysokości 310,00zł - po uzupełnieniu
- za III kwartał 2013r. w wysokości 631,96zł- po uzupełnieniu
- za IV kwartał 2013r. w wysokości 610,00zł- po uzupełnieniu
- za IV kwartał 2013r. w wysokości 680,81zł
- za I kwartał 2014r. w wysokości 450,00zł

Płatnik składek nie uwzględnił w podstawie wymiaru zasiłku chorobowego nagród kwartalnych wypłaconych ubezpieczonej w wysokości:

- 200,00zł za II kwartał 2013r.
- 50,00zł za III kwartał 2013r.
- 100,00zł za IV kwartał 2013r.

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi kwota 3.311,40zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od czerwca 2013r. do lipca 2013r.; od września 2013r. do maja 2014r.; jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych wypłaconych za II, III, IV kwartał 2013r. oraz I kwartał 2014r. Dzienna stawka 80% zasiłku chorobowego wynosi 88,30zł.

Ubezpieczona winna otrzymać zasiłek chorobowy:

- za okres od 03.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 2.560,70zł
- za okres od 01.08.2014r. do 18.08.2014r. w kwocie 1.589,40zł
- za okres od 19.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 1.147,90zł
- za okres od 01.09.2014r. do 16.09.2014r. w kwocie 1.412,80zł

Dowód:

- kserokopia zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA [REDACTED] (akta kontroli str.3-8)
- wydruk kartotek wynagrodzeń za 2013r. i 2014r. [REDACTED] (akta kontroli str.9-24)
- wydruk kartoteki zasiłkowej [REDACTED] (akta kontroli str.25-26)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków [REDACTED] (akta kontroli str.27-28)

39

- 304

- kserokopie zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA [redacted] (akta kontroli str.29-44)
- kserokopia podania o urlop macierzyński, dodatkowy urlop macierzyński i urlop rodzicielski [redacted] (akta kontroli str.45-46)
- kserokopia pisma o udzieleniu [redacted] urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego (akta kontroli str.47-50)
- kserokopia umowy o pracę z dnia 27.12.2012r. [redacted] (akta kontroli str.51-54)
- kserokopia pisma z dnia 03.01.2014r. w sprawie zmiany wynagrodzenia [redacted] (akta kontroli str.55-56)
- kserokopia formularza oceny za 05.2013r. [redacted] (akta kontroli str.57-58)
- wydruk kartoteki wynagrodzeń za 2012r. i 2013r. [redacted] (akta kontroli str.59-74)
- wydruk kartoteki zasiłkowej [redacted] (akta kontroli str.75-82)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków [redacted] (akta kontroli str.83-84)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za IV kwartał 2012r. (akta kontroli str.247-252)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za I kwartał 2013r. (akta kontroli str.253-256)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za II kwartał 2013r. (akta kontroli str.257-260)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za III kwartał 2013r. (akta kontroli str.261-264)
- kserokopia Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach nr12/05 z dnia 02.05.2005r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.289-290)
- kserokopia wytycznych w sprawie podziału nagród dla członków korpusu służby cywilnej (akta kontroli str.291-292)
- kserokopia Zarządzenia nr 22 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 17.10.2008r. zmieniającego zarządzenie 12/05 w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.293-294)
- kserokopia Zarządzenia nr 19/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 14.11.2011r. w sprawie zasad przyznawania wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.85-88)
- wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej [redacted] (PESEL: [redacted]) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego:

- za okres od 27.06.2013r. do 26.07.2013r. w kwocie 3.544,20zł
- za okres od 27.07.2013r. do 08.08.2013r. w kwocie 1.535,82zł

Płatnik składek ustalił dzienną stawkę 100% zasiłku chorobowego w wysokości 118,14zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres od czerwca 2012r. do maja 2013r.; jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych

- za II kwartał 2012r. w wysokości 696,00zł- po uzupełnieniu
- za III kwartał 2012r w wysokości 660,00zł
- za IV kwartał 2012r. w wysokości 653,20zł- po uzupełnieniu
- za IV kwartał 2012r. w wysokości 158,60zł
- za I kwartał 2013r. w wysokości 508,00zł

Płatnik składek nie uwzględnił w podstawie wymiaru zasiłku chorobowego nagród kwartalnych wypłaconych ubezpieczonej w wysokości:

- 100,00zł za III kwartał 2012r.
- 275,00zł za I kwartał 2013r.

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi kwota 3.563,49zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od czerwca 2012r. do maja 2013r.; jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych wypłaconych za II, III, IV kwartał 2012r. oraz I kwartał 2013r.
Dzienna stawka 100% zasiłku chorobowego wynosi 118,78zł.

Ubezpieczona winna otrzymać zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego:

- za okres od 27.06.2013r. do 26.07.2013r. w kwocie 3.563,40zł
- za okres od 27.07.2013r. do 08.08.2013r. w kwocie 1.544,14zł

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA [redacted] (akta kontroli str.89-90)
- kserokopia zaświadczenia o pobycie w szpitalu [redacted] (akta kontroli str.91-92)
- kserokopia protokołu nr 2/2011 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy [redacted] (akta kontroli str.93-108)
- kserokopia zaświadczenia o stanie zdrowia N-9 [redacted] (akta kontroli str.109-110)
- wydruk kartotek wynagrodzeń za rok 2012r i 2013r. [redacted] (akta kontroli str.111-130)
- wydruk kartoteki zasiłkowej [redacted] (akta kontroli str.131-132)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków [redacted] (akta kontroli str.133-136)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za II kwartał 2012r. (akta kontroli str.235-240)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za III kwartał 2012r. (akta kontroli str.241-246)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za IV kwartał 2012r. (akta kontroli str.247-252)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za I kwartał 2013r. (akta kontroli str.253-256)
- kserokopia Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach nr12/05 z dnia 02.05.2005r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.289-290)
- kserokopia wytycznych w sprawie podziału nagród dla członków korpusu służby cywilnej (akta kontroli str.291-292)
- kserokopia Zarządzenia nr 22 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 17.10.2008r. zmieniającego zarządzenie 12/05 w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.293-294)
- wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej [redacted] (PESEL: [redacted]) zasiłek opiekuńczy w kwocie 1.148,16zł za okres od 11.08.2014r. do 22.08.2014r.

Płatnik składek ustalił dzienną stawkę 80% zasiłku opiekuńczego w wysokości 95,68zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres od sierpnia

204

2013r. do lipca 2014r.; jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych:

- za III kwartał 2013r w kwocie 1.283,92zł
- za IV kwartał 2013r. w kwocie 1.302,12zł- po uzupełnieniu
- za IV kwartał 2013r. w kwocie 680,81zł
- za I kwartał 2014r. w kwocie 900,00zł
- za II kwartał 2014r. w kwocie 1.003,20zł tj. pomniejszoną o dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Ubezpieczona otrzymała nagrodę kwartalną za III kwartał 2013r. w wysokości 1.483,92zł.

Podstawę wymiaru zasiłku opiekuńczego stanowi kwota 3.609,33zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od sierpnia 2013r. do lipca 2014r.; jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych,

- za III kwartał 2013r w kwocie 1.483,92zł
- za IV kwartał 2013r. w kwocie 1.302,12zł- po uzupełnieniu
- za IV kwartał 2013r. w kwocie 680,81zł
- za I kwartał 2014r. w kwocie 900,00zł
- za II kwartał 2014r. w kwocie 1.100,00zł - po uzupełnieniu

Dzienna stawka 80% zasiłku opiekuńczego wynosi 96,25zł.

Ubezpieczona winna otrzymać zasiłek opiekuńczy w wysokości 1.155,00zł.

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA (akta kontroli str.137-138)
- kserokopia oświadczenia do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego Z-18 (akta kontroli str.139-142)
- wydruk kartotek wynagrodzeń za rok 2013r i 2014r. (akta kontroli str.143-158)
- wydruk kartoteki zasiłkowej (akta kontroli str.159-160)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków (akta kontroli str.161-162)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za III kwartał 2013r. (akta kontroli str.261-264)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za IV kwartał 2013r. (akta kontroli str.265-276)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za I kwartał 2014r. (akta kontroli str.277-282)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za II kwartał 2014r. (akta kontroli str.283-288)
- kserokopia Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach nr 12/05 z dnia 02.05.2005r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.289-290)
- kserokopia wytycznych w sprawie podziału nagród dla członków korpusu służby cywilnej (akta kontroli str.291-292)
- kserokopia Zarządzenia nr 22 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 17.10.2008r. zmieniającego zarządzenie 12/05 w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.293-294)
- wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

Ubezpieczona [imię i nazwisko] była niezdolna do pracy w okresie od 01.10.2013r. do 31.12.2014r..

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek chorobowy:

- za okres od 27.10.2013r. do 31.10.2013r. w kwocie 296,20zł
- za okres od 01.11.2013r. do 30.11.2013r. w kwocie 1.777,20zł
- za okres od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 1.836,44zł
- za okres od 01.01.2014r. do 31.01.2014r. w kwocie 1.836,44zł
- za okres od 01.02.2014r. do 27.02.2014r. w kwocie 1.599,48zł

oraz zasiłek macierzyński

- za okres od 28.02.2014r. do 28.02.2014r. w kwocie 48,86zł
- za okres od 01.03.2014r. do 31.03.2014r. w kwocie 1.514,66zł
- za okres od 01.04.2014r. do 31.04.2014r. w kwocie 1.465,80zł
- za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r. w kwocie 1.514,66zł
- za okres od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. w kwocie 1.465,80zł
- za okres od 01.07.2014r. do 17.07.2014r. w kwocie 830,62zł
- za okres od 18.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 684,04zł
- za okres od 01.08.2014r. do 28.08.2014r. w kwocie 1.368,08zł
- za okres od 29.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 146,58zł
- za okres od 01.09.2014r. do 30.09.2014r. w kwocie 1.462,80zł
- za okres od 01.10.2014r. do 31.10.2014r. w kwocie 1.514,66zł
- za okres od 01.11.2014r. do 30.11.2014r. w kwocie 1.465,80zł
- za okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r. w kwocie 1.514,66zł

Płatnik składek ustalił dzienną stawkę 100% zasiłku chorobowego, w kwocie 59,24zł oraz dzienną stawkę 80% zasiłku macierzyńskiego w kwocie 48,86zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone w okresie od października 2012r. do września 2013r. jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych:

- za IV kwartał 2012r. w łącznej kwocie 769,20zł
- za I kwartał 2013r. w kwocie 388,00zł
- za II kwartał 2013r w kwocie 297,60zł - po uzupełnieniu
- za III kwartał 2013r. w kwocie 591,70zł

Ubezpieczona otrzymała nagrodę za III kwartał 2013r. w wysokości 641,70zł X

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi kwota 1.780,66zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od października 2012r. do września 2013r., z uwzględnieniem jednej dwunastej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012r. oraz jednej dwunastej kwot nagród kwartalnych wypłaconych za IV kwartał 2012r.; I, II, III kwartał 2013r.

Dzienna stawka 100% zasiłku chorobowego wynosi 59,36zł

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota 1.800,87zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od października 2012r. do września 2013r., z uwzględnieniem dodatku stażowego, jednej dwunastej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012r. oraz jednej dwunastej kwot nagród kwartalnych wypłaconych za IV kwartał 2012r.; I, II, III kwartał 2013r

13/12/14

30

Dzienna stawka 80% zasiłku macierzyńskiego wynosi 48,02zł.

Ubezpieczona winna otrzymać zasiłek chorobowy:

- za okres od 27.10.2013r. do 31.10.2013r. w kwocie 296,80zł
- za okres od 01.11.2013r. do 30.11.2013r. w kwocie 1.780,80zł
- za okres od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 1.840,16zł
- za okres od 01.01.2014r. do 31.01.2014r. w kwocie 1.840,16zł
- za okres od 01.02.2014r. do 27.02.2014r. w kwocie 1.602,72zł

oraz zasiłek macierzyński

- za okres od 28.02.2014r. do 28.02.2014r. w kwocie 48,02zł
- za okres od 01.03.2014r. do 31.03.2014r. w kwocie 1.488,62zł
- za okres od 01.04.2014r. do 31.04.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r. w kwocie 1.488,62zł
- za okres od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.07.2014r. do 17.07.2014r. w kwocie 816,34zł
- za okres od 18.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 672,28zł
- za okres od 01.08.2014r. do 28.08.2014r. w kwocie 1.344,56zł
- za okres od 29.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 144,06zł
- za okres od 01.09.2014r. do 30.09.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.10.2014r. do 31.10.2014r. w kwocie 1.488,62zł
- za okres od 01.11.2014r. do 30.11.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r. w kwocie 1.488,62zł

Dowód:

- kserokopia zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA [redacted] (akta kontroli str.195-202)
- kserokopia podania o urlop macierzyński, dodatkowy urlop macierzyński i urlop rodzicielski [redacted] (akta kontroli str.203-204)
- kserokopia pisma o udzieleniu [redacted] urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego (akta kontroli str.205-208)
- wydruk kartoteki wynagrodzeń za 2012r. i 2013r. [redacted] (akta kontroli str.209-222)
- wydruk kartoteki zasiłkowej [redacted] (akta kontroli str.223-226)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków [redacted] (akta kontroli str.227-228)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za IV kwartał 2012r. (akta kontroli str.247-252)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za I kwartał 2013r. (akta kontroli str.253-256)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za II kwartał 2013r. (akta kontroli str.257-260)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za III kwartał 2013r. (akta kontroli str.261-264)
- kserokopia Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach nr12/05 z dnia 02.05.2005r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.289-290)
- kserokopia wyciecznych w sprawie podziału nagród dla członków korpusu służby cywilnej (akta kontroli str.291-292)
- kserokopia Zarządzenia nr 22 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 17.10.2008r. zmieniającego zarządzenie 12/05 w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.293-294)
- wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

Ubezpieczona [redacted], była niezdolna do pracy w okresie od 08.01.2013r. do 06.02.2013r.,; od 29.04.2013r. do 23.05.2013r.,; od 27.05.2013r. do 31.08.2014r.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek chorobowy:

- za okres od 02.05.2013r. do 23.05.2013r. w kwocie 1.500,40zł
- za okres od 27.05.2013r. do 31.05.2013r. w kwocie 341,00zł
- za okres od 01.06.2013r. do 30.06.2013r. w kwocie 2.046,00zł
- za okres od 01.07.2013r. do 31.07.2013r. w kwocie 2.114,20zł
- za okres od 01.08.2013r. do 31.08.2013r. w kwocie 2.114,20zł
- za okres od 01.09.2013r. do 01.09.2013r. w kwocie 68,40zł

oraz zasiłek macierzyński

- za okres od 02.09.2013r. do 30.09.2013r. w kwocie 1.609,79zł
- za okres od 01.10.2013r. do 31.10.2013r. w kwocie 1.720,81zł
- za okres od 01.11.2013r. do 30.11.2013r. w kwocie 1.665,30zł
- za okres od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 1.720,81zł
- za okres od 01.01.2014r. do 18.01.2014r. w kwocie 999,18zł
- za okres od 19.01.2014r. do 31.01.2014r. w kwocie 721,63zł
- za okres od 01.02.2014r. do 28.02.2014r. w kwocie 1.554,28zł
- za okres od 01.03.2014r. do 02.03.2014r. w kwocie 111,02zł
- za okres od 03.03.2014r. do 31.03.2014r. w kwocie 1.609,79zł
- za okres od 01.04.2014r. do 30.04.2014r. w kwocie 1.665,30zł
- za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r. w kwocie 1.720,81zł
- za okres od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. w kwocie 1.665,30zł
- za okres od 01.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 1.720,81zł
- za okres od 01.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 1.720,81zł

Płatnik składek ustalił dzienną stawkę 100% zasiłku chorobowego w kwocie 68,20zł oraz dzienną stawkę 80% zasiłku macierzyńskiego w kwocie 55,51zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone w okresie od stycznia 2012r. do grudnia 2012r., jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych

- za I kwartał 2012r. w kwocie 572,50zł
- za II kwartał 2012r. w kwocie 576,00zł
- za III kwartał 2012r. w kwocie 738,00zł
- za IV kwartał 2012r. w łącznej kwocie 953,60zł

304

Ubezpieczona otrzymała nagrodę za III kwartał 2012r. w wysokości 838,00zł oraz nagrodę za IV kwartał 2012r. w łącznej wysokości 1.053,60zł

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi kwota 2.060,23zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od stycznia 2012r. do grudnia 2012r. z uwzględnieniem jednej dwunastej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011r. oraz jednej dwunastej kwoty nagród kwartalnych wypłaconych za I, II, III i IV kwartał 2012r.

Dzienna stawka 100% zasiłku chorobowego wynosi 69,85zł

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota 2.095,75zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od stycznia 2012r. do grudnia 2012r. z uwzględnieniem dodatku stażowego, jednej dwunastej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011r. oraz jednej dwunastej kwoty nagród kwartalnych wypłaconych za I, II, III i IV kwartał 2012r.

Dzienna stawka 80% zasiłku macierzyńskiego wynosi 55,89zł.

Ubezpieczona winna otrzymać zasiłek chorobowy:

- za okres od 02.05.2013r. do 23.05.2013r. w kwocie 1.510,74zł
- za okres od 27.05.2013r. do 31.05.2013r. w kwocie 343,35zł
- za okres od 01.06.2013r. do 30.06.2013r. w kwocie 2.060,10zł
- za okres od 01.07.2013r. do 31.07.2013r. w kwocie 2.128,77zł
- za okres od 01.08.2013r. do 31.08.2013r. w kwocie 2.128,77zł
- za okres od 01.09.2013r. do 01.09.2013r. w kwocie 68,67zł

oraz zasiłek macierzyński

- za okres od 02.09.2013r. do 30.09.2013r. w kwocie 1.620,81zł
- za okres od 01.10.2013r. do 31.10.2013r. w kwocie 1.732,59zł
- za okres od 01.11.2013r. do 30.11.2013r. w kwocie 1.676,70zł
- za okres od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 1.732,59zł
- za okres od 01.01.2014r. do 18.01.2014r. w kwocie 1.006,02zł
- za okres od 19.01.2014r. do 31.01.2014r. w kwocie 726,57zł
- za okres od 01.02.2014r. do 28.02.2014r. w kwocie 1.564,92zł
- za okres od 01.03.2014r. do 02.03.2014r. w kwocie 114,78zł
- za okres od 03.03.2014r. do 31.03.2014r. w kwocie 1.620,81zł
- za okres od 01.04.2014r. do 30.04.2014r. w kwocie 1.676,70zł
- za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r. w kwocie 1.732,59zł
- za okres od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. w kwocie 1.676,70zł
- za okres od 01.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 1.732,59zł
- za okres od 01.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 1.732,59zł

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA (akta kontroli str.163-170)
- kserokopia podania o urlop macierzyński, dodatkowy urlop macierzyński i urlop rodzicielski (akta kontroli str.171-172)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego (akta kontroli str.173-176)
- wydruk kartoteki wynagrodzeń za rok 2012r. (akta kontroli str.177-184)
- wydruk kartoteki zasiłkowej (akta kontroli str.185-192)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków (akta kontroli str.193-194)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za I kwartał 2012r. (akta kontroli str.229-234)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za II kwartał 2012r. (akta kontroli str.235-240)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za III kwartał 2012r. (akta kontroli str.241-246)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za IV kwartał 2012r. (akta kontroli str.247-252)
- kserokopia Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach nr12/05 z dnia 02.05.2005r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.289-290)
- kserokopia wytycznych w sprawie podziału nagród dla członków korpusu służby cywilnej (akta kontroli str.291-292)
- kserokopia Zarządzenia nr 22 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 17.10.2008r. zmieniającego zarządzenie 12/05 w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.293-294)
- wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

Zgodnie z:

- art. 36 ust 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity- Dz.U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z póź. 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.

- art. 37 ust 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity- Dz.U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z póź. zm.) W przypadku, o którym mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi: 1) wynagrodzenie miesięczne określone w umowie o pracę lub w innym akcie, na podstawie którego powstał stosunek pracy, jeżeli wynagrodzenie przysługuje w stałej miesięcznej wysokości; 2) wynagrodzenie miesięczne obliczone przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego za przepracowane dni robocze przez liczbę dni przepracowanych i pomnożenie przez liczbę dni, które ubezpieczony będący pracownikiem był obowiązany przepracować w tym miesiącu, jeżeli przepracował choćby 1 dzień; 3) kwota zmiennych składników wynagrodzenia w przeciętnej miesięcznej wysokości, wypłacona za miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, pracownikom zatrudnionym na takim samym lub podobnym stanowisku pracy u pracodawcy, u którego przysługuje zasiłek chorobowy, jeżeli ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął żadnego wynagrodzenia.

- art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity- Dz.U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z póź. zm.) składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy kwartalne, wlicza się do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjmowanego do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconych pracownikowi za cztery kwartały poprzedzające miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

- art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity- Dz.U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z póź. zm.) składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy

Nadpłata zasiłków wynosi: 253,88 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 734,26 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdopodobieństwo dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r..

Płatnik składek naliczył i wypłacił zasiłki z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity- Dz.U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z późn. zm.) i z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2009r. nr 167 poz. 1322), oraz rozliczył w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 1442 ze zm.).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r- grudzień 2014r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r- grudzień 2014r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 ubezpieczonym: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U z 2009 r., Nr 53, poz. 1227 ze zm.).

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawił zaświadczeń o osiągniętych przychodach.

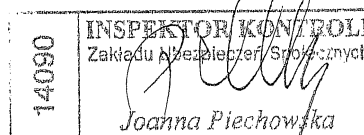
W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawił ubezpieczonego [REDAKTOWANE] zaświadczenie ZUS Z-3 .

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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn.

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

Lidzbark Warmiński, dnia 31 marca 2015 r.



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 232015020137PRO001
Płatnik: URZĄD SKARBOWY BARTOSZYCE
NIP: 7431025913
REGON: 510014674

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

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

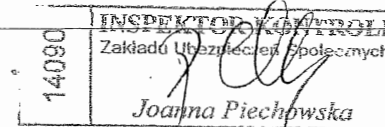
styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik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

[REDACTED]	(011000)	maj 2012
[REDACTED]	(011000)	październik 2012
[REDACTED]	(011000)	maj 2012
[REDACTED]	(011000)	marzec 2014
[REDACTED]	(011000)	listopad 2013
[REDACTED]	(011000)	październik 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	
[REDACTED]	maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, listopad 2014, grudzień 2014
[REDACTED]	luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014
[REDACTED]	wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, styczeń 2014, luty 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	
[REDACTED]	sierpień 2014
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
[REDACTED]	lipiec 2014, sierpień 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014
[REDACTED]	październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014
[REDACTED]	sierpień 2014, sierpień 2014
[REDACTED]	sierpień 2014, sierpień 2014, sierpień 2014
[REDACTED]	październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014
[REDACTED]	maj 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe	
[REDACTED]	lipiec 2013, sierpień 2013
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
[REDACTED]	sierpień 2014

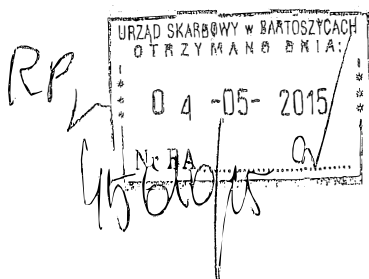


(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)



Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Olsztynie
Wydział Kontroli Płatników Składek
Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn

Lidzbark Warmiński 30.04.2015r



Urząd Skarbowy

ul. Bohaterów Warszawy 5

11-200 Bartoszyce

RP/5016-32/15

Znak sprawy: 232015020137

INFORMACJA O SPOSOBIE ROZPATRZENIA ZASTRZEŻEŃ DO PROTOKOŁU KONTROLI

Na podstawie art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r. poz. 1442 ze zm.) informuję, iż zastrzeżenia z dnia 15 kwietnia 2015r. wniesione do protokołu kontroli z dnia 31 marca 2015r. zostały uwzględnione w całości.

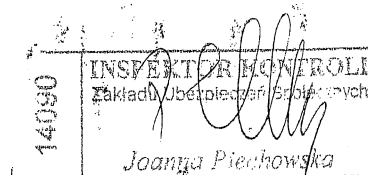
Płatnik składek prawidłowo ustalił i naliczył wysokość świadczeń z ubezpieczeń społecznych należnych [REDACTED]

W związku z uwzględnieniem złożonych zastrzeżeń wprowadza się aneksem, stanowiącym załącznik do niniejszej informacji, zmiany w protokole kontroli z dnia 31 marca 2015r. Aneksem do protokołu kontroli wprowadza się jednocześnie zmiany wynikające z błędów pisarskich.

Informuję, że ustalenia zawarte w protokole kontroli z dnia 31 marca 2015r. w przypadku nie złożenia dokumentów zgodnych z ustaleniami kontroli w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej informacji, stanowiąc podstawę wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r. poz. 1442 ze zm.).

W załączeniu:

1. Aneks nr 1 do protokołu kontroli z dnia 30.04.2015r.

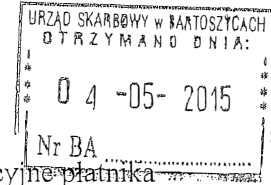


(podpis i pieczęć inspektora kontroli ZUS)



Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Olsztynie
Wydział Kontroli Płatników Składek
Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn

Lidzbark Warmiński 30.04.2015r



Dane identyfikacyjne płatnika

NIP 7431010165

REGON 510014674.

Znak sprawy: 232015020137PRA001

ANEKS DO PROTOKOŁU KONTROLI z dnia 31.03.2015r.

płatnika składek

**URZĄD SKARBOWY BARTOSZYCE
ul. Bohaterów Warszawy 5 11-200 Bartoszyce**

W protokole kontroli z dnia 31.03.2015r. wprowadza się następujące zmiany:

1. Zapis na stronie 2 wers 23 protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r.

- w miesiącu listopadzie 2012r. to kwota 217.959,99zł, składka w kwocie 5.339,85zł. otrzymuje brzmienie
- w miesiącu listopadzie 2012r. to kwota 217.952,99zł, składka w kwocie 5.339,85zł.

2. Zapis na stronie 2 wers 29 protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r.

- w miesiącu maju 2013r. to kwota 213.638,80zł, składka w kwocie 5.2354,15zł. otrzymuje brzmienie
- w miesiącu maju 2013r. to kwota 213.638,80zł, składka w kwocie 5.234,15zł.

3. Zapis na stronie 2 wers 31 protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r.

- w miesiącu lipcu 2013r. to kwota 2402.813,58zł, składka w kwocie 5.899,93zł. otrzymuje brzmienie
- w miesiącu lipcu 2013r. to kwota 240.813,58zł, składka w kwocie 5.899,93zł.

4. Anuluje się zapis na stronie 6 wersy od 34 do 71 oraz zapis na stronie 7 wersy od 1 do 40 o treści:

Ubezpieczona [REDAKTOWANA] była niezdolna do pracy w okresie od 01.10.2013r. do 31.12.2014r..

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej zasiłek chorobowy:

- za okres od 27.10.2013r. do 31.10.2013r. w kwocie 296,20zł
- za okres od 01.11.2013r. do 30.11.2013r. w kwocie 1.777,20zł
- za okres od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 1.836,44zł
- za okres od 01.01.2014r. do 31.01.2014r. w kwocie 1.836,44zł
- za okres od 01.02.2014r. do 27.02.2014r. w kwocie 1.599,48zł

oraz zasiłek macierzyński

- za okres od 28.02.2014r. do 28.02.2014r. w kwocie 48,86zł
- za okres od 01.03.2014r. do 31.03.2014r. w kwocie 1.514,66zł
- za okres od 01.04.2014r. do 31.04.2014r. w kwocie 1.465,80zł
- za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r. w kwocie 1.514,66zł
- za okres od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. w kwocie 1.465,80zł
- za okres od 01.07.2014r. do 17.07.2014r. w kwocie 830,62zł
- za okres od 18.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 684,04zł
- za okres od 01.08.2014r. do 28.08.2014r. w kwocie 1.368,08zł
- za okres od 29.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 146,58zł
- za okres od 01.09.2014r. do 30.09.2014r. w kwocie 1.462,80zł
- za okres od 01.10.2014r. do 31.10.2014r. w kwocie 1.514,66zł
- za okres od 01.11.2014r. do 30.11.2014r. w kwocie 1.465,80zł
- za okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r. w kwocie 1.514,66zł

Płatnik składek ustalił dzienną stawkę 100% zasiłku chorobowego w kwocie 59,24zł oraz dzienną stawkę 80% zasiłku macierzyńskiego w kwocie 48,86zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone w okresie od października 2012r. do września 2013r., jedną dwunastą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012r. oraz jedną dwunastą kwot nagród kwartalnych:

- za IV kwartał 2012r. w łącznej kwocie 769,20zł
- za I kwartał 2013r. w kwocie 388,00zł
- za II kwartał 2013r w kwocie 297,60zł - po uzupełnieniu
- za III kwartał 2013r. w kwocie 591,70zł

Ubezpieczona otrzymała nagrodę za III kwartał 2013r. w wysokości 641,70zł

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi kwota 1.780,66zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od października 2012r. do września 2013r., z uwzględnieniem jednej dwunastej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012r. oraz jednej dwunastej kwot nagród kwartalnych wypłaconych za IV kwartał 2012r.; I, II, III kwartał 2013r.

Dzienna stawka 100% zasiłku chorobowego wynosi 59,36zł

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota 1.800,87zł, tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie z miesięcy od października 2012r. do września 2013r., z uwzględnieniem dodatku stażowego, jednej dwunastej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012r. oraz jednej dwunastej kwot nagród kwartalnych wypłaconych za IV kwartał 2012r.; I, II, III kwartał 2013r.

Dzienna stawka 80% zasiłku macierzyńskiego wynosi 48,02zł.

Ubezpieczona winna otrzymać zasiłek chorobowy:

- za okres od 27.10.2013r. do 31.10.2013r. w kwocie 296,80zł
- za okres od 01.11.2013r. do 30.11.2013r. w kwocie 1.780,80zł
- za okres od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 1.840,16zł
- za okres od 01.01.2014r. do 31.01.2014r. w kwocie 1.840,16zł
- za okres od 01.02.2014r. do 27.02.2014r. w kwocie 1.602,72zł

oraz zasiłek macierzyński

- za okres od 28.02.2014r. do 28.02.2014r. w kwocie 48,02zł
- za okres od 01.03.2014r. do 31.03.2014r. w kwocie 1.488,62zł
- za okres od 01.04.2014r. do 31.04.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r. w kwocie 1.488,62zł
- za okres od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.07.2014r. do 17.07.2014r. w kwocie 816,34zł
- za okres od 18.07.2014r. do 31.07.2014r. w kwocie 672,28zł
- za okres od 01.08.2014r. do 28.08.2014r. w kwocie 1.344,56zł
- za okres od 29.08.2014r. do 31.08.2014r. w kwocie 144,06zł
- za okres od 01.09.2014r. do 30.09.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.10.2014r. do 31.10.2014r. w kwocie 1.488,62zł
- za okres od 01.11.2014r. do 30.11.2014r. w kwocie 1.440,60zł
- za okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r. w kwocie 1.488,62zł

Dowód:

- kserokopia zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.195-202)
- kserokopia podania o urlop macierzyński, dodatkowy urlop macierzyński i urlop rodzicielski [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.203-204)
- kserokopia pisma o udzieleniu [REDAKTOWANE] urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego (akta kontroli str.205-208)
- wydruk kartoteki wynagrodzeń za 2012r. i 2013r. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.209-222)
- wydruk kartoteki zasiłkowej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.223-226)
- wydruk wyliczenia podstawy zasiłków [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.227-228)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za IV kwartał 2012r. (akta kontroli str.247-252)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za I kwartał 2013r. (akta kontroli str.253-256)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za II kwartał 2013r. (akta kontroli str.257-260)
- kserokopia wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrody za III kwartał 2013r. (akta kontroli str.261-264)
- kserokopia Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach nr 12/05 z dnia 02.05.2005r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.289-290)
- kserokopia wytycznych w sprawie podziału nagród dla członków korpusu służby cywilnej (akta kontroli str.291-292)
- kserokopia Zarządzenia nr 22 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach z dnia 17.10.2008r. zmieniającego zarządzenie 12/05 w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z 3% planowanych wynagrodzeń osobowych (akta kontroli str.293-294)
- wyjaśnienia płatnika składek (akta kontroli str.295-296)

5. Anuluje się zapis na stronie 9 wers 1 protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r.

Nadpłata zasiłków wynosi: 253,88 zł

6. Zapis na stronie 9 wers 2 protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r

Niedopłata zasiłków wynosi: 734,26 zł

otrzymuje brzmienie

Niedopłata zasiłków wynosi: 719,38 zł

7. W załączniku nr 3 do protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r. -Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych anuluje się zapis w pozycji 5 dotyczący [REDAKTOWANE].

8. W załączniku nr 3 do protokołu kontroli z dnia 31.03.2015r. zapis dotyczący zestawienia końcowego o treści:

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	117,60 zł	218,44 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	319	101,00 zł	114,66 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	325	35,28 zł	16,34 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	312	0,00 zł	6,84 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	0,00 zł	350,46 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego	314	0,00 zł	27,52 zł
Razem:		253,88 zł	734,26 zł

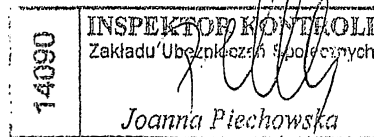
zastępuje się zapisem

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	0,00 zł	218,44 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	319	0,00 zł	114,66 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	325	0,00 zł	16,34 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	312	0,00 zł	6,84 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	0,00 zł	335,58 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego	314	0,00 zł	27,52 zł
Razem:		253,88 zł	719,38 zł

Pozostałe ustalenia zawarte w protokole kontroli z dnia 31.03.2015 r. pozostają bez zmian.

Aneks do protokołu kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.



.....
Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Aneks do protokołu kontroli wysłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru na adres siedziby płatnika składek.

.....
(data wysłania)

.....
(data odbioru)