



Protokół pokontrolny Nr 9/16 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czerny

- Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:**
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerny, ul. Przytorowa 22, 89-650 Czerny
- Imię i nazwisko kontrolujących:**
Roman Kaszubowski
Barbara Fierek
Piotr Knitter
Krzysztof Przytarski
- Data przeprowadzenia kontroli:** 13.04.2016 r. i 18.04.2016 r.
- Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:**
Kontrola bieżącej działalności M-GOPS w Czerny.
- Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu:**
Sylwia Tomaszewska – dyrektor M-GOPS
- Przebieg i wynik czynności kontrolnych:**

Kontrolę przeprowadzono dnia 13 i 18 kwietnia 2016 r. w obecności pani Sylwii Dyrektora M-GOPS w Czerny.

Zakres kontroli:

- Zatrudnienie.
- Wynagrodzenia.
- Umowy zlecenia.
- Protokół ZUS.
- Faktury.

1. Zatrudnienie:

Nowo zatrudnione osoby w ostatnim okresie zostały wyłonione w wyniku konkursów. Pan Lis na stanowisko dyrektora M-GOPS został zatrudniony jako P.O. na okres 6 miesięcy. Po 2 dniach złożył rezygnację.

2. Wynagrodzenia:

Naliczane są standardowo – Wydatek mieści się w planie finansowym.

3. Umowy zlecenia:

W okresie od 10 listopada 2015 r. do 31 marca 2016 r. zatrudniono na umowy zlecenia 6 dodatkowych księgowych. Koszt ich zatrudnienia wyniósł 22 120 zł brutto. Pani dyrektor M-GOPS wyjaśniła, że z dniem 1 kwietnia 2016 r. nie jest zawarta żadna umowa – zlecenie z księgowymi z zewnątrz.

4. Protokół ZUS:

ZUS wykazał wiele nieprawidłowości, które wystąpiły w sprawdzanym okresie – od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2015 r. ZUS jest w trakcie analizy przeprowadzonej kontroli. W związku z tym, Komisja Rewizyjna nie jest w stanie podać ostatecznych kwot zalegania M-GOPS względem ZUS.

5. Faktury:

Faktury czytelne, opisane prawidłowo, jedynie w okresie od 10 listopada 2015r. do 10 grudnia 2015 r. faktury były zatwierdzone pod względem merytorycznym, a nie formalno-rachunkowym.

7. Wnioski z kontroli:

W działalności bieżącej MGOPS Komisja żadnych nieprawidłowości i uchybień nie stwierdziła, oprócz braku podpisów formalno-rachunkowych za okres od 10 listopada 2015 r. do 10 grudnia 2015 r.

Odmienne zdanie do kilku spraw wyraził radny Krzysztof Przytarski, otóż uważa on, iż powołanie pana Krzysztofa Lisa na stanowisko dyrektora MGOPS w Czersku nie powinno nigdy mieć miejsca. Pan Krzysztof Lis nie spełniał wymogów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Art. 122 pkt. 1 „Osoby kierujące jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej są obowiązane posiadać co najmniej 3 letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.”.

Druga sprawa, to zatrudnienie 6 dodatkowych księgowych na umowy zlecenia po zwolnieniu dyscyplinarnym 2 księgowych zatrudnionych w MGOPS w Czersku. Od 10.11.2015 r. do 31.03.2016 r. zawarto 10 umów zleceń na ogólną kwotę 22 120,00 zł mimo, iż od 10.12.2015 r. zatrudniona została na umowę o pracę nowa główna księgowa. Wydaje się, iż pełniąca w tym czasie funkcję dyrektorka MGOPS p. Alina Kaszkiel – Suska lekką ręką wydawała pieniądze na kolejne umowy zlecenia. Kwota 22 120,00 zł musi robić wrażenie. Pomimo zatrudnienia tylu księgowych, żadna z nich w okresie od 10.11.2015 do 10.12.2015 r. nie chciała wziąć na siebie pełnej odpowiedzialności i faktury w tym okresie nie były zatwierdzane pod względem formalno - rachunkowym.

**Podpis Kierownika
kontrolowanego podmiotu:**

27.04.2016 Tomaszewski

Podpisy kontrolujących:

1
2
3
4

Czersk, 26.04.2016 r.

Zatrudnienie w MGOPS w 2016 roku (stan na dzień 18.04.2016)			
Dział	Stanowisko	Etaty	Osoby
Kadra kierownicza	Dyrektor	1	1
Dział Administracyjny	Koordynator	1	1
	Kierowca	0,25	<u>1</u>
	Robotnik gospodarczy (1 osoba przyjęta na zastępstwo w wymiarze 0,75 etatu)	1,75	2
	Pracownik ds. administracji	0,5	1
Dział Finansowy	Główny Księgowy	1	1
	Księgowy	2	2
	Kasjer	0,5	<u>1</u>
Dział pomocy środowiskowej i usług	Koordynator	1	1
	Pracownik socjalny (1 osoba przyjęta na zastępstwo pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim i 1 osoba przyjęta na zastępstwo pracownika przebywającego na urlopie rodzicielskim)	12	12
	Opiekunki świadczące usługi opiekuńcze specjalistyczne	3	3
Dział świadczeń rodzinnych (w tym program 500+)	Koordynator	1	1
	Referent ds. świadczeń rodzinnych (1 osoba przyjęta na zastępstwo pracownika przebywającego na zwolnieniu chorobowym)	6,5	6 + (<u>1</u>)
Dział funduszu alimentacyjnego i dodatków	Koordynator	1	1
	Referent ds. funduszu alimentacyjnego	1	1
	Pomoc administracyjna	1	1
Środowiskowy Dom Samopomocy	Koordynator	0,5	<u>1</u>
	Instruktor terapii zajęciowej (1 osoba przyjęta na zastępstwo pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym)	5,5	5 + (<u>1</u>)
	Kierowca	0,75	(<u>1</u>)
Ośrodek Profilaktyki i	Pracownik świetlicy/ referent	2	2

Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Asystenci Rodzin	3	3
Razem		46,25	47

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5551820374
REGON: 771287711

Znak pisma: 372015110062PRO001
Znak sprawy: 372015110062

Protokół kontroli

Płatnika składek: **MGOPS CZERSK, 89-650 Czersk, Przytorowa 22.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Halina Łacko, posiadający legitymację służbową nr 11105, na podstawie upoważnienia nr 3720151100622 wystawionego 22 lutego 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 lutego 2016 r. - 15 marca 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 lutego 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Sylwii Tomaszewskiej, Dyrektorowi MGOS w Czersku.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Katarzynę Grada, referenta i Aleksandrę Skrzypczak, główną księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 49.

Numer PKD 88.10 Z

Średnioroczna liczba ubezpieczonych - 52 rok 2015

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek w Inspektoracie ZUS w Człuchowie i w Inspektoracie ZUS w Chojnicach.

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.

1

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: listopad 2010 r. - wrzesień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Okres od 01 października 2012 r. do 31 grudnia 2015 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Płatnika składek .

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43, ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz.U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami/.

1.1.2. Ubezpieczonych.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych wykazanych na przedłożonych do kontroli listach płac.

W gminie działa gminna komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych. Jej członkowie powoływani są zarządzeniem wójta (nie mają zawartych z tego tytułu żadnych umów cywilnoprawnych). W skład komisji wchodzi pracownicy urzędu gminy, szkoły i MGOPS.

Zarządzeniami Burmistrza Czerska powołana została Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w skład której wchodzi pracownicy MGOPS w Czersku:

[REDACTED],
[REDACTED] oraz
osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenie : [REDACTED]
[REDACTED] oraz pracownicy innych zakładów pracy: [REDACTED]
[REDACTED].

Z tytułu powołania do w.w komisji płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, chorobowego, wypadkowego i zdrowotnego z kodem tytułu ubezpieczenia 50 00 10 Panią [REDACTED] - w okresie 15.02.2010 r. - 31.12.2015 r. a do ubezpieczenia zdrowotnego z kodem tytułu ubezpieczenia 50 00 00 Panią [REDACTED] - w okresie 05.01.2010 r. do nadal, Pana [REDACTED] - w okresie 01.10.2007 r. - 31.12.2014 r. i z kodem tytułu ubezpieczenia 04 11 00 Panią [REDACTED] - w okresie 28.10.2010 r. - 31.12.2014 r. i Panią [REDACTED] - w okresie 16.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Dowody:

Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Czerska - akta kontroli str. 7 - 23.

Zgodnie z:

ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2015 poz. 121 z późniejszymi zmianami i ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. , poz.581 z późn. zm.) Ubezpieczeniem społecznym i/lub ubezpieczeniu zdrowotnemu podlega obowiązkowo osoba, która posiada określony tytuł do tych ubezpieczeń, wskazany odpowiednio w:

- art. 6 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz

- art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Katalog tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i/lub ubezpieczenia zdrowotnego zawarty w tych przepisach ma charakter zamknięty. Powołanie na stanowisko członka gminnej komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych mocą zarządzenia wójta nie stanowi samoistnego tytułu powodującego obowiązek ubezpieczeń społecznych czy ubezpieczenia zdrowotnego (jako taki nie został bowiem wymieniony w art. 6 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych ani w art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej).

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne.

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została zgodnie z przepisami art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2009 r. nr 167, poz. 1322 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie zróżnicowania 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 2013 r., poz. 878 z późn. zm).

W okresie objętym kontrolą naliczone zostały składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez pracowników MGOPS w Czersku powołanych Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- [REDAKTOWANE] – w miesiącach: 12/2012, 01/2013, 03 – 07/2013, 10/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 -12/2014, 02 – 03/2015,
- [REDAKTOWANE] – w miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 – 12/2014,
- [REDAKTOWANE] – w miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 – 12/2014,
- [REDAKTOWANE] – w miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013, 05 – 06/2013, 08 - 09/2013, 11/2013 – 03/2014, 05/2014, 07/2014, 09 – 11/2014,
- [REDAKTOWANE] – w miesiącach: 06 – 07/2015, 09 – 10/2015, 12/2015,
- [REDAKTOWANE] w miesiącach: 06/2015, 09/2015, 12/2015,
- [REDAKTOWANE] - w miesiącu 12/2015.

W miesiącu 07/2015 płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds.

rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez zleceniobiorcę [REDAKTOWANE]
 [REDAKTOWANE] powołaną Zarządzeniem Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji
 Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W miesiącach: 11/2012 - 01/2013, 03 - 06/2013, 09/2013 - 03/2014, 05 - 07/2014, 11
 i 12/2014 naliczone zostały składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe
 i wypadkowe od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania
 problemów alkoholowych uzyskanych przez Panią [REDAKTOWANE]
 powołaną Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania
 Problemów Alkoholowych:

Dowody:

Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Czerska - akta kontroli str. 7 - 23.

Kserokopie list wypłat należności z tytułu udziału w komisjach ds. rozwiązywania
 problemów alkoholowych - akta kontroli str. 25 - 85.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX i ZUS RSA za miesiące:
 10/2012 - 01/2013, 03/2013 - 03/2014, 05/2014 - 07/2014, 09/2014 - 12/2014, 02 -
 03/2015, 06 - 07/2015, 09 - 10/2015 i 12/2015 - Kompleksowy System Informatyczny
 ZUS.

Zgodnie z:

Art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie
 ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2015 poz. 121 z późniejszymi zmianami /,
 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i
 wypadkowe stanowi przychód z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, pracy
 nakładczej, służby, wykonywaniu mandatu posła lub senatora, wykonywania pracy w
 czasie kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania, pobierania zasiłku
 dla bezrobotnych, świadczenia integracyjnego i stypendium wypłacanych bezrobotnym
 oraz stypendium sportowego, a także z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności
 oraz umowy agencyjnej lub umowy zlecenia, jak również z tytułu współpracy przy tej
 działalności lub współpracy przy wykonywaniu umowy.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek w miesięcznych raportach imiennych ZUS
 RSA wykazywał kwoty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy w wysokościach
 nie zgodnych z listami płac. Do kwoty należnego wynagrodzenia za czas niezdolności
 do pracy doliczana była kwota wypłaconego dodatku stażowego przysługującego za
 czas niezdolności do pracy spowodowanej chorobą. Powyższe dotyczyło
 ubezpieczonych :

1. W miesiącu 10/2012 - [REDAKTOWANE]
2. W miesiącu 11/2013 - [REDAKTOWANE]
3. W miesiącu 12/2012 - [REDAKTOWANE]
4. W miesiącu 01/2013 - [REDAKTOWANE]
5. W miesiącu 02/2013 - [REDAKTOWANE]
6. W miesiącu 04/2014 - [REDAKTOWANE]
7. W miesiącu 05/2013 - [REDAKTOWANE]
8. W miesiącu 06/2013 - [REDAKTOWANE]
9. W miesiącu 07/2013 - [REDAKTOWANE]
10. W miesiącu 08/2013 - [REDAKTOWANE]
11. W miesiącu 09/2013 - [REDAKTOWANE]
12. W miesiącu 11/2013 - [REDAKTOWANE]
13. W miesiącu 02/2014 - [REDAKTOWANE]
14. W miesiącu 04/2014 - [REDAKTOWANE]

15. W miesiącu 05/2014 – [REDACTED], [REDACTED]
 16. W miesiąc 06/2013 – [REDACTED]
 17. W miesiącu 08/2014 – [REDACTED]
 18. W miesiącu 09/2014 – [REDACTED]
 19. W miesiącu 10/2014 – [REDACTED]
 20. W miesiącu 12/2014 – [REDACTED],
 21. W miesiącu 01/2015 – [REDACTED]
 22. W miesiącu 02/2015 – [REDACTED], [REDACTED]
 23. W miesiącu 03/2015 – [REDACTED]
 24. W miesiącu 04/2015 [REDACTED]
 25. W miesiącu 05/2015 [REDACTED], [REDACTED]
 26. W miesiącu 06/2015 – [REDACTED]
 27. W miesiącu 07/2015 [REDACTED]
 28. W miesiącu 08/2015 [REDACTED]
 29. W miesiącu 09/2015 [REDACTED]
 30. W miesiącu 10/2015 – [REDACTED]

Miesiącu 10/2014 ubezpieczona [REDACTED] otrzymała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres: 30.09.2014 r. i 20 – 24.10.2014 r. w wysokości 395,38 zł. W miesięcznym raporcie imiennym ZUS RSA wykazana została kwota wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w wysokości 637,75 zł.

W miesiącu 08/2015 ubezpieczona [REDACTED] otrzymała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres 31.07 – 07.08 2015 r. w wysokości 602,75 zł. W miesięcznym raporcie imiennym ZUS RSA wykazana została kwota wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy jako wyrównanie wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy - kod 335 w wysokości 2 703,70 zł.

Dowody:

Kserokopie list płac za okres 10/2012 – 10/2015 – akta kontroli str. 87 – 275.
 Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RSA złożone za w.w miesiące – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Ubezpieczona [REDACTED] przebywała na zwolnieniu lekarskim w okresie 16 – 20.02.2015 r. Płatnik składek nie złożył za w.w imiennego raportu miesięcznego ZUS RSA za miesiąc 02/2015 i nie wykazał przerwy w opłacaniu składek i kwoty wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy.

Dowody:

Kserokopia zwolnienia lekarskiego Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 277.
 Kserokopia listy płac za miesiąc 02/2015 – akta kontroli str. 223.
 Deklaracja rozliczeniowa i raporty miesięczne ZUS RSA złożone za miesiąc 02/2015 – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- Art. 41 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami) płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca

f

kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera m. in informacje o okresach przerw i wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

SKŁADKI FINANSOWANE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Ubezpieczona [REDAKTOWANA] przebywała na urlopie wychowawczym od 01.04.2013 r. do 31.12.2013 r. Za okres od 01.04.2013 r. do 31.08.2013 r. płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa. W okresie przebywania na urlopie wychowawczym w.w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń.

Dowody:

Wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego Pani [REDAKTOWANA] – akta kontroli str. 279.

Deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne ZUS RSA za okres od 04/2013 do 08/2013 złożone za Panią [REDAKTOWANA] - Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

* art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami), osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych;

* art. 18 ust. 5b i 14 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami.) od 01 stycznia 2012 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osoby przebywającej na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

*art. 18 ust. 9 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc je przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu. Ubezpieczona [REDAKTOWANA] otrzymała zasiłek macierzyński za okres od 08.10.2012 r. do 24.02.2013 r. Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od wypłaconego w.w zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

Informacja o udzieleniu Pani [REDAKTOWANA] urlopu macierzyńskiego – akta kontroli str. 281.

Wydruki list płac za miesiące 10/2012 - 02/2013 – akta kontroli str. 87 – 108.

Raporty miesięczne ZUS RSA i ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe za w/w miesiące – Kompleksowy System Informatyczny ZUS,

4

Ubezpieczona [REDAKTOWANE] przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie od 20.07.2013 r. do 18.07.2014 r. Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od wypłaconego w.w zasiłku macierzyńskiego za okresy 20.07 – 31.08.2013 r. i 01 -18.07.2014 r.

Dowody:

Informacja o udzieleniu Pani [REDAKTOWANE] urlopu macierzyńskiego – akta kontroli str. 283 - 287.

Wydruki list płac za miesiące 07,08/2013 i 07/2014 – akta kontroli str. 129, 133, 181.
Raporty miesięczne ZUS RSA i ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe za w/w miesiące – Kompleksowy System Informatyczny ZUS,

Ubezpieczona [REDAKTOWANE] przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie od 18.04.2015 r. do 31.12.2015 r. Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od wypłaconego w.w zasiłku macierzyńskiego za okres 18 -30.04.2015 r.

Dowody:

Informacja o udzieleniu Pani [REDAKTOWANE] urlopu macierzyńskiego – akta kontroli str. 289

Wydruk listy płac za miesiąc 04/2015 – akta kontroli str. 244.

Raporty miesięczne ZUS RSA i ZUS RCA oraz deklaracje rozliczeniowe za w/w miesiąc – Kompleksowy System Informatyczny ZUS,

Zgodnie z:

* art. 18 ust. 6 z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku;

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 6 116,72 zł

Przypis składek: 7 530,49 zł

Obciążenie budżetu państwa: 7 530,49 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

40

W okresie objętym kontrolą naliczone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez pracowników MGOPS w Czersku powołanych Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- [REDACTED] – w miesiącach: 12/2012, 01/2013, 03 – 07/2013, 10/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 -12/2014, 02 – 03/2015,
- [REDACTED] – w miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 – 12/2014,
- [REDACTED] – w miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 – 12/2014,
- [REDACTED] – w miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013, 05 – 06/2013, 08 - 09/2013, 11/2013 – 03/2014, 05/2014, 07/2014, 09 – 11/2014,
- [REDACTED] – w miesiącach: 06 – 07/2015, 09 – 10/2015, 12/2015,
- [REDACTED] w miesiącach: 06/2015, 09/2015, 12/2015,
- [REDACTED] - w miesiącu 12/2015.

W miesiącu 07/2015 płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez zleceniobiorcę [REDACTED] powołaną Zarządzeniem Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W miesiącach: 11/2012 - 01/2013, 03 – 06/2013, 09/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 11 i 12/2014 naliczone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez Panią [REDACTED] powołaną Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Dowody:

Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Czerska – akta kontroli str. 7 – 23.

Kserokopie list wypłat należności z tytułu udziału w komisjach ds. rozwiązywania problemów alkoholowych – akta kontroli str. 25 – 85.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX i ZUS RSA za miesiące: 10/2012 - 01/2013, 03/2013 – 03/2014, 05/2014 – 07/2014, 09/2014 – 12/2014, 02 – 03/2015, 06 – 07/2015, 09 – 10/2015 i 12/2015 – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

W miesiącach: 10 – 12/2012, 06/2013 i 07/2014, naliczone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez Pana [REDACTED] powołanego Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

W miesiącach: 12/2012, 12/2013 i 06/2015 naliczone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez Panią [REDACTED] powołaną Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

W miesiącach: 10 – 12/2012 i 12/2013 , naliczone zostały składki na ubezpieczenie

zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez Panią [REDAKTOWANE] powołaną Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

W miesiącu 06/2015 naliczone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodu z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanego przez Panią [REDAKTOWANE] powołaną Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Dowody:

Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Czerska – akta kontroli str. 7 – 23.

Kserokopie list wypłat należności z tytułu udziału w komisjach ds. rozwiązywania problemów alkoholowych – akta kontroli str. 291 – 303.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX i ZUS RSA za miesiące: 10/2012 - 12/2012, 06/2013, 07/2014 i 06 /2015– Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

W miesiącach: 11/2012 - 01/2013, 03 – 06/2013, 09/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 11 i 12/2014 naliczone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez [REDAKTOWANE] powołaną Zarządzeniami Burmistrza Czerska do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Dowody:

Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Czerska – akta kontroli str. 7 – 23.

Kserokopie list wypłat należności z tytułu udziału w komisjach ds. rozwiązywania problemów alkoholowych – akta kontroli str. 27 – 39, 45 – 63, 69 - 71.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX i ZUS RSA za miesiące: 11/2012 - 01/2013, 03 – 06/2013, 09/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 11 i 12/2014– Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. , poz.581 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W miesiącach: 08/2015 i 09/2015 ubezpieczona [REDAKTOWANE] przekroczyła kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy pomniejszone o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe tj. 13,71 % zamiast o 2,45 %.

Dowody:

Kserokopie list płac Pani [REDAKTOWANE] za miesiące: 08 i 09/2015 – akta kontroli str. 305 – 307.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za miesiące: 08/2015 i 09/2015 – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

6

Ubezpieczona [REDAKTOWANA] otrzymała wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres 30.09 -08.10.2015 r. w wysokości 480,89 zł. rozliczone w deklaracji ZUS jako zasiłek chorobowy. Od wypłaconego w.w wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy nie została naliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowody:

Kserokopia listy płac za miesiąc 10/2015 – akta kontroli str. 271 – 273.

Kserokopia karty zasiłkowej Pani [REDAKTOWANA] – akta kontroli str. 477.

Zgodnie z:

art. 81 ust. 1 i ust.5 i 6 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. , poz.581 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników składek ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Zleceniobiorca [REDAKTOWANA] w miesiącu 08/2015 przebywała na zwolnieniu lekarskim w okresie 17 – 21.08.2015 r. Na liście płac za ten miesiąc płatnik składek wyliczył wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy, które doliczone zostało do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne. Za miesiąc ten płatnik nie złożył raportu miesięcznego ZUS RSA i nie wykazał przerwy w opłacaniu składek.

Dowody:

Kserokopia zwolnienia lekarskiego Pani [REDAKTOWANA] – akta kontroli str. 309.

Kserokopia listy płac za miesiąc 08/ 2015 Pani [REDAKTOWANA] – akta kontroli str. 311.

Zgodnie z:

• art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. , poz.581 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

• Art. 41 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami) płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera m. in informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

SKŁADKI FINANSOWANE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Ubezpieczona [REDAKTOWANA] przebywała na urlopie wychowawczym od 01.04.2013 r. do 31.12.2013 r. Za okres od 01.04.2013 r. do 31.08.2013 r. płatnik

6

składek nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa. W okresie przebywania na urlopie wychowawczym w.w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń.

Dowody:

Wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 279.

Deklaracje rozliczeniowe i imienne raporty miesięczne ZUS RSA za okres od 04/2013 do 08/2013 złożone za Panią [REDACTED] – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 877,79 zł

Przypis składek: 267,96 zł

Obciążenie budżetu państwa: 234,00 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

W miesiącach: 10/2012 - 05/2014 nie zostały naliczone składki na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych przez Pana [REDACTED] PESEL [REDACTED], zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1/1 etatu.

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za okres 10/2012 – 05/2014 – akta kontroli str. 313 – 383.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiące – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

W miesiącu 12/2012 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od przychodów z tytułu wykonywania pracy na podstawie umów zlecenie przez [REDACTED] PESEL [REDACTED] i [REDACTED] PESEL [REDACTED]. W.w z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenie osiągnęły w tym miesiącu przychody podlegające składkom na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie posiadały innych tytułów do ubezpieczeń.

Dowody:

Kserokopia umowy zlecenie Pani [REDACTED] – akta kontroli str.

4

385

Kserokopia umowy zlecenie Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 387.
Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 12/2012 – akta kontroli str. 389 – 392.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc –
Kompleksowy System Informatyczny ZUS

W miesiącach: 12/2012, 01/2013, 03 – 07/2013, 10/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09
-12/2014, 02 – 03/2015 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od przychodów z
tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych
przez [REDACTED] PESEL [REDACTED]

W miesiącach: 10/2012 - 01/2013, 03/2013 – 03/2014, 05 – 07/2014, 09 – 12/2014,
naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od przychodów z tytułu uczestnictwa w
komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych przez [REDACTED]
[REDACTED] PESEL [REDACTED]

W miesiącach: 06 – 07/2015, 09 – 10/2015, 12/2015 naliczone zostały składki na
Fundusz Pracy od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania
problemb alkoholowych uzyskanych przez [REDACTED] PESEL [REDACTED]

W miesiącach: 06/2015, 09/2015, 12/2015 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy
od przychodów z tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów
alkoholowych uzyskanych przez [REDACTED] PESEL [REDACTED]

W miesiącu 12/2015 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od przychodów z
tytułu uczestnictwa w komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych uzyskanych
przez [REDACTED] PESEL [REDACTED]

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za okres 01/2013 – 05/2014 – akta kontroli str. 317 –
383.

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 12/2012 – akta kontroli str. 389 – 392.

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 02/2015 – akta kontroli str. 393 – 395.

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 11/2015 – akta kontroli str. 397 – 400.

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiące: 10 - 11/2012 – akta kontroli str. 401 - 404 .

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiące: 06,07,09-12/2014 – akta kontroli str. 405 -
427 .

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiące: 03,06, 07,09,10 i 12/2015 – akta kontroli
str. 429 - 452.

W miesiącu 12/2012 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od przychodów
uzyskanych przez ubezpieczone: [REDACTED] PESEL [REDACTED] i [REDACTED]
[REDACTED] PESEL [REDACTED]. Pani [REDACTED] do dnia 09.12.2011 r. przebywała
na urlopie wychowawczym a Pani [REDACTED] do dnia 30.04.2012 r. na
urlopie macierzyńskim.

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 12/2012 – akta kontroli str. 389 – 392.

Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc –
Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

4

W miesiącu 03/2013 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych przez ubezpieczone: [REDACTED] PESEL [REDACTED] i [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Pani [REDACTED] do dnia 09.12.2011 r. przebywała na urlopie wychowawczym a Pani [REDACTED] do dnia 25.11.2011 r. na urlopie macierzyńskim.

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 03/2013 – akta kontroli str. 325 – 327.
Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

W miesiącu 11/2013 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od nagrody wypłaconej ubezpieczonym, które powróciły do pracy po zakończonym urlopie macierzyńskim lub wychowawczym [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop wychowawczy do 09.12.2011 r., [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop macierzyński do 30.04.2012 r. i [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop macierzyński do 24.02.2013 r.

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 11/2013 – akta kontroli str. 357 – 359.
Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

W miesiącu 02/2014 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od nagrody rocznej wypłaconej ubezpieczonym, które powróciły do pracy po zakończonym urlopie macierzyńskim lub wychowawczym: [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop wychowawczy do 09.12.2011 r., [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop macierzyński do 30.04.2012 r. i [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop macierzyński do 24.02.2013 r.

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 02/2014 – akta kontroli str. 369 – 371.
Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

W miesiącu 02/2015 naliczone zostały składki na Fundusz Pracy od nagrody rocznej wypłaconej ubezpieczonym, które powróciły do pracy po zakończonym urlopie macierzyńskim lub wychowawczym: [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop wychowawczy do 09.12.2011 r., [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop macierzyński do 30.04.2012 r. i [REDACTED] PESEL [REDACTED] – urlop macierzyński do 24.02.2013 r.

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 02/2015 – akta kontroli str. 393 – 395.
Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 11/2015 płatnik składek wykazał kwotę należnych składek na Fundusz Pracy w wysokości nie zgodnej z listami płac.

6

Dowody:

Wydruk wykazu składek ZUS za miesiąc 11/2015 – akta kontroli str. 397 – 400.
 Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne ZUS RCX za w. w miesiąc –
 Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z:

* art.104 ust.1, art. 104 a i art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. , poz.149 z późn. zm.) składkę na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres pełnego miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 36 miesięcy za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten urlop zakończono.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 454,02 zł

Przypis składek: 960,58 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie od 01.10.2012 r. do 31.12.2015 r. płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2000 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Okres od 01 października 2012 r. do 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z art. 61 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 159 z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą płatnik składek był uprawniony do wypłaty i rozliczania świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Płatnik składek, w okresie od 01 października 2012 r. do 31 grudnia 2015 r. wypłacał i

rozliczał w deklaracjach ZUS zasiłki z ubezpieczeń społecznych i z ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano:

Zasiłki chorobowe wypłacone następującym ubezpieczonym :

- ██████████ – za okres od 31.10.2014 r. do 17.04.2015 r.
- * ██████████ – za okres 07.06.2014 r. – 30.11.2014 r.
- * ██████████ – za okres 09.10.2015 r. – 30.12.2015 r.,
- * ██████████ – za okres 09.08.2015 r. – 31.12.2015 r.
- * ██████████ – za okres 06 – 10.11.2015 r.
- * ██████████ – za okres 13.05.2013 r. – 27.10.2013 r.

Zasiłki macierzyńskie wypłacone następującym ubezpieczonym:

- ██████████ – za okres od 18.04.2015 r. do 31.12.2015 r.
- * * ██████████ – za okres 01.12.2014 r. – 29.11.2015 r.

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony ubezpieczonej :

- * ██████████ – za okres 02.04.2015 r. – 04.05.2015 r.,

Zasiłki opiekuńcze wypłacone następującym ubezpieczonym:

- * ██████████ – za okres od 02.11.2015 r. - 31.12.2015 r.
- * ██████████ – za okres 29 -29.10.2015 r.
- * ██████████ – za okres 09 – 10.11.2015 r.

Świadczenie rehabilitacyjne wypłacone ubezpieczonej :

- * ██████████ – za okres 28.10.2013 r. – 22.10.2014 r.

Płatnik składek wypłaca nagrody z okazji Dnia pracownika socjalnego i samorządowego oraz nagrody roczne, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Regulamin wynagradzania nie zawiera żadnych zapisów, które wskazywałyby na zachowywanie przez pracownika prawa do nagrody za okresy absencji w pracy i pobierania zasiłków. Nagrody te nie są związane z konkretnym okresem pracy.

Dowody:

Kserokopia regulaminu wynagradzania – akta kontroli str. 453 - 463 .

Ubezpieczona ██████████ otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 31.10.2014 r. do 17.04.2015 r. i zasiłek macierzyński za okres od 18.04.2015 r. do 31.12.2015 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres 09/2013 – 08/2014. W miesiącu 12/2013 Pani ██████████ otrzymała nagrodę roczną i nagrodę z okazji „Dnia Pracownika Socjalnego”. Nagrody te nie zostały uwzględnione w podstawie wymiaru zasiłku. W podstawie wymiaru zasiłku chorobowego nie został uwzględniony również stały, wynikający z umowy o pracę dodatek za pracę w terenie przyznany bezterminowo. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego przyjęta została podstawa wymiaru zasiłku chorobowego, do której został dodany w wysokości brutto dodatek za staż pracy

4

wypłacony za miesiąc 08/2014 r. w wysokości 357,50 zł. (bez potrącenia składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego).

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 465 .

Wydruk karty zasiłkowej Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 467.

Kserokopie pism przyznających nagrody – akta kontroli str. 469 - 471.

Kserokopia umowy o pracę Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 473.

Ubezpieczona [REDACTED] otrzymała zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego za okres od 02.04.2015 r. do 04.05.2015 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres od 10/2014 – 01/2015. Do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie została wliczona nagroda z okazji „ Dnia Pracownika Socjalnego” a kwota nagrody rocznej – trzynastki przyjęta została w wysokości nie zgodnej z obowiązującymi przepisami.

Ubezpieczona [REDACTED] otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 08.10.2015 r. do 30.12.2015 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres od 10/2014 – 08/2015. Do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie została wliczona nagroda z okazji „ Dnia Pracownika Socjalnego” a kwota nagrody rocznej – trzynastki przyjęta została w wysokości nie zgodnej z obowiązującymi przepisami. Ponadto, do wyliczenia zasiłku płatnik składek przyjął wynagrodzenie z 11 miesięcy, które podzielone zostało przez 10 miesięcy.

Dowody:

Wydruk kart wynagrodzeń Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 475.

Wydruk karty zasiłkowej Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 477

Kserokopia pisma przyznającego nagrodę – akta kontroli str. 479 .

Kserokopia pisma o zmianie warunków zatrudnienia – akta kontroli str. 481.

Kserokopia wyliczenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego – akta kontroli str. 483.

Ubezpieczona [REDACTED] otrzymała zasiłek opiekuńczy za dzień 29.10.2015 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres od 10/2014 – 09/2015. Do podstawy wymiaru zasiłku opiekuńczego nagroda z okazji „ Dnia Pracownika Socjalnego” i wynikający z umowy o pracę dodatek funkcyjny, przyznany bezterminowo.

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 485.

Kserokopia umowy o pracę Pani [REDACTED] – akta kontroli str. 487.

Kserokopia pisma przyznającego nagrodę – akta kontroli str. 489.

Wykaz zasiłków wypłaconych w okresie od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r – akta kontroli str. 491 – 492.

Ubezpieczona [REDACTED] otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 09.08.2015 r. do 31.12.2015 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres od 07/2014 – 09/2015. Do podstawy wymiaru zasiłku opiekuńczego nie została wliczona nagroda a okazji „ Dnia Pracownika Socjalnego”. W podstawie wymiaru zasiłku chorobowego nie został uwzględniony stały, wynikający z umowy o pracę dodatek za pracę w terenie przyznany bezterminowo.

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń Pani ██████████ – akta kontroli str. 493.

Wydruk karty zasiłkowej Pani ██████████ – akta kontroli str. 495.

Kserokopia umowy o pracę Pani ██████████ – akta kontroli str. 497.

Kserokopia pisma przyznającego nagrodę – akta kontroli str. 499.

Ubezpieczona ██████████ otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 13.05.2013 r. do 27.10.2013 r. i świadczenie rehabilitacyjne za okres od 28.10.2013 r. do 22.10.2014 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres 04/2012 – 03/2013. W miesiącu 12/2013 Pani ██████████ otrzymała nagrodę pieniężną, która nie została wliczona do podstawy wymiaru zasiłku a kwota nagrody rocznej – trzynastki przyjęta została w wysokości nie zgodnej z obowiązującymi przepisami. Ponadto, płatnik składek popełnił błąd rachunkowy w sumowaniu podstaw wymiaru zasiłku.

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń Pani ██████████ – akta kontroli str. 501.

Wydruk karty zasiłkowej Pani ██████████ – akta kontroli str. 503

Kserokopia pisma przyznającego nagrodę – akta kontroli str. 505 .

Kserokopia wyliczenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego – akta kontroli str. 507.

Ubezpieczona ██████████ otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 07.06.2014 r. do 30.11.2014 r. i zasiłek macierzyński za okres od 01.12.2014 r. do 29.11.2015 r. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjęte zostało wynagrodzenie pracownicy za okres 05/2013 – 04/2014. W miesiącach 11/2013 i 12/2013 Pani ██████████ otrzymała nagrodę roczną i nagrodę z okazji „Dnia Pracownika Socjalnego”. Nagrody te nie zostały uwzględnione w podstawie wymiaru zasiłków. Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego przyjęta została podstawa wymiaru zasiłku chorobowego, do której został dodany w wysokości brutto dodatek za staż pracy wypłacony za miesiąc 04/2015 r. w wysokości 347,50 zł. (bez potrącenia składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego).

Dowody:

Wydruk karty wynagrodzeń Pani ██████████ – akta kontroli str. 509 .

~~Wydruk wykazu zasiłków wypłaconych w okresie 01.01 – 31.12.2014 r. – akta kontroli str. 511 - 512 .~~

Wykaz zasiłków wypłaconych w okresie Od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r – akta kontroli str. 491 – 492.

Kserokopie pism przyznających nagrody – akta kontroli str. 513 - 515.

Zgodnie z:

Art. 36 i art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 159 z późn. zm.), Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Nadpłata zasiłków wynosi: 3 009,16 zł

4

Niedopłata zasiłków wynosi: 7 899,69 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 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 2000 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Okres od 01 października 2012 r. do 31 grudnia 2015 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wykazywał w miesięcznych raportach imiennych ZUS RSA i rozliczał w deklaracjach ZUS DRA kwoty zasiłków chorobowych, zasiłków opiekuńczych i świadczenia rehabilitacyjnego w wysokościach nie zgodnych z listami płac. Do kwoty należnego świadczenia z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego doliczana była kwota wypłaconego dodatku stażowego przysługującego za czas choroby i opieki nad chorym członkiem rodziny. Powyższe dotyczyło ubezpieczonych:

1. W miesiącu 10/2012 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 39,12 zł.,
2. W miesiącu 11/2012 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 84,00 zł. ,
3. W miesiącu 12/2012 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 242,00 zł. ,
[REDACTED] – zawyżenie na kwotę 169,40 zł.,
4. W miesiącu 01/2013 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 72,16 zł. [REDACTED]
[REDACTED] – zawyżenie na kwotę 35,67 zł.,
5. W miesiącu 02/2013 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 20,34 zł.,
6. W miesiącu 03/2013 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 45,00 zł.,
[REDACTED] – zawyżenie na kwotę 24,97 zł., [REDACTED] –
zawyżenie na kwotę 192,60 zł., [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 14,53 zł.
7. W miesiącu 04/2013 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 192,60 zł.,
[REDACTED] – zawyżenie na kwotę 57,48 zł.
8. W miesiącu 05/2013 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 274,13 zł. ,
[REDACTED] – zawyżenie na kwotę 16,13 zł.
9. W miesiącu 06/2013 – [REDACTED] – zawyżenie na kwotę 255,40 zł., [REDACTED]
[REDACTED] – zawyżenie na kwotę 514,00 zł.,

10. W miesiącu 07/2013 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 188,45 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł., [REDACTED] –
zwyżenie na kwotę 177,47 zł., [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 42,80 zł.,

11. W miesiącu 08/2013 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 109,90 zł., [REDACTED] – zwyżenie na kwotę
39,00 zł.,

12. W miesiącu 09/2013 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 94,20 zł.,

13. W miesiącu 10/2013 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.,

14. W miesiącu 11/2013 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.

15. W miesiącu 12/2013 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.

16. W miesiącu 01/2014 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.

17. W miesiącu 02/2014 – [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.

18. W miesiącu 03/2014 - [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.

19. W miesiącu 04/2014 - [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 26,28 zł.

20. W miesiącu 05/2014 - [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 24,40 zł., [REDACTED] – zwyżenie na
kwotę 73,45 zł. [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 39,42 zł.

21. W miesiącu 06/2014 - [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 198,00 zł., [REDACTED] –
zwyżenie na kwotę 110,40 zł.

22. W miesiącu 07/2014 - [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 247,50 zł., [REDACTED] –
zwyżenie na kwotę 44,33 zł.

23. W miesiącu 08/2014 - [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 247,50 zł.,
[REDACTED] – zwyżenie na kwotę 36,80 zł., [REDACTED] – zwyżenie na kwotę
112,53 zł., [REDACTED] – zwyżenie na kwotę 514,00 zł., [REDACTED]
– zwyżenie na kwotę 43,80 zł., [REDACTED] – zwyżenie na kwotę – 329,33
zł.

24. W miesiącu 09/2014 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 514,00 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 247,50 zł.

25. W miesiącu 10/2014 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 247,50 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 376,86 zł., [REDAKTED] -
zawyżenie na kwotę 28,80 zł.

26. W miesiącu 11/2014 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 357,50 zł., - [REDAKTED]
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 247,50 zł.,

27. W miesiącu 12/2014 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 39,47 zł., [REDAKTED]
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 357,50 zł.,

28. W miesiącu 01/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 357,50 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 174,00 zł.,

29. W miesiącu 02/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 357,50 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 620,00 zł., [REDAKTED] - zawyżenie na
kwotę 19,73 zł.,

30. W miesiącu 03/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 357,50 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 454,67 zł., [REDAKTED] -
zawyżenia na kwotę 51,50 zł.,

31. W miesiącu 04/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 202,58 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 124,00 zł., [REDAKTED] - zawyżenie na
kwotę 17,40 zł., [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 386,67 zł., [REDAKTED]
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 53,40 zł.,

32. W miesiącu 05/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 53,33 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 21,47 zł.,

33. W miesiącu 06/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 21,47 zł.,

34. W miesiącu 08/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 128,33 zł.,

35. W miesiącu 09/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 402,00 zł., [REDAKTED]
[REDAKTED] zawyżenie na kwotę 175,00 zł.,

36. W miesiącu 10/2015 - [REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 410,00 zł.,
[REDAKTED] - zawyżenie na kwotę 175,00 zł.,

Dowody:

Wydruki list płac za miesiące: 10/2012 – 10/2015 – akta kontroli str. 87 – 275.

4

Raporty miesięczne ZUS RSA złożone za w.w. ubezpieczonych za okres 10/2012 – 10/2015 – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Ubezpieczona [REDAKTOWANE] otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 08.10.2015 r. do 30.12.2015 r. w wysokości 4 401,33 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli zawartymi w załączniku nr 5 w.w. winna otrzymać zasiłek chorobowy w wysokości 4 238,20 zł.

Ubezpieczona [REDAKTOWANE] otrzymała zasiłek chorobowy za okres od 13.05.2013 r. do 27.10.2013 r. w wysokości 12 423,93 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli zawartymi w załączniku nr 5 w.w. winna otrzymać zasiłek chorobowy w wysokości 11 600,40 zł.

Ubezpieczona [REDAKTOWANE] otrzymała świadczenie rehabilitacyjne za okres od 28.10.2013 r. do 22.10.2014 r. w wysokości 26 493,50 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli zawartymi w załączniku nr 5 w.w. winna otrzymać zasiłek chorobowy w wysokości 24 471,00 zł.

Dowody:

Wydruki list płac za miesiące: 03/2013 – 10/2014, 10/2015 – akta kontroli str. 109 – 203, 272.

Wydruki list płac za miesiące: 11 – 12/2015 – akta kontroli str. 313 – 316.

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Zgodnie z:

• art.46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 poz 121 z późniejszymi zmianami) rozliczenie wypłaconych zasiłków następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Ubezpieczona [REDAKTOWANE] w okresie od 05.05.2015 r. do 31.12.2015 r. wykonywała pracę na podstawie umowy zlecenie i z tego tytułu zgłoszona została do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego. W okresie od 17.08.2015 r. do 21.08.2015 r. Pani [REDAKTOWANE] przebywała na zwolnieniu lekarskim. Za ten okres płatnik składek wypłacił w.w. wynagrodzenie za czas choroby w wysokości 277,32 zł. Płatnik składek nie złożył za Panią Paulę Muszyńską imiennego raportu miesięcznego ZUS RSA za miesiąc 08/2015. Zgodnie z obowiązującymi przepisami w.w. winna otrzymać zasiłek chorobowy w wysokości 239,30 zł. (tj. $2 \times 2080 - 13,71 \% : 2 : 30 \times 80\%$), który winien być rozliczony w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 08/2015,

Dowody:

Kserokopia zwolnienia lekarskiego Pani [REDAKTOWANE] – akta kontroli str. 309.

Kserokopia listy płac za miesiąc 08/ 2015 Pani [REDAKTOWANE] – akta kontroli str. 311.

Zgodnie z:



Art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 159 z późn. zm.) ubezpieczony podlegający dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu nabywa prawo do zasiłku chorobowego po upływie 180 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 20 979,53 zł - zawyżenie rozliczenia.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 110,97 zł - zaniżenie rozliczenia.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wynosi 1 067,20 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Kontrolą objęto od 01 października 2012 r. do 24 lutego 2016 r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.

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

Kontrolą objęto od 01 października 2012 r. do 24 lutego 2016 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał Zaświadczenia płatnika składek na drukach ZUS Z – 3.

Kontroli poddano Zaświadczenia płatnika składek ZUS Z – 3 wystawione następującym ubezpieczonym:

- [REDACTED] PESEL – zaświadczenie z dnia 14.05.2015 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 21.05.2015 r.,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 22.12.2015 r.
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 22.12.2015 r.
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zaświadczenie z dnia 13.01.2016 r.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z – 3 zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 159 z późn. zm.) i na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27.07.1999r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 1594 z późn. zmian).

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalno – rentowe z ZUS.

W okresie objętym kontrolą dnia 23.07.2015 r. płatnik składek wystawił Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp- 7 ubezpieczonej [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE]

Zgodnie z art.5 ust.1, art.6 ust.1, art.125a ust.1 i 3 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z FUS / Dz. U z 2013r. poz.1440 ze zmian) § 20 Rozporządzenia Rady Ministrów z 07.02.1983r. w sprawie postępowania o świadczenia emerytalno- rentowe i zasad wypłaty tych świadczeń /Dz. U. Nr 10, poz.49 z późn. zmian./ płatnik składek j wystawił zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, wypłaconego za okresy, za które przychód ten przysługuje.

W wyjaśnieniu Pani [REDAKTOWANE] podała, że „...W Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej zatrudniona jestem od dnia 10.12.2016 r. W związku z powyższym nie potrafię wyjaśnić przyczyny powstałych nieprawidłowości w zgłaszaniu do ubezpieczeń, naliczaniu składek, ustalaniu podstaw wymiaru zasiłków, rozliczaniu wypłaconych zasiłków oraz przekazywaniu do ZUS innych danych. Osoba, która zajmowała się rozliczaniem z ZUS z dniem 10.11.2015 r. została zwolniona z pracy. W okresie objętym kontrolą MGOPS nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalno – rentowe z ZUS. W okresie objętym kontrolą wystawione zostało Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp- 7 Pani [REDAKTOWANE]”

Dowód:

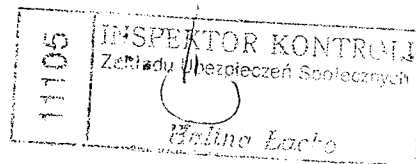
Protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani [REDAKTOWANE] – akta kontroli str. 517 .

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

Kontrolę zakończono w dniu 15 marca 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Czersk , dnia 15 marca 2016 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

**UMOWA O DZIEŁO nr 38/2015/MGOPS
 zawarta w dniu 07.12.2015 roku**

pomiędzy:

Miejsko – Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej
 z siedzibą w Czersku, przy ul. Przytorowej 22,
 zwanym dalej **Zamawiającym**
 reprezentowanym przez:
 Alinę Kaszkiel-Suską – Dyrektora

a

_____ zam. 89-650 Czersk, przy ulicy _____, PESEL _____
 legitymującą się dowodem osobistym nr _____
 zwaną dalej **Wykonawcą**

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania dzieło polegające na przygotowaniu zamówienia na: Usługi opiekuńcze: gospodarcze i pielęgnacyjne dla podopiecznych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku w miejscu ich zamieszkania w 2016 roku.

2. Szczegółowy zakres dzieła obejmuje m.in.:

- a) przygotowanie ogłoszenia o zamówieniu
- b) przygotowanie SIWZ
- c) przygotowanie innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego

3. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do dołączenia wydruków z dokumentacji przetargowej.

§ 2

Wykonawca zobowiązuje się wykonać dzieło osobiście, bez powierzania zadań wymienionych w § 1 osobom trzecim

§ 3

Wykonawca zobowiązuje się wykonać dzieło **od dnia 07.12.2015r. do dnia 18.12.2015r.**

§ 4

1. Za wykonanie dzieła określonego w § 1 Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości **900,00 zł brutto** (dziewięćset złotych 00/100).

2. Zamawiający przekaże wynagrodzenie na rachunek Wykonawcy nr _____ w ciągu 14 dni od przedłożenia rachunku w siedzibie Zamawiającego.

3. Z określonego w punkcie 1 wynagrodzenia Zamawiający dokona potrąceń, zgodnie z obowiązującymi przepisami i na podstawie danych zawartych w stanowiącym integralną część umowy kwestionariuszu osobowym.

4. Wszystkie podejmowane działania muszą być zgodne z przepisami prawa i wewnętrznymi procedurami MGOPS w Czersku.

§ 5

W przypadku niewykonania dzieła w terminie, wykonania go wadliwie lub w sposób nienależyty Zamawiający ma prawo do pomniejszenia wynagrodzenia lub anulowania umowy bez odszkodowania.

§ 6

Zmiany umowy lub wypowiedzenie umowy, przez każdą ze stron, wymagają formy pisemnej, z dwutygodniowym wyprzedzeniem, pod rygorem nieważności.

§ 7

W sprawach nieuregulowanych w niniejszej umowie stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego.

§ 8

Umowa została spisana w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej

Alina Kaszkiel-Suska...

Zamawiający

Miejsko-Gminny Ośrodek
Pomocy Społecznej
ul. Piastowa 11, tel. 051 998 1755
09-650 CZERSK

.....
Wykonawca



89-650 Czersk
tel.: (052) 398-47-65
www.mgopsczersk.pl

ul. Przytorowa 22
fax: (052) 398-47-65
mgops-czersk@wp.pl

MIEJSKO - GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W CZERSKU

Umowy cywilno – prawne w 2015 roku

Lp.	Imię i nazwisko	od	do	Zakres czynności	Kwota brutto miesięcznie
		7.01.2015	30.06.2015	Prowadzenie terapii logopedycznej w ŚDS Czersk ✓	320,00
		7.01.2015	30.06.2015	Psycholog w ŚDS Czersk ✓	800,00
		7.01.2015	31.12.2015	Obsługa informatyczna "administracja systemu świadczenia rodzinne" ✓	600,00
		7.01.2015	31.12.2015	Obsługa informatyczna "administracja systemu pomost", obsługa strony internetowej oraz domeny ✓	650,00
		16.02.2015	26.06.2015	Prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych dla uczniów ZSS w Czersku ✓	512,00
		16.02.2015	26.06.2015	Prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych dla uczniów ZS w Łęgu ✓	512,00
		1.04.2015	31.12.2015	Asystent rodziny ✓	2.080,00
		1.04.2015	31.12.2015	Asystent rodziny ✓	2.080,00
		1.04.2015	31.12.2015	Asystent rodziny ✓	2.080,00
		1.04.2015	31.12.2015	Asystent rodziny ✓	2.080,00
		4.05.2015	19.06.2015	Prowadzenie zajęć profilaktycznych – program "Spójrz inaczej" w grupie dzieci z SP nr 1 w Czersku ✓	400,00

4.05.2015	19.06.2015	Prowadzenie zajęć profilaktycznych – program "Spójrz inaczej" w grupie dzieci z SP nr 1 w Czersku	✓	400,00
4.05.2015	19.06.2015	Prowadzenie zajęć profilaktycznych – program "Spójrz inaczej" w grupie dzieci z SP nr 1 w Czersku	✓	400,00
4.05.2015	19.06.2015	Prowadzenie zajęć profilaktycznych – program "Spójrz inaczej" w grupie dzieci z SP nr 1 w Czersku	✓	400,00
12.07.2015	16.07.2015	Wykonanie obowiązków wychowawcy na koloniach w Pogorzeliczy	✓	600,00
6.07.2015	16.07.2015	Wykonanie obowiązków wychowawcy na koloniach w Pogorzeliczy	✓	1.300,00
	31.12.2015	Realizacja rządowego programu dla rodzin wielodzietnych	✓	Wg rachunku
3.08.2015	31.12.2015	Psycholog OpiRPA, MGOPS	✓	270,00
3.08.2015	31.12.2015	Psycholog ŚDS	✓	720,00
3.08.2015	31.12.2015	Asystent rodziny	✓	2.080,00
11.08.2015	31.12.2015	Asystent rodziny	✓	2.080,00
31.07.2015	15.08.2015	Projekt logo MGOPS i papieru firmowego	✓	370,00
1.10.2015	31.12.2015	Zajęcia terapeutyczne w zakresie profilaktyki uzależnień	✓	45,00 zł/h
1.10.2015	31.12.2015	Zajęcia terapeutyczne w zakresie profilaktyki uzależnień	✓	45,00 zł/h
1.10.2015	31.12.2015	Zajęcia terapeutyczne w zakresie profilaktyki uzależnień	✓	45,00 zł/h
8.10.2015	31.12.2015	Przeprowadzenie zajęć reedukacyjnych	✓	40,00 zł/h
23.10.2015	31.12.2015	Prowadzenie zajęć terapeutycznych	✓	45,00 zł/h
27.10.2015	31.12.2015	Obsługa świadczeń rodzinnych	✓	2.000,00

	27.10.2015	30.11.2015	Asystentura osobom niepełnosprawnym	✓	2.000,00
	17.11.2015	31.12.2015	Pełnienie roli ABI w MGOPS Czersk	✓	50,00 zł/h
	18.11.2015	31.11.2015	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	✓	1.200,00
	23.11.2015		Zastępstwo prawne w sprawie przed Sądem rejonowym sygn. Akt. IVP72/15	✓	180,00 netto
	26.11.2015	30.11.2015	Weryfikacja list wypłat pracowników MGOPS oraz sporządzenie druków Z-3 do ZUS	✓	500,00
	1.12.2015	15.12.2015	Asystentura osobom niepełnosprawnym	✓	1.000,00
	1.12.2015	18.12.2015	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	✓	2.500,00
	1.12.2015	15.12.2015	Sporządzenie miesięcznego sprawozdania finansowego	✓	5.000,00
	3.12.2015	18.12.2015	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	✓	1.920,00
	7.12.2015	18.12.2015	Przygotowanie zamówienia publicznego	✓	900,00
	15.12.2015	30.12.2015	Weryfikacja list wypłat pracowników MGOPS	✓	500,00
	21.12.2015	31.12.2015	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	✓	1.000,00
	16.12.2015	31.12.2015	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	✓	1.000,00
	23.12.2015	31.12.2015	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	✓	2.000,00

2016

1.01.2016	29.02.2016	Obsługa Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Czersku	2.580,00
1.01.2016	29.02.2016	Obsługa Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Czersku	2.360,00
1.01.2016	31.03.2016	Obsługa świadczeń rodzinnych	2.000,00
1.01.2016	31.01.2016	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	2.500,00
1.01.2016	29.02.2016	Asystent rodziny	2.550,00
1.01.2016	29.02.2016	Asystent rodziny	2.080,00
1.01.2016	31.03.2016	Asystent rodziny	2.080,00
1.01.2016	31.03.2016	Asystent rodziny	2.080,00
1.01.2016	31.03.2016	Asystent rodziny	2.080,00
1.01.2016	29.02.2016	Obsługa informatyczna "administracja systemu świadczenia rodzinne"	600,00
1.01.2016	29.02.2016	Obsługa informatyczna "administracja systemu pomost", obsługa strony internetowej oraz domeny	650,00
1.01.2016	29.02.2016	Pełnienie roli ABI w MGOPS Czersk	950,00
1.01.2016	31.01.2016	Pomoc w obsłudze księgowej MGOPS Czersk	2.500,00
1.01.2016	29.02.2016	Opracowanie indywidualnych planów wspierająco aktywizacyjnych ŚDS	720,00

