

- Dane ubezpieczonych o podstawach wymiaru składek (Kompleksowy System Informatyczny KSI ZUS)

Według wyjaśnień złożonych przez Panią Joannę Marciniak nieprawidłowości spowodowane zostały przez pomyłkę.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 79,44 zł.

Odpis składek: 3 548,10 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

Wykaz zbadanych dokumentów: regulamin wynagradzania, listy płac, umowy zlecenia i rachunki do nich, miesięczne zestawienia list płac, wydruki z kont księgowych na paragrafach, deklaracja o pobranych zaliczkach na podatek PIT-4R, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zgłaszał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, o których mowa w art.35 ust.1, pkt 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300, z późn. zm).

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5-6)

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 2015 r. - grudzień 2017 r., z tego okresu wytypowano miesiąc sierpień 2017 r., ponadto skontrolowano: **[redacted]** Krystyna PESEL: **[redacted]** w listopadzie 2015 r., **[redacted]** Elżbieta PESEL: **[redacted]** w sierpniu 2016 r. **[redacted]** Anna PESEL: **[redacted]** we wrześniu 2015 r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków z ubezpieczenia społecznego oraz wypłacał je zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Wykaz zbadanych dokumentów: kartoteki zasiłkowe, zaświadczenie ZLA, dokumenty określające wysokość wynagrodzeń ubezpieczonych oraz datę wypłaty zasiłków (kartoteki wynagrodzeń).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczeń wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym

Wykaz zbadanych dokumentów: listy płac, deklaracje ZUS DRA.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6)