

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 14 do 18 maja 2012 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Starostwie Powiatowym w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 29/2012 Starosty Pabianickiego z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:

1. Zwroty do ZUS w latach 2010 – 2011 błędnie naliczonych i odprowadzonych składek.
2. Przyczyny błędnych naliczeń i sposób zapobiegania powstawania w/w błędów.

Obsługę kadrowo – placową Starostwa , w tym rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych prowadzi podległe Sekretarzowi Powiatu Biuro Zarządu Powiatu.

Osobami bezpośrednio odpowiedzialnymi za naliczanie wynagrodzeń oraz prowadzenie rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych są odpowiednio Inspektorzy w Biurze Zarządu Powiatu: Marcin Somorowski , Katarzyna Badziak.

W trakcie trwania kontroli sprawdzono całość deklaracji rozliczeniowych z ZUS za lata 2010, 2011 oraz karty wynagrodzeń osób uzyskujących najwyższe dochody w Starostwie ( członkowie Zarządu Powiatu , Sekretarz , Skarbnik Powiatu ).

W okresie objętym kontrolą , tj. w latach 2010 – 2011 miało miejsce 10 korekt deklaracji rozliczeniowych ZUS niosących skutki finansowe , w tym w 8 przypadkach podstawę dokonania korekt deklaracji stanowiły zawiadomienia ZUS o konieczności dokonania korekt w terminie określonym w zawiadomieniach ( 7 dni od dnia otrzymania zawiadomienia ).

We wszystkich w/w przypadkach korekt deklaracji dokonano terminowo.

Podstawą przesyłania powyższych zawiadomień była prowadzona przez ZUS weryfikacja deklaracji rozliczeniowych.

W większości przypadków , tj. 7 na 8 korekty deklaracji ZUS miały związek z przekroczeniem przez pracowników Starostwa kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe , określonej w art. 19 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity: Dz.U. z 2009r. Nr 205 , poz. 1.585 ).

Zgodnie z art. 19 ust. 1 – Roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe , w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy , określonego w ustawie budżetowej , ustawie o prorokum budżetowym lub ich projektach , jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone.

Korekty deklaracji w związku z przekroczeniem kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dotyczyły n/w zawiadomień:

- 1) Zawiadomienie z 12.01.2010 roku o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek przez Radcę Prawnego Starostwa w grudniu 2008 roku , dopłata składek za grudzień 2008 roku na kwotę 156,24 zł , zatrudnienie w Starostwie nie było jedynym miejscem pracy Radcy Prawnego.
- 2) Zawiadomienie z 16.06.2010 roku o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek przez Radcę Prawnego Starostwa we wrześniu 2004 roku , nie dopłata składek za wrzesień 2004 roku na kwotę 114,62 zł , zatrudnienie w Starostwie nie było jedynym miejscem pracy Radcy Prawnego.
- 3) Zawiadomienie z 20.07.2010 roku o przekroczeniu w grudniu 2003 roku rocznej podstawy wymiaru składek przez byłego członka Zarządu Powiat , nie dopłata składek za grudzień 2003 roku na kwotę 875,72 zł.
- 4) Zawiadomienie z 23.03.2011 roku o błędnie ustalonej podstawie naliczania składek w październiku 2005 roku , tj. miesiącu w którym miało miejsce przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek przez byłego V-ce Starostę Powiatu , nie dopłata składek za październik 2005 roku na kwotę 283,08 zł ( błędne potrącenie z podstawy wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy finansowanego ze środków pracodawcy ).  
Powyższe zawiadomienie oraz pismo Biura Zarządu Powiatu z 11.04.2011 roku stanowią załącznik nr 1 do protokołu z kontroli.
- 5) Zawiadomienie z 20.05.2011 roku o błędnie ustalonej kwocie ograniczenia podstawy wymiaru składek w 2004 roku w przypadku wynagrodzeń byłego V-ce Starosty Powiatu, powodujące błędne ustalenie podstawy wymiaru składek w miesiącu wrześniu 2004 roku, tj. miesiącu w którym nastąpiło przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek , nie dopłata składek na kwotę 1.231,50 zł.  
Powyższe zawiadomienie jest załącznikiem nr 2 do protokołu z kontroli.
- 6) Zawiadomienie z 16.06.2011 roku z 16.06.2011 roku w sprawie dokonania przez ZUS korekty z urzędu deklaracji za czerwiec 2002 roku w związku z przekroczeniem w/w miesiącu kwoty ograniczenia podstawy wymiaru składek przez Radcę Prawnego Starostwa, nie dopłata 0,46 zł , zatrudnienie w Starostwie nie było jedynym miejscem pracy Radcy Prawnego.
- 7) Zawiadomienie z 12.12.2011 roku o przekroczeniu w listopadzie 2011 roku rocznej podstawy ograniczenia wymiaru składek przez członka Zarządu Powiatu , którego Starostwo Powiatowe nie jest jedynym miejscem zatrudnienia , dopłata składek za listopad 2011 roku w wysokości 691,64 zł.

W przypadkach , w których w związku z błędnie ustalonymi podstawami wymiaru składek miały miejsce wypłaty wynagrodzeń w wysokościach wyższych niż należne Biuro Zarządu przesyłało do osób , którym wypłacono zawyżone wynagrodzenia pisma z prośbą o zwrot nadpłaconych wynagrodzeń.

Pisma takie skierowane do byłych V-ce Starostów Powiatu z 04.04.2011 roku i 25.05.2011 roku są załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.

W przypadkach , w których miała miejsce dopłata składek , powodująca wypłaty niższych wynagrodzeń niż należne , nie dopłaty wynagrodzeń przekazano na rachunki bankowe w/w osób.

Inne korekty deklaracji rozliczeniowych ZUS w okresie objętym kontrolą , powodujących skutki finansowe:

- 1) Korekta z 07.09.2010 roku deklaracji za sierpień 2010 roku , nie dopłata składek w wyso-

-kości 1,03 zł , błąd wynikał z braku informacji w dniu sporządzenia deklaracji o wypadku przy pracy pracownika i wypłacie zwykłego zasiłku chorobowego , zamiast wypłaty zasiłku wypadkowego.

- 2) Korekta z 09.12.2010 roku deklaracji za luty 2001 roku na podstawie pisma ZUS z dnia 03.12.2010 roku , po przeprowadzonej przez ZUS weryfikacji deklaracji za 2001 rok , nadpłata składek na kwotę 1,22 zł.
- 3) Korekta z 13.10.2011 roku deklaracji za kwiecień 2003 roku , nie dopłata na kwotę 14,53 zł , w związku z uzupełnieniem dokumentacji zgłoszeniowej pracownika na podstawie pisma ZUS z 10.10.2011 roku stwierdzono błędne naliczenie składek za kwiecień 2003 roku.

Wszystkie nadpłaty i nie dopłaty składek ZUS wynikające z deklaracji korygujących , wymienione na str. 2 , 3 niniejszego protokołu zostały rozliczone z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

W związku z występującymi w poprzednich latach błędami dotyczącymi naliczania składek ZUS w przypadku osiągniętej przez ubezpieczonego w danym roku kalendarzowym kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek , w trakcie trwania kontroli sprawdzono poprawność naliczania składek za lata 2010 – 2011 dla osób , których wynagrodzenia przekraczały w/w kwotę.

Kwoty ograniczenia , o których mowa powyżej publikowane były w Obwieszczeniach Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz przyjętej do jej ustalania kwoty prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia i wynosiły odpowiednio:

- \* w 2010 roku – 94.380,00 zł , Obwieszczenie z dnia 11 grudnia 2009 roku ( M.P. z 2009r. Nr 80 , poz. 997 ),
- \* w 2011 roku – 100.770,00 zł , Obwieszczenie z dnia 15 grudnia 2010 roku ( M.P. z 2010r. Nr 99 , poz. 1.173 ).

Zgodnie z art. 19 cytowanej na str.1 niniejszego protokołu ustawy o systemie ubezpieczeń, ust. 3 tego artykułu – od nadwyżki ponad kwotę ograniczenia nie pobiera się składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z art. 19 ust. 5 – Płatnik składek jest zobowiązany zaprzestać obliczać i przekazywać składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe po przekroczeniu przez ubezpieczonego kwoty rocznej ograniczenia podstawy wymiaru składek , z zastrzeżeniem ust. 6 , wskazującego , że; Jeżeli do opłacania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe jest zobowiązany więcej niż płatnik , ubezpieczony jest zobowiązany zawiadomić wszystkich płatników składek o przekroczeniu kwoty rocznej podstawy wymiaru składek. Za skutki błędnego zawiadomienia powodującego nieopłacenie należnych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe odpowiada ubezpieczony.

Za datę stwierdzenia nienależnie opłaconych składek uważa się datę otrzymania przez ZUS imiennego raportu korygującego i deklaracji rozliczeniowej korygującej ( art. 19 ust. 6a ).

Jeżeli w wyniku sprawdzenia wysokości rocznej podstawy wymiaru składek ZUS stwierdzi opłacanie składek od nadwyżki ponad kwotę określoną , informuje o tym niezwłocznie płatników składek i ubezpieczonego za pośrednictwem płatników ( art. 19 ust. 6b ).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 cytowanej ustawy – przy ustaleniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia chorobowe i wypadkowe nie stosuje się ograniczenia , o którym mowa w art.19 Szczegółowe zasady ustalenia podstawy wymiaru składek , z uwzględnieniem ograniczenia, o którym mowa w art. 19 cytowanej ustawy , określa Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania pods-

-tawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. z 1998r. Nr 161, poz. 1.106 ).

Zgodnie z paragrafami 6 , 7 w/w Rozporządzenia:

- 1) Płatnik zaprzestaje opłacania składek z powodu osiągniętej przez ubezpieczonego w danym roku kalendarzowym kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek , na podstawie;
  - a) informacji uzyskanej z ZUS , że kwota ograniczenia została osiągnięta ( dotyczy sytuacji opłacania składek przez więcej niż jednego płatnika składek ),
  - b) właściwej dokumentacji płacowej.
- 2) W przypadku , gdy z dokumentacji płacowej płatnika wynika , że w danym miesiącu następuje przekroczenie kwoty ograniczenia , płatnik oblicza i przekazuje składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tylko od tej części podstawy wymiaru składek , która nie spowoduje przekroczenia kwoty ograniczenia.

Jak wynika z kart wynagrodzeń pracowników Starostwa w roku 2010 tylko trzy osoby przekroczyły kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek , także w 2011 roku tylko trzy osoby przekroczyły w/w kwotę , w tym jedna osoba dla której Starostwo nie było jedynym miejscem zatrudnienia.

W trakcie trwania kontroli nie stwierdzono uchybień w zakresie poprawności naliczania składek na ubezpieczenia społeczne dla pracowników , którzy przekroczyli w latach 2010 - 2011 kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek.

Kwoty ograniczenia do ustalenia wysokości składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe przyjmowano w latach 2010 – 2011 zgodnie z cytowanymi na str. 3 niniejszego protokołu Obwieszczeniami Ministra Pracy i Polityki Społecznej , w/w kwoty stanowiły podstawę naliczania rocznych wysokości składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W przypadku pracowników , których jedynym miejscem pracy ( jedynym płatnikiem składek było Starostwo Powiatowe ) składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe naliczano do czasu osiągnięcia w danym miesiącu roku kalendarzowego kwoty ograniczenia podstawy wymiaru składek na podstawie prowadzonej dokumentacji płacowej.

W przypadku pracownika , który był zatrudniony w 2011 roku oprócz Starostwa także w innym miejscu pracy , zaprzestano naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od miesiąca wskazanego w zawiadomieniu z ZUS o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe , wymienionym na str. 2 niniejszego protokołu.

Zgodnie z art. 20 ust.2 cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych ograniczenia podstawy wymiaru składek nie stosowano do naliczania składek na ubezpieczenia chorobowe i wypadkowe.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Wymienieni na str. 1 niniejszego protokołu pracownicy Biura Zarządu Powiatu mogą złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

W związku z nie stwierdzeniem w trakcie trwania kontroli uchybień w zakresie objętym kontrolą , w okresie objętym kontrolą , tj. w latach 2010 – 2011 do niniejszego protokołu nie zostanie sporządzone wystąpienie pokontrolne.

Podpisy osób reprezentujących  
Biuro Zarządu

INSPEKTOR  
w Biurze Zarządu Powiatu  
Katarzyna Badziak

INSPEKTOR  
w Biurze Zarządu Powiatu  
Marcin Somorowski  
Otrzymałem dnia 22.05.2012 r.

SEKRETARZ POWIATU  
mgr Jacek Barasiński

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR  
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
mgr Janusz Małkus