

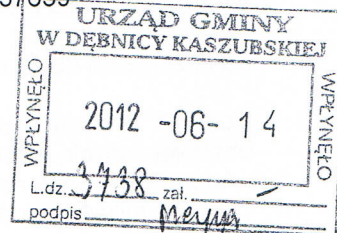
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Handwritten signature

OK
Handwritten signature

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8392932291
REGON: 000537639

Znak pisma: 372012050028PRO001
Znak sprawy: 372012050028



Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY, 76-248 Dębica Kaszubska, ul. Zjednoczenia 16 A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Kruk, posiadający legitymację służbową nr 11091, na podstawie upoważnienia nr 3720120500281 wystawionego 27 kwietnia 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 maja 2012 r. - 12 czerwca 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 maja 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Eugeniuszowi Dańczak, Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 66.

Średnia liczba osób zgłaszanych do ubezpieczeń w 2011r - 66 osób

Zakresy kontroli

1. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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. Prawdopodobność 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 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Cały okres objęty kontrolą

Handwritten signature

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zgłoszenie płatnika

Kontroli poddano dokumenty zgłoszeniowe identyfikujące płatnika składek oraz zgłoszenie płatnika ZUS ZPA.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205 poz. 1585 z póź. zm.).

Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia ZUS ZUA w powiązaniu z aktami osobowymi 7 ubezpieczonych. wybierając losowo z listy ubezpieczonych co 10 osobę, sprawdzono :

- * zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 02.01.1998r
- * zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 03.04.2006r
- * - umowa o pracę od 23.12.2011r do 21.03.2012r, następną umowa od 02.04.2012r
- * umowa zlecenia od 09.02.2012r, z tytułu zawartej umowy zlecenia zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
- * - umowa o pracę od 04.06.2009r
- * - umowa zlecenia zawarta od 14.02.2012r, z tytułu umowy zlecenia zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego
- * - umowa o pracę od 13.07.2007r

Płatnik dokonał zgłoszenia ubezpieczonych stosując przepisy art. 36 ust 1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205 poz. 1585 z póź. zm)

Na dzień kontroli płatnik zgłosił do ubezpieczeń społecznych 67 osób w tym 42 osoby z tytułu umów o pracę z kodem pracowniczym i 25 osób z kodem osób wykonujących pracę na podstawie umów zlecenia. Na liście ubezpieczonych występuje

* zgłoszona z kodem umowy zlecenia - 04 11 00, wykonywała pracę na podstawie umowy zlecenia do 22.11.2010r, według wyjaśnień pani Grażyny Adamowicz a ZUS ZWUA zostało przekazane.

Dowód:

- wydruk listy ubezpieczonych z dnia 04.05.2012r (akta kontroli str. 7 - 9)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Na podstawie zestawień zbiorczych list płac, wydruków z konta kosztowego i analityki rozrachunków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne.

Obliczając należne składki na ubezpieczenia społeczne – płatnik stosował zasady zawarte w: art. 18 ust. 1 , art. 20 ust. 1 i art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205 poz. 1585 z póź. zm.)

ubezpieczenie wypadkowe

Płatnik podlegał wpisowi do rejestru REGON. Na dzień kontroli posiadał zaświadczenie o identyfikatorze REGON , w którym rodzaj przeważającej działalności wg (PKD) został określony – 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Płatnik w okresie objętym kontrolą zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego więcej niż 10 osób, był zobowiązany do złożenia informacji ZUS IWA. Informacje ZUS ZWA zostały przekazane w ustawowym terminie.

Składkę wypadkową w okresie objętym kontrolą płatnik naliczał zgodnie z

zawiadomieniem o stopie procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe stosując przepisy art. 28 ust. 2 z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2009r Nr 167 poz. 1322 ze zm.). Od stycznia 2009r do marca 2011r w wysokości - 0,84%, od kwietnia 2011r w wysokości - 0,93%.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Wysokość składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w: art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008r Nr 164 poz. 1027 z póź. zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1) od stycznia 2009r do marca 2009r - pracę na podstawie umowy zlecenia wykonywał *któremu ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 217,78. Ustalając podstawę wymiaru składki na FP przyjęto wynagrodzenie ubezpieczonego.

Dowód:

- wydruk deklaracji rozliczeniowych za okres od stycznia 2009r do marca 2009r wraz z miesięcznymi raportami
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

2) w okresie od listopada 2009r do lutego 2010r - ustalając podstawę wymiaru składki na FP przyjęto wynagrodzenie ubezpieczonej - *która miała ukończone 55 lat

Dowód:

- wydruk deklaracji rozliczeniowych wraz z raportami miesięcznymi za okres od listopada 2009r do lutego 2010r
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

3) w marcu 2010r - do podstawy naliczenia składki na FP nie przyjęto wynagrodzenia pracowników wypłaconego na liście dodatkowej w kwocie 969,52, a naliczono składki na FP od umowy zlecenia wypłaconej w kwocie 400,00

Dowód:

- wydruk deklaracji rozliczeniowej za marzec 2010r wraz z raportami imiennymi
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

4) wrzesień 2010r - nie naliczono składek na FP od wpłat dokonanych pracownikom na liście dodatkowej na kwotę - 1063,95

Dowód:

- wydruk deklaracji rozliczeniowej za wrzesień 2010r
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

5) lipiec 2011r - naliczono składki na FP od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu zawartych umów zlecenia wypłaconych w kwotach niższych niż minimalne wynagrodzenie. Lista płać na kwotę - 3.760,00

Dowód:

- wydruk deklaracji rozliczeniowej za lipiec 2011r
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

6) wrzesień 2011r - *naliczono składki na FP od wynagrodzenia pracownicy - *która miała ukończone 55 lat.

Dowód:

- wydruk deklaracji rozliczeniowej za wrzesień 2011r
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

• art. 104 ust 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r Nr 69 poz. 415 z późn. zm.)- obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących



podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczeń do trzydziestokrotności przeciętnego wynagrodzenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

• art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r Nr 69 poz. 415 z późn. zm.) – składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

• art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. 2006r Nr 158 poz. 1121) - Płatnik nie podlega działaniom ustawy.

Pani Adamowicz Grażyna osoba upoważniona do składania wyjaśnień, wyjaśniła, że w obecnym programie płacowym istnieje możliwość odznaczenia naliczania, czy też nienaliczania składek na FP przy danej osobie, w poprzedniej wersji programowej naliczanie składek na FP czy też nie odznaczano przy wypłacanych kwotach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.05.2012r - Adamowicz Grażyna (akta kontroli str. 61 - 64)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 382,32 zł

Przypis składek: 13,95 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

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 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

osoby, którym dokonano wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych w 2011r

1) * był niezdolny do pracy z powodu choroby od 11.05.2011 do 11.07.2011r - od 25.05.2011r ustalono prawo do zasiłku chorobowego z ubezpieczeń społecznych, ustalając podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przyjęto wynagrodzenie za luty, marzec i kwiecień 2011r oraz nagrodę "13" wypłaconą w styczniu 2011r w związku z poprzednią umową o pracę trwającą do 21.12.2010r, zatrudniony po przerwie na podstawie umowy o pracę od 12.01.2012r.

Dowód:

- kserokopia karty zasiłkowej - *
(akta kontroli str. 11)

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego wraz z wyczeniem podstawy wymiaru zasiłku
(akta kontroli str. 13 - 15)

2) - od 23.10.2010r do 27.02.2011r była niezdolna do pracy z powodu choroby oznaczonej symbolem B, płatnik ustalił prawo do zasiłku chorobowego od 25.11.2010r do 27.02.2011r. Ubezpieczona od 28.02.2010r przebywała na urlopie macierzyńskim do 29.07.2011r - ustalono prawo do zasiłku macierzyńskiego. W okresie od 27.10.2011r do 04.11.2011r oraz od 05.12.2011r do 09.12.2011r była niezdolna do pracy z powodu sprawowania osobistej opieki nad chorym dzieckiem. Ustalając podstawę wymiaru do zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego przyjęto wynagrodzenie z okresu od października 2009r do września 2010r oraz nagrodę "13". Przyjmując nagrodę "13" przyjęto w kwocie faktycznie wypłaconej bez uzupełnienia o potrącone dni niezdolności do pracy.

Dowód:

- kserokopia karty zasiłkowej -
(akta kontroli str. 17 i 27)
- kserokopia karty wynagrodzeń wraz z zaświadczeniem o czasowej niezdolności do pracy
(akta kontroli str. 19 - 25)

3) * - był niezdolny do pracy z powodu choroby w okresie od 22.07.2010r do 30.11.2010r. Płatnik ustalił prawo do zasiłku chorobowego od 05.08.2010r do 30.11.2010r, po wypłaceniu 14 dni wynagrodzenia za czas choroby. Ubezpieczony w okresie od 22.07.2010r do 28.08.2010r przebywał w szpitalu. Płatnik za okres 19 dni pobytu w szpitalu wypłacił ubezpieczonemu zasiłek w wysokości 70%.

Dowód:

- kserokopia karty zasiłkowej - *
- (akta kontroli str. 29)
- kserokopia zaświadczeń lekarskich i wyliczenia podstawy wymiaru zasiłku - *
- (akta kontroli str. 31- 35)

4) * w 2011r miała orzeczoną niezdolność do pracy z powodu konieczności sprawowania osobistej opieki nad chorym dzieckiem. W okresach orzeczonej niezdolności do pracy, płatnik ustalił prawo do zasiłku opiekuńczego. Ustalając podstawę wymiaru do zasiłku opiekuńczego przyjmował wynagrodzenie oraz nagrodę roczną "13" w kwocie faktycznie wypłaconej bez zastosowania uzupełnienia.

Dowód:

- kserokopia karty wynagrodzeń *
- (akta kontroli str. 37 - 39)
- kserokopia zaświadczeń o czasowej niezdolności do pracy wraz z wyliczeniem podstawy *
- (akta kontroli str. 41 - 57)

zgodnie z:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r.o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 i Nr 225, poz. 1463 oraz z 2011 r. Nr 113, poz. 657) - . 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. 41 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r.o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 i Nr 225, poz. 1463 oraz z 2011 r. Nr 113, poz. 657) - 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.

- art. 11 ust.1a i 1b ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r.o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 i Nr 225, poz. 1463 oraz z 2011 r. Nr 113, poz. 657) - 1a. Miesięczny zasiłek chorobowy, z zastrzeżeniem ust. 1b i 2, za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku. 1b. Miesięczny zasiłek chorobowy za okres pobytu w szpitalu od 15 do 33 dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia, wynosi 80% podstawy wymiaru zasiłku.

Pani Grażyna Adamowicz wyjaśniła, że obecnie przyjmując nagrodę "13" do podstawy wymiaru zasiłków, nagroda ta jest uzupełniana o dni nieprzepracowane z powodu choroby.

Stosowne korekty w odniesieniu do wykazanych osób zostaną sporządzone.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 30.05.2012r - Grażyna Adamowicz
(akta kontroli str. 61- 64)

Nadpłata zasiłków wynosi: 153,95 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 554,77 zł



Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - marzec 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

zasiłki finansowane z ubezpieczeń społecznych w 2010r i 2011r.

1) * był niezdolny do pracy z powodu choroby w związku z wypadkiem przy pracy w okresie od 20.09.2010r do 19.10.2010r. Płatnik we wrześniu 2010r wypłacił ubezpieczonemu zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego za 10 dni w wysokości 80% w kwocie - 299,10, dokonał dopłaty do 100% w wysokości 74,80. W dokumentach rozliczeniowych w imiennym raporcie miesięcznym rozliczył zasiłek w kwocie - 373,90. W miesiącu październiku 2010r wypłacił ubezpieczonemu zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie - 747,80, w dokumentach rozliczeniowych dokonał rozliczenia zasiłku faktycznie wypłaconego oraz z listy dodatkowej - łącznie w kwocie 882,60

Dowód:

- wydruk karty zasiłkowej - *
(akta kontroli str. 59)

zgodnie z:

- art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 205 poz. 1585z póź. zm.) - 1. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. 2. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 79,15 zł - zawyżenie rozliczenia.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wynosi 74,80 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r do grudnia 2011r

W okresie objętym kontrolą płatnik opracował 3 wnioski.

W zakresie opracowania i przekazania wniosków płatnik stosował obowiązujące przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z funduszu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r Nr 153 poz. 1227 z póź. zm)

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r do grudnia 2011r.

W okresie objętym kontrolą płatnik wystawił 3 zaświadczenia ZUS Rp-7

- * zaświadczenie z dnia 10.10.2011r
- * zaświadczenie z dnia 06.10.2009r

*zaświadczenie z dnia 15.04.2010r

Wystawiając zaświadczenia ZUS Rp-7 płatnik stosował przepisy art. 125a ust.3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r Nr 153 poz. 1227 z póź. zm), w powiązaniu z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U. Nr 11 poz. 63 z póź. zm.).

Zatrudnianie emerytów i rencistów w aspekcie zawieszania świadczeń

W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał 4 osoby mające ustalone prawo do emerytury lub renty, na dzień kontroli zatrudniał 1 osobę mającą ustalone prawo emerytury - *

Stosownie do wymogów zawartych w art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z funduszu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r Nr 153 poz. 1227 z póź. zm) – płatnik informował ZUS o osiągniętych dochodach przez rencistów.

Sprawdzono 4 zaświadczenia wystawione za 2010r dla:

-
-
-
-

*
*
*
*

Wystawiając zaświadczenia o osiągniętym dochodzie przez zatrudnionych emerytów płatnik stosował obowiązujące przepisy.

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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

Kontrolę zakończono w dniu 12 czerwca 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Słupsk, dnia 12 czerwca 2012 r.

11091
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Anna K...
.....
(podpis kontrolującego)