

P.B.T.
11

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5810011883
REGON: 000539839

Znak pisma: 102012060166PRO002
Znak sprawy: 102012060166

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Sadlinkach
82-522 Sadlinki , ul. Kwidzyńska 12

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Morka-Lubowiecka, posiadający legitymację służbową nr 11159, na podstawie upoważnienia nr 10020120601662 wystawionego 19 czerwca 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 05.07.2012r. Wójtowi Gminy Pani Elżbiecie Krajewskiej.

Kontrolę przeprowadzono w okresie:05.07-24.07. 2012r. (w dniach 05,16,18,19)

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2010r.-41

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2010- 42 ubezpieczonych.

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.

W wyżej wymienionym zakresie zbadano okres od 01/2008r. – 12/2010r.

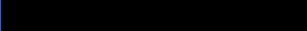
1.1 Prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego Płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U.Nr 205, poz. 1585- jednolity tekst z 2009r./

Kontrolą objęto 6 osób wykazanych na liście płac za miesiąc 12/2010r.

1)		01 10 00
2)		01 10 00
3)		01 10 00
4)		01 10 00
5)		01 10 00
6)		01 10 00

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych stosując wymogi zawarte w art. 36, ust. 1 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U.Nr 205, poz. 1585- jednolity tekst z 2009r./ do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 74 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. Nr 210 , poz.2135/.

Płatnik składek w okresie od 01/2008r. do 12/2009r. zawarł z  umów zleceń, jednak nie złożył za nią zgłoszenia ZUS ZZA. Składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały odprowadzone w kwotach prawidłowych. Zgodnie z wyżej podanymi przepisami zgłoszeń do ubezpieczeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Pani Beata Tesmer sporządzająca min. dokumentację rozliczeniową z ZUS wyjaśniła, iż nieprawidłowość powstała z powodu przeoczenia.

Dowód: wyjaśnienie p. Beaty Tesmer – akta kontroli str. 3

kserokopia umów zleceń – akta kontroli str. 5-12

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek wypłacił pracownikowi [REDAKTOWANE] zasiłek tacierzyński – w miesiącu 07/2010r. w kwocie 427,55 zł. oraz w miesiącu 08/2010r. w kwocie 171,02 zł. od którego nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe.

Pani Beata Tesmer sporządzająca min. dokumentację rozliczeniową z ZUS wyjaśniła, iż nieprawidłowość powstała z powodu przeoczenia.

Dowód: wyjaśnienie p. Beaty Tesmer – akta kontroli str. 3

Obciążenie budżetu państwa – 152,75 zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U.Nr 205, poz. 1585- jednolity tekst z 2009r./ „podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński... stanowi kwota tego zasiłku”

W pozostałych miesiącach płatnik składek naliczył i opłacał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy stosując przepisy:

- art. 18 ust.1, art. 20 ust.1, art. 22 ust.1 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U.Nr 205, poz. 1585- jednolity tekst z 2009r./
- art. 79, art. 81, art. 84, ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz.U. Nr 210 , poz.2135/
- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz.U. Nr 99 , poz.1001/.

Płatnik jako jednostka budżetowa nie nalicza składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.3 Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników spełniających warunki określone w art.4 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r o Emeryturach Pomostowych Dz. U. z 31.12.2009r, Nr 237, poz. 1656)

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

Kontrolą objęto miesiąc 09/2010r.

Na podstawie liczby osób pozostających w ubezpieczeniu w m-cu; 11/2009r. stwierdzono, że płatnik posiadał uprawnienia do wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywał wypłat zgodnie z art.4, art.8, art.11, art.32, art.33, art.35 stosując przepisy ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /Dz.U.Nr 60 , poz.636 z póź.zm./.

2.2.Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego stosując przepisy art.46 ust.2 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U.Nr 205, poz. 1585- jednolity tekst z 2009r./

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie kompletował i nie przekazywał Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wniosków o rentę ani emeryturę.

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

Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art.127 ust.2 ustawy z dnia 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z funduszu ubezpieczeń społecznych /Dz.U. Nr 162, poz.1118/ informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganym dochodzie przez zatrudnionego emeryta p. [REDAKTED]

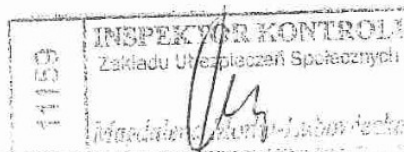
Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. Wykaz badanego materiału
2. Zestawienie ustalonych podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

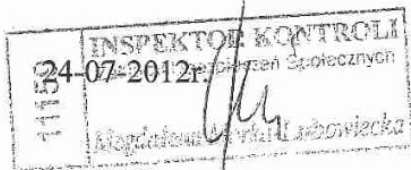
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U.Nr 205, poz. 1585- jednolity tekst z 2009r./ płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek , 80 – 748 Gdańsk. Ul. Chmielna 27/33.

Sztum 24-07-2012r.



(pieczętka i podpis kontrolującego)

Przesłano



Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

BARTCZAK JÓZEFA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
BERENT SŁAWOMIR (011000)	maj 2008, wrzesień 2008, listopad 2009
BŁACHUTA ANDRZEJ (011000)	listopad 2009
CHMIELECKI JÓZEF (011000)	wrzesień 2008
CHOJNACKA ANNA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
CZERWIEC ZENON (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
DAMAZIAK JOLANTA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
DUDEK WIESŁAW (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
GADOMSKA TERESA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
GBURCZYK ADAM (011000)	wrzesień 2008
GBURCZYK HALINA (011000)	maj 2008, wrzesień 2008
GBURCZYK ROMAN (011000)	maj 2008
GLINOWIECKI ANDRZEJ (011000)	listopad 2009
GLINOWIECKI ZBIGNIEW (011000)	wrzesień 2008
GNIĄDEK ADAM (011000)	wrzesień 2008
GNIĄDEK EDWARD (011000)	kwiecień 2008
GREGLEWSKA EWELINA (011000)	wrzesień 2008
HAMPEL JANINA (011000)	kwiecień 2008
KASPRZYK MIECZYŚLAW (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
KOWALSKI GRZEGORZ (011000)	listopad 2009
KOWALSKI JERZY (011000)	listopad 2009
KRAJEWSKA ELŻBIETA (011000)	wrzesień 2008
KRZEMIEN KRZYSZTOF (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
KUZIMSKI ANDRZEJ (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
LEWANDOWSKA MONIKA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
LIPSKI STANISŁAW (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
LUPA PAWEŁ (011000)	kwiecień 2008, listopad 2009
MAGDA WIESŁAW (011000)	listopad 2009
MALINOWSKA JOANNA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
MIKOŁAJEWSKI JÓZEF (011000)	listopad 2009
NAKONIECZNA ALICJA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009

ORŁOWSKI SZYMON (011000)	listopad 2009
PISZCZEWIAT DARIUSZ (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
PODGÓRSKA GABRIELA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
RACZYŃSKA TERESA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
ROGAŁA SŁAWOMIR (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
SOWA JANUSZ (011000)	wrzesień 2008
STEMPEL JADWIGA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
SZCZERBA MIECZYŚLAW (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009, lipiec 2010
SZCZERBA MIECZYŚLAW (124000)	lipiec 2010
SZCZERBA MIECZYŚLAW (124000)	sierpień 2010
ŚLIMIŃSKA JOANNA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
TADEJEWSKA GRAŻYNA (011000)	wrzesień 2008
TESMER BEATA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009
WAGA MARIAN (011000)	listopad 2009
ŻUCHOWSKA ANNA (011000)	wrzesień 2008, listopad 2009

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

JEDLIŃSKI WŁADYSŁAW	wrzesień 2010
---------------------	---------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

CZERWIEC ZENON	wrzesień 2010
----------------	---------------

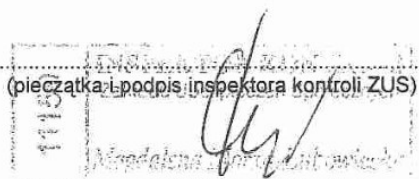
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Magdalena Morka-Lubowiecka

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102012060166PRO001
 Płatnik: URZĄD GMINY
 NIP: 5810011883
 REGON: 000539839

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. SZCZERBA MIECZYŚLAW, PESEL: 77010113198, kod tytułu ubezpieczenia: 124000					
07-2010	427,55 zł				
08-2010	171,02 zł				
Razem:	598,57 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)



Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 07-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	83,46 zł	83,46 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	25,65 zł	25,65 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	109,11 zł	109,11 zł	0,00 zł
2. 08-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	33,38 zł	33,38 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	10,26 zł	10,26 zł	
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		0,00 zł	116,84 zł	116,84 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		0,00 zł	35,91 zł	35,91 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	152,75 zł	152,75 zł	0,00 zł
Razem:		0,00 zł	152,75 zł	152,75 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

