

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5921004490
REGON: 000527569

Znak pisma: 102011030030PPK001
Znak sprawy: 10-0954-2011030030

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI w SKÓRCZU,
83-220 Skórcz, Główna 28. 4/0

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Buczyńska, posiadający legitymację służbową nr 11067, na podstawie upoważnienia nr 10-0954-20110300301 wystawionego 18 lutego 2011 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 17 maja 2011 r. do 25 maja 2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 maja 2011 r. płatnikowi składek: Barbara Krzyżanowska – Skarbnik Urzędu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2010 r.: 31.

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

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: styczeń 2008 r. - grudzień 2010 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnika składek.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. Nr 137 poz.887 z późniejszymi zmianami/.

Ubezpieczonych.

Kontroli poddano 6 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, co stanowi 25% zatrudnionych pracowników na dzień 30.11.2010r.:

-	PESEL
-	PESEL
-	PESEL
-	PESEL
-	PESEL
-	PESEL

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych stosując wymogi zawarte w art. 36 ust.1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. Nr 137 poz.887 z późn. zm., Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz.74 ze zmianami/.

Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszenia stosując wymogi art. 74 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. nr 210, poz.2135/.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik za pracownicę przebywającą w okresie od 27.12.2008r. do 15.05.2009r. na urlopie macierzyńskim nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z finansowane z budżetu państwa:

- w mies. 12/2008r. od podstawy 299,70zł.
- w mies. 01/2009r. od podstawy 1858,14zł.
- w mies. 02/2009r. od podstawy 1678,32zł.
- w mies. 03/2009r. od podstawy 1858,14zł.
- w mies. 04/2008r. od podstawy 1798,20zł.
- w mies. 05/2009r. od podstawy 899,10zł.

W oparciu o informacje pozyskane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS ustalono, że w okresie od 27.12.2008r. do 15.05.2009r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Płatnik za pracownicę przebywającą w okresie od 09.01.2009r. do 28.05.2009r. na urlopie macierzyńskim nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z finansowane z budżetu państwa:

- w mies. 01/2009r. od podstawy 1091,58zł.
- w mies. 02/2009r. od podstawy 1328,88zł.
- w mies. 03/2009r. od podstawy 1471,26zł.
- w mies. 04/2009r. od podstawy 1423,80zł.
- w mies. 05/2009r. od podstawy 1328,88zł.

W oparciu o informacje pozyskane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS ustalono, że w okresie od 09.01.2009r. do 28.05.2009r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Płatnik za pracownicę przebywającą w okresie od 02.04.2008r. do 05.08.2008r. oraz w okresie od 12-31.08.2009r. na urlopie macierzyńskim nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa:

- w mies. 04/2008r. od podstawy 1173,63zł.
- w mies. 05/2008r. od podstawy 1254,57zł.
- w mies. 06/2008r. od podstawy 1214,10zł.
- w mies. 07/2008r. od podstawy 1254,57zł.
- w mies. 08/2008r. od podstawy 202,35zł.
- w mies. 08/2009r. od podstawy 899,10zł.

W oparciu o informacje pozyskane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS ustalono, że w okresie od 02.04.2008r. do 05.08.2008r. oraz w okresie od 12.08.2009r. do 31.08.2009r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1. pkt 19, art. 36 ust. 2 i 9a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 24 stycznia 2007r. Nr 11 , poz. 74 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają , osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopiach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Zgłoszenia do ubezpieczeń dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym. Obowiązek zgłoszenia należy do płatnika składek,
- art.18 ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 24 stycznia 2007r. Nr 11 , poz. 74 z późn. zm.) za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu,
- art.17 ust.3 i 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255 z późniejszymi zmianami) od 01.05.2004r. świadczenie pielęgnacyjne wynosi 420zł.,
- art. 41 ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 24 stycznia 2007r. Nr 11 , poz. 74 z późn. zm.) imienny raport miesięczny zawiera rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne.

Skarbnik jednostki Pani Barbara Krzyżanowska wyjaśniła, że błąd wynika z przeoczenia.

Dowód:

- potwierdzone kserokopie list płac za 4, 5, 6, 7, 8 i 12/2008r, za 1, 2, 3, 4, 5 i 8/2009r. (akta kontroli str. 3-25),

- potwierdzone kserokopie przelewów zasiłków macierzyńskich za 4, 5, 6, 7, 8 i 12/2008r., za 1, 2, 3, 4, 5 i 8/2009 (akta kontroli str. 27-49),
- Protokół Przyjęcia Wyjaśnień p. B. Krzyżanowskiej (akta kontroli str. 51-52).

Obciążenie budżetu państwa: 5 411,09 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 składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania

Składka na ubezpieczenie wypadkowe.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / Dz. U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami /. Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 1.01.2008r. 0,84%.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2008r. w dniu 12.01.2009r.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2009r. w dniu 14.01.2010r.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2010r. w dniu 14.01.2011r.

Informację ZUS IWA złożono zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / Dz. U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami /.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono zgodnie z art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. nr 210, poz.2135z późniejszymi zmianami/.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz Pracy

Płatnik ustalił składki na Fundusz Pracy stosując wymogi wynikające z art.104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.).

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 2008 r. - grudzień 2010 r

W listopadzie 2008r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 23 ubezpieczonych.

W listopadzie 2009r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 17 ubezpieczonych.

W listopadzie 2010r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 16 ubezpieczonych.

Szczegółowej kontroli poddano wypłacone świadczenia wykazane i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 2/2009r.

2

W miesiącu 2/2009r. – płatnik ustalił prawo i dokonał wypłaty:

- zasiłku chorobowego dla 1 ubezpieczonego za 15 dni choroby na kwotę 1057,81zł.,
- zasiłku macierzyńskiego dla 2 ubezpieczonych za 56 dni na kwotę 3007,20zł.,

Łączna kwota wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 11/2009r. wyniosła 4065,01zł.

Płatnik składek był uprawniony do wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego w myśl art. 61 ust. 1, pkt. 1 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.). Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał zasiłki z ubezpieczenia chorobowego w myśl art. 11 ust. 1 i 2, art. 18, art. 19, art. 36 i art. 38 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.)

Do dnia kontroli nie wpłynął do płatnika żaden wniosek ubezpieczonego o dokonanie przeliczenia podstawy wymiaru zasiłków wypłaconych mu za okres przed dniem 7.07.2008r. z uwzględnieniem składników wynagrodzenia od których uiszczono składkę na ubezpieczenie chorobowe, a które nie były wliczane do podstawy wymiaru zasiłków.

Płatnik do dnia kontroli nie dokonywał wyrównań zasiłków chorobowych w skutek realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r.

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

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie kompletował żadnych wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontroli poddano 2 zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 sporządzone w 2010r. dla Pani
oraz Pana

Wykazane w w/w zaświadczeniach kwoty wynagrodzeń są zgodne z dokumentacją źródłową.

Płatnik dla w/w sporządził zaświadczenia w myśl art. 36, art. 59 ust. 15 oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) oraz paragrafu 1 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 lipca 1999r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego.

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 zastrzeżenie do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 25 maja 2011 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gdańsk, dnia 25 maja 2011 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

25-05-2011

BURMISTRZ

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)