

4

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5932444933

REGON: 000534523

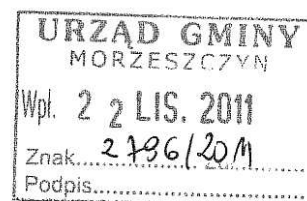
Znak pisma: 102011090021PRO001

Znak sprawy: 1020110900211

Protokół kontroli

Płatnika składek:

Urząd Gminy Morzeszczyn
ul. 22 Lipca 4
83-132 Morzeszczyn



Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Rudnik, posiadający legitymację służbową nr 11155, na podstawie upoważnienia nr 1020110900211 wystawionego 16 sierpnia 2011 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 listopad 2011 r. – 22 listopada 2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 listopada 2011 r. Wójtowi Gminy Morzeszczyn: **Piotrowi Lanieckiemu**.

Dowód:

upoważnienie do przeprowadzenia kontroli (akta kontroli str. 1-2).

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2010 r.: 36.

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

1.1.1. Płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 107 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami).

1.1.2. Pracowników, osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych

Szczegółowej kontroli poddano zgłoszenia 22 osób (51%) zgłoszonych w okresie objętym kontrolą do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolowano zgłoszenia:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w myśl:

- art. 13 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami).

- art. 66, ust. 1 i art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 27.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami).

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 składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

- art. 16, 17, 18, 20, 21 i 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami);

- art. 27, art. 28 ust. 2 i 3, art. 29 ust. 1 i art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322).

- § 8 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków ((Dz. U. z 30.11.2002 r. Nr 200, poz. 1692 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z art. 31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322) płatnik składek był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA. Informacje ZUS IWA płatnik składał w ustawowym terminie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1. Płatnik składek w styczniu 2008 r., styczniu i maju 2009 r. oraz lutym 2010 r. od osiągniętego w tych miesiącach przychodu przez zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy pracowników naliczył oraz zadeklarował składki na ub. zdrowotne bez obniżenia do wysokości zaliczki na podatek dochodowy (składki na ub. zdrowotne obliczone przez płatnika były wyższe od obliczonej zaliczki na podatek dochodowy).

Powyższe dotyczy:

- (01/2008, 01 i 05/2009 oraz 02/2010);
- (01/2008, 01 i 05/2009 oraz 02/2010);
- (01/2008);
- (01/2008, 01 i 05/2009 oraz 02/2010);
- (05/2009 i 02/2010);

2. Płatnik składek w maju 2008 r. od osiągniętego przychodu przez zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy pracowników naliczył oraz zadeklarował składki na ub. zdrowotne w kwotach niższych niż ustalone w trakcie czynności kontrolny.

Powyższe dotyczy:

-
-
-
-

Zgodnie z:

art.81 ust. 1, 5 i 6 oraz art. 83 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 27.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami). **do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, które są pracownikami w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe według, których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągniany u pracodawcy przez osoby wykonujące pracę z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy. Gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonej przez tego płatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zmianami), składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.**

Dowód:

- kopie umów o pracę i świadectw pracy osób wykazanych w pkt. 1.2.2. protokołu kontroli (akta kontroli str. 3-11).
- kopie list płac za miesiące wykazane w pkt. 1.2.2. protokołu kontroli (akta kontroli str. 13-57).
- DRA i raporty za miesiące wykazane w pkt. 1.2.2. protokołu kontroli zapisane w KSI ZUS.

Księgowa Urzędu Gminy w Morzeszczynie Pani Grażyna Szlagowska wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku błędnie działającej aplikacji komputerowej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 115-116).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na ub. zdrowotne: 101,82 zł.

Odpis składek na ub. zdrowotne: 102,03 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 w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy

1. Płatnik składek w okresie od 07/2009 do 08/2009 zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu osiągniętego przez ubezpieczoną i , które w w/w okresie miały ukończone 55 lat.
2. Płatnik składek we wrześniu 2009 r. naliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu osiągniętego przez zatrudnionych u płatnika pracowników w kwocie 1776,09 zł. Ustalono, iż od przychodu osiągniętego we wrześniu 2009 r. przez zatrudnionych u płatnika pracowników składki na Fundusz Pracy wynoszą 1767,15 zł.

3. Płatnik składek w okresie od marca 2010 r. do grudnia 2010 r. naliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu osiągniętego przez zatrudnionych u płatnika pracowników w kwotach niższych niż ustalone w trakcie czynności kontrolny.

Zgodnie z:

-art. 104 ust. 1, 2 i 3, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 25.04.2008 r. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami) **składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia do trzydziestokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej najniższe - minimalne wynagrodzenie.**

-art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 25.04.2008 r. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami) **od 01.07.2009 r. składki na Fundusz Pracy, opłaca się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia do trzydziestokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej najniższe - minimalne wynagrodzenie za osoby pozostające w stosunku pracy, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.**

Dowód:

- kopie umów o pracę i świadectw pracy osób wykazanych w pkt. 1.2.3. protokołu kontroli (akta kontroli str. 59-61).
- kopie zestawień list płac za miesiące i okresy wykazane w pkt. 1.2.3. protokołu kontroli (akta kontroli str. 63-113).
- DRA i raporty za miesiące i okresy wykazane w pkt. 1.2.3. protokołu kontroli zapisane w KSI ZUS.

Księgowa Urzędu Gminy w Morzeszyczynie Pani Grażyna Szlagowska wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku błędnie działającej aplikacji komputerowej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 115-116).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na FP:	628,31 zł.
Odpis składek na FP:	233,56 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu oraz nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczenia chorobowego na dzień:

- 30.11.2008 r. 33 ubezpieczonych.
- 30.11.2009 r. 33 ubezpieczonych.

-30.11.2010 r. 34 ubezpieczonych.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2008 r. - grudzień 2010 r.

2.1.1. Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

Zgodnie z art. 61 ust. 1, pkt. 1, ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 21.02.2005 r. Nr 31, poz. 267 z późniejszymi zmianami) płatnik składek był uprawniony do ustalania, rozliczania i wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Kontroli poddano 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa za styczeń, marzec i październik 2010 r. wykazanych w dokumentach rozliczeniowych ZUS nr 01/01/2010, 01/03/2010 i 03/10/2010.

Świadczenia poddane szczegółowej kontroli ustalono i wypłacono w myśl powołanych wyżej przepisów.

2.1.2. Świadczenia w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 28.11.2002 r. Nr 199, poz. 1673 z późniejszymi zmianami) płatnik składek był uprawniony do ustalania, rozliczania i wypłacania świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano 100% świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego za grudzień 2010 r. wykazanych w dokumentach rozliczeniowych ZUS nr 03/12/2010.

Świadczenia poddane szczegółowej kontroli ustalono i wypłacono w myśl powołanych wyżej przepisów.

2.1.3. Wyrównanie zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań wskutek realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 r.

Płatnik nie wypłacał wyrównań zasiłków i odsetek, a pracownicy nie składali wniosków o wypłatę wyrównań w związku z orzeczeniem TK.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2008 r. - grudzień 2010 r.

Płatnik składek rozliczał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych w miesiącach objętych szczegółową kontrolą stosując przepisy art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 i Nr 218, poz. 1690).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2008 r. - grudzień 2010 r.

Zgodnie z art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) płatnik składek był zobowiązany do opracowywać wnioski dla celów ustalania prawa do świadczeń emerytalno – rentowych.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie opracował 2 wnioski dla celów ustalania prawa do świadczeń emerytalno – rentowych dotyczące:

–
–
Powyższy wnioski płatnik opracował na zasadach i w terminie określonym w art. 125 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami).

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2008 r. - grudzień 2010 r.

1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił 2 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7) dla celów emerytalno – rentowych.

Rzetelność danych wykazanych przez płatnika składek w zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7) dla celów emerytalno – rentowych sprawdzono w oparciu o:

- akta osobowe pracowników;
- dokumentację płacową.

Skontrolowano 2 zaświadczenia ZUS Rp-7 dla celów emerytalno – rentowych:

–
–
Ustalono, że wystawione zaświadczenie ZUS Rp-7 jest zgodne z dokumentami źródłowymi, a prawidłowość danych w wystawionym przez płatnika zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu jest zgodna z art.6, art.7, art.15 ust.1 i 3, art.175 ust.1 i 1a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami).

2. Płatnik składek nie zatrudnia osób, które po przyznaniu prawa do emerytury po dniu 30.06.2000 r. pracują nadal, bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy.

3. Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiągniętych dochodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów.

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 późniejszymi zmianami.), 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 Oddział Gdańsk, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.**

Kontrolę zakończono w dniu 22 listopada 2011 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Morzeszczyn, dnia 22 listopada 2011 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

22.11.2011
WÓJTA GMINY
Piotr Łojciechowski
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY
83-132 MORZESZCZYN
ul. 22 Lipca 4
tel./fax 058 536 27 92
tel. 058 536 27 19 lub 24
NIP 593-24-44-933