

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział we Włocławku
Wydział Kontroli Płatników Składek
Plac Wolności 18/19
87-800 Włocławek

Dane identyfikacyjne płatnika

NIP :8891131209
REGON : 000537042

na dzień kontroli 43 osoby
ubezpieczone

PROTOKÓŁ KONTROLI

PLATNIK: Urząd Gminy w Osiecinach , ulica I Armii Wojska Polskiego 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS:

- Waldemar Kazimierczyk posiadający legitymację służbową nr 02041 na podstawie upoważnienia nr 460000-0950-189/2004 z dnia 29.01.2004r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 03.02.2004r.,05-06.02.2004r.,10.02.2004r., 16.02.2004r., 20.02.2004r.,25.02.2004r.i 08.03.2004r.

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania kontrolnego przedłożono płatnikowi składek wójtowi gminy panu Jerzemu Izydorskiemu w dniu 03.02.2004r.

ZAKRES KONTROLI

1. Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.
3. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
4. Prawdliwość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
5. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 31.12..2003r..

1.1.Płatnik

Zbadano :Ustawę o samorządzie terytorialnym, decyzję Urzędu Skarbowego o nadaniu nr NIP, zaświadczenie GUS o nadaniu nr REGON, zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZPA, .

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

- zgłoszenia dokonano w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.Ubezpieczonego

Zbadano: zgłoszenia do ubezpieczenia ZUS ZUA, akta osobowe ubezpieczonego, umowy o pracę, listy płac, raporty imienne ZUS RCA,RCX, ZUS RSA deklaracje podatkowe PIT-4 i dowody wpłat składek.

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli

Ustalono:

1.W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych

- zgłoszenia dokonano w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.W zakresie zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego

- zgłoszenia dokonano w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wypłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład za okres od 01.01.1999r. do 31.12.2003r.

Zbadano: raporty miesięczne ZUS RCA, RCX, ZUS RSA, ZUS RZA, deklaracje miesięczne ZUS DRA, dowody wpłat składek, deklaracje podatkowe PIT-4, i listy płac.

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli

Ustalono:

Płatnik wykazywał wszystkie osoby w dokumentach rozliczeniowych, które podlegają ubezpieczeniu społecznemu.

1. W zakresie ustalania podstawy wymiaru składek.

Podstawy wymiaru składek ustalane zgodnie z dokumentacją źródłową.

2. W zakresie obliczania składek według obowiązujących stóp procentowych.

W okresie od 01/1999r. do 02/1999r. płatnik naliczał składki na ubezpieczenie wypadkowe według stopy procentowej 2,03% zamiast 1,62% oraz składka na Fundusz Pracy za ten sam okres była naliczana według stopy procentowej 3% zamiast 2,45%. Powyższe nieprawidłowości reguluje ustawa z 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. nr 137 poz. 887 ze zmianami / natomiast w Dzienniku Ustaw nr 26 poz. 228 opublikowany został tekst ustawy z dnia 19 lutego 1999r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art.53 ust.1 ustawy z 14 grudnia 1994r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu /tekst jednolity: Dz. U. Nr 6 z 2001r.,poz.56 ze zmianami ./ W wyniku tego powstały nadpłaty składek za wyżej wymieniony okres i wynosi na ubezpieczenie społeczne 361,33 zł ,na Fundusz Pracy 497,13 zł.

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi zaewidencjonowanymi na kontach ubezpieczonych , a ustaleniami kontroli miesięcznych zakresie składek na ubezpieczenie społeczne- zał. 3

Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi zaewidencjonowanymi na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne- zał.4

Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi na koncie płatnika składek, a ustaleniami kontroli w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych- zał.5

3. W zakresie potrącania i opłacania składek.

Rozliczanie składek dokonywane według zasad finansowania określonych w przepisach, a opłaty były dokonywane zgodnie z terminem wynikającym z art. 47 ust.1 pkt.3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z 13.10.1998r. /Dz. U.nr137 ze zmianami /, oraz art. 26 ust.1 ustawy z 06.02.1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym /Dz. U. nr 28 poz. 153 ze zmianami /.

3. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu w okresie od 01.01.1999r. do 31.12.2003r.

Zbadano: raporty miesięczne ZUS RCA, RCX, deklaracje miesięczne ZUS DRA, deklaracje podatkowe PIT-4, i listy płac.

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

1. W zakresie ustalenia uprawnień, wypłacania i rozliczania świadczeń pieniężnych w razie choroby i macierzyństwa.

W okresie objętym kontrolą występowały świadczenia pieniężne w razie choroby i macierzyństwa.

Sprawdzono:

- 06/1999 r. wypłacono 947,50 zł. zasiłku chorobowego
- 06/2000 r. wypłacono 513,24 zł. zasiłku chorobowego
- 06/2001 r. nie występowały wypłaty świadczeń
- 06/2002 r. wypłacono 343,80 zł. zasiłku chorobowego
- 07/2003 r. wypłacono zasiłek opiekuńczy na kwotę 156,06 zł.

2. W zakresie ustalania uprawnień oraz terminowość wypłacania zasiłków pieniężnych z budżetu państwa.

Płatnik w okresie od 01/1999r. do 12/2003r. był uprawniony do wypłaty świadczeń z budżetu państwa.

Sprawdzono:

- 06/1999r. - 20 pozycji wypłaconych zasiłków rodzinnych na kwotę 1402,70 zł.
- 06/1999r. - 4 pozycje zasiłku pielęgnacyjnego na kwotę 462,68 zł.
- 07/2000r. - 22 pozycje wypłaconych zasiłków rodzinnych na kwotę 1866,00 zł.
- 07/2000 r. - 10 pozycji wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych na kwotę 1327,04 zł.
- 07/2000 r. - 1 pozycja zasiłku wychowawczego na kwotę 276,90 zł.
- 06/2001r. - 16 pozycji wypłaconych zasiłków rodzinnych na kwotę 1534,90 zł.
- 06/2001r. - 7 pozycji zasiłków pielęgnacyjnych na kwotę 951,72 zł.
- 06/2001r. - 1 pozycję zasiłku wychowawczego na kwotę 308,80 zł.
- 06/2002r. - 7 pozycji wypłaconych zasiłków rodzinnych na kwotę 808,40 zł.
- 06/2002r. - 5 pozycji zasiłków pielęgnacyjnych na kwotę 683,20 zł.
- 06/2002r. - 1 pozycja zasiłku wychowawczego na kwotę 169,60 zł.
- 07/2003r. - 13 pozycji wypłaconych zasiłków rodzinnych na kwotę 1220,30 zł.
- 07/2003r. - 4 pozycje wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych na kwotę 566,80 zł

W/w okresach wypłaty świadczeń z budżetu państwa były wypłacane zgodnie z źródłową dokumentacją i potrącane w deklaracjach rozliczeniowych za każdy mieniąc.

3. W zakresie ustalania , wypłacania i rozliczania świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego.

Sprawdzono :

- 06/2000r. -1 pozycję zasiłku wypadkowego na kwotę 292,04 zł.

W innych okresach nie występowały wypłaty świadczenia wypadkowego.
Świadczenia w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego w okresie objętym kontrolą były wypłacane i rozliczane w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Zgodnie z art. 125 ust.2 ustawy z 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych / Dz. U. nr162 poz. 1118 z 1998r. ze zmianami/ wnioski o świadczenia emerytalne były opracowywane 2 wnioski o przyznanie świadczenia emerytalnego.

Sprawdzono :

- Pani Elżbieta Kowalska AGiSO.1511-a/1/2003
- Pani Elżbieta Chenc AGiSO.1511-a/2/2003

5. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

1. W zakresie prawidłowości danych w wystawianych zaświadczeniach ZUS Rp-7 dla celów emerytalno – rentowych, w tym dla celów ustalenia kapitału początkowego.

Płatnik skompletował i nadesłał dokumentację zgodnie z harmonogramem oraz w ramach terminarza wysyłania dokumentacji do organu rentowego.

Sprawdzono :

- 10% zaświadczeń Rp-7 z 29 złożonych.
- liczba wniosków o ustalenie kapitału początkowego objęta kontrolą – 5 szt.

Ustalono:

W jednym przypadku u pani Anny Grzybek za 1995r. nie doliczono w zaświadczeniu Rp-7 wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w kwocie 297,92zł.

Podstawa prawna:

- rozporządzenie Ministra Pracy, Płac i Spraw socjalnych z dnia 27 grudnia 1983r. w sprawie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne za pracowników uspołecznionych zakładów pracy / Dz.U. Nr 137, poz. 332/,
- uchwała Nr 33 Rady Ministrów z dnia 25 marca 1983r. w sprawie klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki uspołecznionej / MP nr 15, poz. 85/.

Szczegółowe ustalenia zawarte są w załączniku nr 6 do protokołu kontroli.

2. W zakresie zatrudniania emerytów i rencistów w aspekcie zawieszania lub zmniejszania świadczeń.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono zatrudnienie osób w wieku emerytalnym jednak ich wynagrodzenie nie spowodowało zawieszenia lub zmniejszenia emerytury w myśl art. 2 ustawy z dnia 21.01.2001r.o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawy o emeryturach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /Dz. U. Nr 9poz. 118/.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie płatnika składek.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

1. Wykaz badanych dokumentów.
2. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania kontrolnego.
3. Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi zaewidencjonowanymi na kontach ubezpieczonych, a ustaleniami kontroli miesięcznych zakresie składek na ubezpieczenie społeczne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi zaewidencjonowanymi na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne
5. Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
6. Zestawienie różnic między okresami zatrudnienia i wynagrodzeniami wykazanymi dla celów emerytalno – rentowych a faktycznymi.
7. Jedną korektę zaświadczenia ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Pani Anny Grzybek.
8. Protokół przesłuchania inspektora ds. organizacyjnych pani Aldony Kurant-1szt.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 ze zmianami) płatnik 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 we Włocławku
Wydział Kontroli Płatników Składek
Plac Wolności 18/19
87-800 Włocławek

Płatnik składek zobowiązany jest na podstawie art. 47 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz.887 ze zmianami) złożyć deklaracje korygujące oraz imienne raporty miesięczne-korygujące – zgodnie z ustaleniami kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania tych ustaleń.

Osięciny, 08.03.2004r.



.....
/pieczęć i podpis inspektora ZUS/

Wójt Gminy
mgr Jerzy Jędrorski

Płatnik:

NIP:8891131209

REGON:000537042

Urząd Gminy

88-220 Osiećciny

ulica I Armii Wojska Polskiego 14

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli
z dnia 08.03.2004r.

Wykaz zbadanych dokumentów

1. Ustawa o Samorządzie Terytorialnym.
2. Decyzja Urzędu Skarbowego o nadaniu nr NIP.
3. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON.
4. Dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZCZA.
5. Dokumenty zgłoszeniowe płatnika: ZUS ZPA,.
6. Dokumenty wyrejestrowujące: ZUS ZWUA
7. Listy wynagrodzeń.
8. Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA.
9. Raporty miesięczne ZUS RCA, ZUS RCX, ZUS RSA, ZUS RZA
10. Dowody wpłat składek.
11. Deklaracje podatkowe PIT-4 .
12. Dokumentacja niezbędna do wypłaty świadczeń z budżetu państwa .