

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział Wojewódzki w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Płatników Składek
85-224 Bydgoszcz, ul. Św. Trójcy 33
Siedziba Wydziału – ul. M. Konopnickiej 18a

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP **9531023659**
REGON **000547023**

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : **URZĄD GMINY SICIENKO**
ul. Mrotecka 9
86-014 Sicienko

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS **Ryszard Kurzeja**, Nr legit. służb. **02092**
na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 040000-0954-90/2008 z dnia
19 grudnia 2007 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 28.01.2008 r..

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 17 stycznia 2008 r. **Wójtowi Gminy Sicienko – p. mgr Janowi Wach**

ZAKRES KONTROLI

1. **Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**
2. **Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**
3. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego.**
4. **Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

USTALENIA KONTROLI

Na dzień 30 listopada 2006 r. płatnik zgłosił do ubezpieczeń społecznych **117** ubezpieczonych.
Na dzień 30 listopada 2007 r. płatnik zgłosił do ubezpieczeń społecznych **110** ubezpieczonych

Kontrola obejmowała okres od 1.01.1999 r. do 31.12.2007 r.
Badaniem kontrolnym objęto okres od 01/2005 r. do 12/2007 r.

Dokonano wpisu w księdze kontroli w poz. 1.

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano następujące dokumenty:

- 1) listy płac, kopie dokumentów rozliczeniowych, będące w posiadaniu płatnika za okres od 1/2005 r. do 12/2007 r.
- 2) kopie deklaracji podatkowych PIT-4 za lata, 2005, 2006,
- 3) kopie informacji ZUS IWA za 2004, 2005, 2006 r.,
- 4) zaświadczenie o numerze REGON .
- 5) zawiadomienia o wysokości składki na ubezpieczenie wypadkowe z dnia 23.03.2006 r. i z dnia 4.04.2007 r.
- 6) mowy-zlecenia, rachunki za wykonanie umów-zleceń, listy wypłat należności za wykonane umowy-zlecenia z okresu od 01/2005 r. do 12/2007 r.,
- 7) listy wypłat świadczeń rodzinnych wypłacanych osobom pobierającym świadczenie pielęgnacyjne w związku z rezygnacją z zatrudnienia w celu sprawowania osobistej opieki nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny z okresu od 01/2005 r. do 12/2007 r., oraz:
 - wnioski o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego wraz z załącznikami,
 - decyzje Wójta Gminy Sicienko w sprawie przyznania świadczenia pielęgnacyjnego z tytułu rezygnacji z zatrudnienia w związku z opieką nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

Osoby zatrudnione w Urzędzie i pobierające świadczenia pielęgnacyjne w okresie objętym kontrolą zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego.

1.2. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatnik złożył wymagane informacje ZUS IWA..

1.3. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.4. Fundusz Pracy.

W okresie od 03/2006 r. do 11/2006 r. oraz w 01/2007 r. płatnik przyjął do podstawy naliczenia składek na FP wypłacone pracownikom wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy oraz dodatki funkcyjne i dodatki stażowe, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy i zasiłku chorobowego. Należności te - zgodnie z art. 18, ust 2 ustawy z dnia 18 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007 r. Nr. 11, poz. 74) oraz zgodnie z § 2, pkt 24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z 1999 r. ze zm.) - nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Ponadto, w 12/2006 r. płatnik przyjął do podstawy naliczenia składki na FP za ubezpieczoną kwotę 1 256,90 zł.; z listy płac wynika, że ubezpieczona otrzymała w grudniu 2006 r. wynagrodzenie w kwocie 2 156, 00 zł.

Dowody:

- kserokopie list płac za okres od 03/2006 r. do 01/2007 r.
(akta kontroli – str. nr 3-94)
- dane zarejestrowane w KSI ZUS.

Zgodnie z art. 104, ust 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001, ze zm.) – składki na Fundusz Pracy opłaca się od kwot stanowiących podstawę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Różnica na dobro płatnika wynosi **658,65 zł**.

Różnica na dobro ZUS wynosi **22,00 zł**.

Zestawienie zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.5. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik nie był zobowiązany do opłacania składek na FGŚP.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz z ubezpieczenia wypadkowego, podstawy wymiaru tych świadczeń, terminowości ich wypłaty oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Zbadano dokumentację dotyczącą :

1) zasiłków chorobowych wypłaconych następującym ubezpieczonym:

- w 10, 11, 12/2005 r.
- w 01, 02, 03, 06/2006 r.,
- w 04/2006 r.,
- w 11, 12/2007 r.,
- w 01, 03, 09, 12/2007 r.

2) zasiłków opiekuńczych wypłaconych następującym ubezpieczonym:

- w 05/2005 r.,
- w 11/2007 r.

3) zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego :

- w 11, 12/2006 r.

Zbadane zasiłki wypłacono i rozliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń rodzinnych, terminowość wypłacania tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu

Zbadano dokumentację dotyczącą :

1) zasiłków rodzinnych oraz dodatków do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego wypłacanych w okresie od stycznia do września 2005 r. następującym ubezpieczonym:

-
-

2) zasiłku pielęgnacyjnego wypłacanego:

- w okresie roku 2005 i 2006.

Zasiłki wypłacono i rozliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego

Zbadano kopie wniosków o ustalenie kapitału początkowego, w tym zaświadczenia ZUS Rp-7, dotyczące:

-
-
-

—
—

Zbadane wnioski sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Zbadano kopie zaświadczeń o wysokości dochodów zatrudnionych emerytów oraz karty płacowe dotyczące następujących osób:

1) za rok 2005:

—
—
—
—

2) za rok 2006 :

—
—
—
—
—
—
—

Zbadane zaświadczenia wystawiono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

* * *

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

.....
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 – tekst jedn. 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. Zastrzeżenia należy przesłać na adres podany w nagłówku protokołu.
.....

Bydgoszcz, dnia 28.01.2008 r.

02092 INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Ryszard Kurza

Pieczęć i podpis inspektora kontroli

Protokół wysłano/doręczono płatnikowi

Płatnik: **UZURĄD GMINY SICIENKO**
 NIP 9531023659 REGON 000547023

Załącznik nr 1
 do protokołu kontroli
 z dnia 28.01.2008 r.

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

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	03/2006	Fundusz Pracy	2 602,93	2 579,74		23,19
		FGŚP				
2	04/2006	Fundusz Pracy	2 861,85	2 704,89		156,96
		FGŚP				
3	05/2006	Fundusz Pracy	2 856,08	2 780,13		75,95
		FGŚP				
4	06/2006	Fundusz Pracy	1 876,89	1 797,40		79,49
		FGŚP				
5	07/2006	Fundusz Pracy	3 061,90	2 991,28		70,62
		FGŚP				
6	08/2006	Fundusz Pracy	2 881,51	2 799,55		81,96
		FGŚP				
7	09/2006	Fundusz Pracy	2 850,37	2 763,81		86,56
		FGŚP				
8	10/2006	Fundusz Pracy	2 680,36	2 676,06		4,30
		FGŚP				
9	11/2006	Fundusz Pracy	3 273,31	3 247,32		25,99
		FGŚP				
x	x	Razem FP	24 945,20	24 340,18	0,00	605,02
x	x	Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS



Płatnik: **UZRAŁ GMINY SICIENKO**
 NIP 9531023659 REGON 000547023

Załącznik nr 1
 do protokołu kontroli
 z dnia 28.01.2008 r.

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

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
10	12/2006	Fundusz Pracy	4 440,36	4 462,36	22,00	
		FGŚP				
11	01/2007	Fundusz Pracy	4 095,59	4 041,96		53,63
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
x	x	Razem FP	8 535,95	8 504,32	22,00	53,63
x	x	Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

