

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Opolu
Wydział Kontroli Płatników Składek
45-701 Opole ul. Wrocławska 24
z siedzibą ul. Obrońców Stalingradu 66
45-512 Opole.

Znak pisma: 242015050104PRO001
Znak sprawy: 242015050104

K.B.H. / F

J. Janowski

URZĄD GMINY I MIASTA W OZIMEK	
19-05-2015	
WPEŁNIŁO	
Numer	5054 / 2015 / 114
Ilość załączników	

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP 754-002-21-73
REGON 000527960
PESEL

PROTOKÓŁ KONTROLI

URZĄD GMINY I MIASTA OZIMEK
UL. KS. JANA DZIERŻONA 4 B, 46-040 OZIMEK.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariola Czurko, posiadająca legitymację służbową nr 08044, na podstawie upoważnienia nr 2420150501041 wystawionego w dniu 23 kwietnia 2015r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 6 maja 2015r. do 14 maja 2015r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 6 maja 2015r. - płatnikowi składek Panu Burmistrzowi Janowi Labus.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2014r. - 74 osoby.

Średnia liczba ubezpieczonych w roku 2014r. - 75 ubezpieczonych.

ZAKRES 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.

B

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli z uwzględnieniem czasu przetwarzania dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawdliwość 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 od stycznia 2011r. do grudnia 2013r,

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Kontroli poddano: akta osobowe, umowy cywilno-prawne, listy płac, karty wynagrodzeń.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z Budżetu Państwa za ubezpieczoną Patrycję Jonietz PESEL 82091307729 w okresie od 01/2011r. do 05/2011r. przebywającą na urlopie wychowawczym. Ubezpieczona w tym okresie nie posiadała innego tytułu rodzającego obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z:

-art. 9 ust 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1585 z 2009r. z późn. zm.) osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, i osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych.

- art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654) w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Dowody:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień
 - Dane ubezpieczonych o podstawach wymiaru składek
- Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

(akta kontroli str.3-4)
(System informatyczny ZUS)

Obciążenie Budżetu Państwa – 1768,55 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.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną Patrycję Jonietz PESEL 82091307729 w okresie od 01/2011r. do 05/2011r. przebywającą na urlopie wychowawczym. Ubezpieczona w tym okresie nie posiadała innego tytułu rodzającego obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z:

-art. 66 ust 1 pkt 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164 poz. 1027 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

- art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

- paragrafem 1 pkt 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009r. w sprawie wysokości dochodu rodziny dla dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokość świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2009r. Nr 129 poz. 1058) od dnia 01 listopada 2009r. wysokość świadczenia pielęgnacyjnego wynosi 520,00zł. miesięcznie.

Dowody:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str.3-4)

- Dane ubezpieczonych o podstawach wymiaru składek

(System informatyczny ZUS)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 234 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 i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: listy płac, karty wynagrodzeń. PIT-4, wydruki z kont

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudniał ubezpieczonych wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, o których mowa w art. 35 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 237, poz. 1656).

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: od stycznia 2011r. do grudnia 2013r., wytypowano miesiące: 07/2012 r., 04/2013 r.

Do kontroli wytypowano świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru.

Płatnik składek w badanym okresie ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: karty zasiłkowe, oświadczenia uprawniające do wypłaty zasiłków, zwolnienia lekarskie, listy wypłat, zastępcze asygnaty zasiłkowe.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

Płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia i zasiłki zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: karty zasiłkowe, oświadczenia uprawniające do wypłaty zasiłków, zwolnienia lekarskie, listy wypłat, zastępcze asygnaty zasiłkowe.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontroli poddano:

5 zaświadczeń ZUS RP-7

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Handwritten signature]

Ponadto płatnik składek składał informacje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – druk ZUS-IWA.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: listy płac, karty wynagrodzeń, akta osobowe.

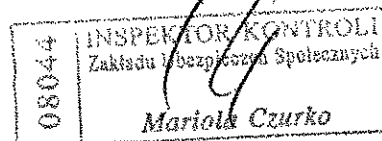
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą na adres płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r., Nr 205, poz. 1585) 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 w Opolu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Wrocławska 24 45 – 701 Opole

W książce kontroli pod pozycją 4 w rubryce data zakończenia kontroli zapisano, że datą zakończenia kontroli jest dzień 14 maja 2015r.

Ozimek, 14 maja 2015r.



Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS