

Proszę przekazać do

Data 2012-07-20

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Nowym Sączu
Sienkiewicza 77
33-300 Nowy Sącz

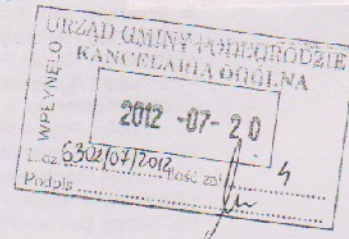
Dane identyfikacyjne płatnika

NIP: 7342056823

REGON: 000551964

Znak pisma: 222012060057PRO001

Znak sprawy: 222012060057



Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Podegrodzie, 33-386 Podegrodzie, 248.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Regina Maciaś, posiadający legitymację służbową nr 06089, na podstawie upoważnienia nr 2220120600571 wystawionego 30 maja 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 czerwca 2012 r., 2 lipca 2012 r., 5 lipca 2012 r., 10 lipca 2012 r. - 13 lipca 2012 r., 16 lipca 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 czerwca 2012 r. płatnikowi składek: Małgorzacie Gromala - Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 127.

W tym liczba świadczeniobiorców : 60

Zakresy 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
2. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość 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. 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

Kontrola objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od stycznia 2009 do grudnia 2011.

Zbadano:

- listy płac za okres od stycznia 2009r. do grudnia 2011r.,
- zestawienia zapisów na kontach finansowo-księgowych za lata 2009-2011,
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON,
- decyzję o nadaniu numeru NIP,
- rejestr wypadków za lata 2009-2011r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

a/ Zbadano akta osobowe i zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZUA dla niżej wymienionych osób:

- Matiaszek Maria - PESEL 55101705440
- Pacholarz Agnieszka - PESEL 76022416583
- Sikora Agnieszka - PESEL 87032911900
- Lachowicz Piotr - PESEL 67092913078
- Bochniarz Krzysztof - PESEL 84052718599
- Piszczek Stanisława - PESEL 57042721460
- Stawiarska Aneta - PESEL 75101013044
- Marcinek Beata - PESEL 68041112920
- Kulig Krystyna - PESEL 68060711689
- Rams Weronika - PESEL 49041419569

b/ Nie zgłoszono do ubezpieczeń emerytalnego i rentowych Anny Ciurka przebywającej na urlopie macierzyńskim od dnia 03 do 30.06.2011r.

Zgodnie z:

- art.6. ust. 1 pkt. 19, art. 36 ust. 9a ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz.1585 ze zmianami/. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które pobierają zasiłek macierzyński. Zgłoszenia do ubezpieczeń osób przebywających na zasiłku macierzyńskim dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne ZUS RCA i RSA za czerwiec 2011r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- kserokopia odpisu aktu urodzenia dla Anny Ciurka /akta kontroli str. 7/,
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.07.2012r. /akta kontroli str. 5-6/.

Pani Stanisława Piszczek – inspektor Urzędu Gminy- oświadczyła, że „zgłoszenia nie dokonano z przeoczenia”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 12.07.2012r. /akta kontroli str. 5-6/.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

a) Płatnik składek w informacjach o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2009 -2011 wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

b) VI/2011r. Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego dla Anny Ciurka w kwocie 1895,32zł.

Zgodnie z:

- art. 16 ust. 8, art.18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz.1585 ze zmianami/. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Dowody:

- wydruk listy płac za czerwiec 2011 dla Anny Ciurka /akta kontroli str.9 /

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne ZUS RCA i RSA za czerwiec 2011r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- protokół przyjęcia wyjaśnień Stanisławy Piszczek /akta kontroli str. 5-6/.

Pani Stanisława Piszczek – inspektor Urzędu Gminy - oświadczyła, że „powyższe składki nie naliczono z przeoczenia”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Stanisławy Piszczek /akta kontroli str. 5-6/.

Obciążenie budżetu państwa: 483,69 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

a/ Płatnik nie był zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

b/ Naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów osób, które osiągnęły wiek 55 lub 60 lat dotyczy:

Bak Urszuli ur. 1950r. za VII-IX/2009,

Szyski Eugeniusza ur. 1947r. za VII.2009,

Sobies Ludwika ur. 1940r. za VIII/2009,

Krajewskiego Tadeusza ur. 1948r. za V/2010,

Platy Eugeniusza ur. 1946r. za V/2010.

Matiaszek Marii ur. 17.10.1955r. w XII/2010 osiągnęła przychód w kwocie 5742,94, od kwoty 678,94 naliczono składki na Fundusz Pracy.

c/ II/2011 - naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu w kwocie 1365,69zł Węgrzynowskiej Eweliny zatrudnionej na 1/2 etatu, która nie osiągnęła co najmniej minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z:

- art. 104 ust.1 i 104b ust.2 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz.415 z późniejszymi zmianami/.
- Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne ZUS RCA za VII-IX/2009, V,XII/2010, II/2011 zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- protokół przyjęcia wyjaśnień Stanisławy Piszczek /akta kontroli str.5-6/.

Pani Stanisława Piszczek – inspektor Urzędu Gminy - oświadczyła, że „powyższe składki naliczono omyłkowo”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Stanisławy Piszczek /akta kontroli str.5-6/.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 310,84 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010r. – grudzień 2011r.

Płatnik nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie zgłasza takich danych do ZUS.

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 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

zasiłki wypłacone i rozliczone w styczniu 2011r.

Zbadano:

- listy wypłat zasiłków za styczeń 2011 oraz karty zasiłkowe za lata 2009-2010 dla Dzieńdzic Anety, Mól Marioli, Olszak Renaty,
- zaświadczenia lekarskie o czasowej niezdolności do pracy ZUS ZLA dla w/wym,
- akt urodzenia dziecka dla Dzieńdzic Anety i Mól Marioli,
- listy płac za lata 2009 – 2011.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik ustalił prawo i wypłacił zasiłki z ubezpieczenia społecznego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od stycznia 2009 do grudnia 2011.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik rozliczył wypłacone zasiłki.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Płatnik współdziała z pracownikami w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do ustalenia świadczeń emerytalnych i rentowych.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Płatnik wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla Tokarczyk Władysława – PESEL 51010215616 z dnia 03.03.2010r.

oraz zaświadczenia o przychodach dla:

Zielińskiej Barbary – PESEL 50010152567 z dnia 14.02.2011r.

Bąk Urszuli – PESEL 50110310867 z dnia 14.02.2011r.,

Świechowskiej Władysławy – PESEL 53042619668 z dnia 15.02.2010r.,

Witkowskiego Kazimierza – PESEL 56092118033 z dnia 29.01.2010r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik wykazał dane w zaświadczeniu ZUS Rp-7 i zaświadczeniach o przychodach.

Integralną część protokołu stanowią załączniki nr 1,2,3 i 4 wymienione w treści protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem od biura.

2012-07-19

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Nowym Sączu, Sienkiewicza 77, 33-300 Nowy Sącz.

Kontrolę zakończono w dniu 16 lipca 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Nowy Sącz, dnia 16 lipca 2012 r.

06089	INSPEKTOR KONTROLI
	Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
	<i>Regina Macias</i>
	(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 222012060057PRO001
Płatnik: UG PODEGRÓDZIE
NIP: 7342056823
REGON: 000551964

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

CIURKA ANNA (124000)

czerwiec 2011

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

DZIEDZIC ANETA

styczeń 2011

MÓL MARIOLA

styczeń 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

OLSZAK RENATA

styczeń 2011

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

MÓL MARIOLA

styczeń 2011

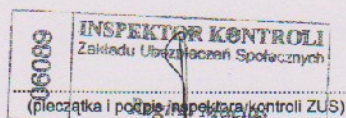
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis Inspektora kontroli ZUS)
Regina Macias

2012-07-16

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 222012060057PRO001
Płatnik: UG PODEGRÓDZIE
NIP: 7342056823
REGON: 000551964

**Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i
składek na ubezpieczenie zdrowotne**

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. CIURKA ANNA, PESEL: 81010615727, kod tytułu ubezpieczenia: 124000					
06-2011	1 895,32 zł				
Razem:	1 895,32 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

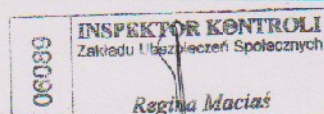


2012-07-16

• Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 222012060057PRO001
 Płatnik: UG PODEGRÓDZIE
 NIP: 7342058823
 REGON: 000551964

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 06-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	435,50 zł	805,47 zł	369,97 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	133,86 zł	247,58 zł	113,72 zł	
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		435,50 zł	805,47 zł	369,97 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		133,86 zł	247,58 zł	113,72 zł	0,00 zł
Razem FUS:		569,36 zł	1 053,05 zł	483,69 zł	0,00 zł
Razem:		569,36 zł	1 053,05 zł	483,69 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis Inspektora kontroli ZUS)

2012-07-16

* Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 222012060057PRO001
 Płatnik: UG PODEGRÓDZIE
 NIP: 7342068823
 REGON: 000551964

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 07-2009				
Fundusz Pracy	3 621,79 zł	3 537,46 zł		84,33 zł
2. 08-2009				
Fundusz Pracy	3 656,97 zł	3 603,07 zł		53,90 zł
3. 09-2009				
Fundusz Pracy	3 588,96 zł	3 537,51 zł		51,45 zł
4. 05-2010				
Fundusz Pracy	3 657,42 zł	3 586,35 zł		71,07 zł
5. 12-2010				
Fundusz Pracy	5 322,13 zł	5 305,50 zł		16,63 zł
6. 02-2011				
Fundusz Pracy	5 737,08 zł	5 703,62 zł		33,46 zł
Razem FP	25 584,35 zł	25 273,51 zł	0,00 zł	310,84 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Regina Macias

2012-07-16