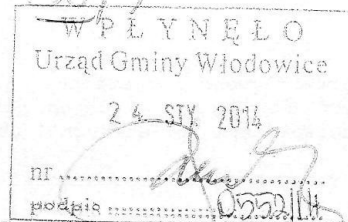


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Sosnowcu
Kościuszki 48
41-300 Dąbrowa Górnicza



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5771021557
REGON: 000547276

Znak pisma: 382013110025PRO001
Znak sprawy: 382013110025

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY WŁODOWICE, 42-421 Włodowice, Krakowska 26.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Trznadel, posiadający legitymację służbową nr 12372, na podstawie upoważnienia nr 3820131100252 wystawionego 27 grudnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 stycznia 2014 r. - 10 stycznia 2014 r., 13 stycznia 2014 r., 16 stycznia 2014 r. - 17 stycznia 2014 r., 20 stycznia 2014 r., 23 stycznia 2014 r. - 24 stycznia 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 stycznia 2014 r. płatnikowi składek: Adamowi Szmukier - Wójt Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 44.

Miejsce prowadzenia kontroli Włodowice ul. Krakowska 26.

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. Ustalanie 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. **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 2010 r. - grudzień 2012 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

W zakresie prawidłowości zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontroli poddano zgłoszenia następujących ubezpieczonych: z tytułu umowy o pracę -

X X X

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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 zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Przekroczenie trzydziestokrotności podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nastąpiło w 2010 roku u X X X w 2012 roku u X X X

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 25-26)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.3.1. Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego X X X zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, której przychód nie osiągnął kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę tj.:
- za miesiąc październik 2012 r. w kwocie 651,53 zł,
- za miesiąc listopad 2012 r. w kwocie 832,50 zł,
- za miesiąc grudzień 2012 r. w kwocie 832,50 zł.

Dowód:

- kopia karty wynagrodzeń X X X za 2012 r. (akta kontroli strony 23-24),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące październik 2012 r., listopad 2012 r. i grudzień 2012 r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i 3 oraz art. 107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami) składki na Fundusz Pracy oblicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe i opłaca się je za okres trwania tych ubezpieczeń w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne. W przypadku gdy kwoty wynagrodzenia pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 25-26)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 56,76 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 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 w okresie od stycznia 2010 r. do grudnia 2012 r. nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 25-26)

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 2010 r. - grudzień 2012 r.

Do kontroli wytypowano miesiąc grudzień 2011 r. oraz zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącu listopadzie 2012 r., zasiłek opiekuńczy wypłacony w miesiącu marcu 2011 r. i lipcu 2011 r., zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącu wrześniu 2011 r., zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w miesiącu listopadzie 2011 r.

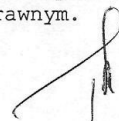
Kontroli poddano ustalenie uprawnień do świadczeń i ich wypłacanie, tj.:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonych:
- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonych:
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonych:
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonych:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacił te świadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:



Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 25-26).

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrola objęto okres: stycznia 2010 r. - grudnia 2012 r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrola objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 25-26)

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

Płatnik składek wystawił zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3, zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, zaświadczenia o okresach choroby po 14 listopada 1991 r., ZUS IWA.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 dla [X] [X] [X] z datą wpływu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Zawierciu dnia 3 kwietnia 2012 r.,
- zaświadczenie ZUS Rp-7 dla [X] [X] [X] z dnia 30 kwietnia 2007 r., [X] [X] [X] z dnia 2 czerwca 2009 r., [X] [X] [X] z dnia 1 marca 2011 r., [X] [X] [X] z dnia 10 stycznia 2012 r., [X] [X] [X] z dnia 28 listopada 2012 r.,
- zaświadczenia o okresach choroby dla [X] [X] [X] z dnia 30 kwietnia 2007 r., [X] [X] [X] z dnia 2 czerwca 2009 r., [X] [X] [X] z dnia 10 stycznia 2012 r., [X] [X] [X] z dnia 28 listopada 2012 r.,
- ZUS IWA za 2010, 2011 i 2012 rok.

4.1. Płatnik składek w zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 28 listopada 2012 r. wystawionego dla [X] [X] [X] - w 1990 r. nie uwzględnił dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 1990 r. w kwocie 878.000,00 zł. wypłaconego w 1991 r., w kolumnie 4 wykazał dodatek do płac w kwocie 1.190.000,00 zł i wykazał łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości 12.172.000,00 zł.

Według przedłożonych w toku kontroli dokumentów płacowych dodatek do płac wynosi 1.190.800,00 zł.

Dowód:

- Kopia zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 [X] [X] [X] z dnia 28 listopada 2012 r. (akta kontroli strony 11-12),
- Kopia zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z załącznikiem [X] [X] [X] z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 15-20),
- Kopia pisma płatnika z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli 21-22),

- Kopia karty wynagrodzeń za 1990 r. i 1991 r. (akta kontroli strony 27-30).

Zgodnie z art. 15 ust. 1 i 3 oraz art. 125a ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) w powiązaniu z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U. z 1989 r., Nr 11, poz. 63 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru emerytury stanowi ustalona przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego, do której dolicza się kwoty przysługujących ubezpieczonemu w danym roku kalendarzowym wynagrodzeń i zasiłków wymienionych w ust. 3. Płatnik składek zobowiązany jest, na żądanie organu rentowego, do wystawiania dokumentów (zaświadczeń) w celu udowodnienia okresów składkowych i nieskładkowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 stycznia 2014 r. (akta kontroli strony 25-26)

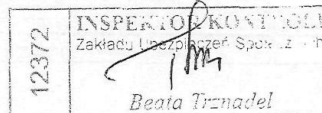
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

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 Sosnowcu, Kościuszki 48, 41-300 Dąbrowa Górnicza.

Kontrolę zakończono w dniu 24 stycznia 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Zawiercie, dnia 24 stycznia 2014 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

WOJTY GMINY
Adam B. Szumukier
Adam B. Szumukier

.....
(Data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 382013110025PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY WŁODOWICE
NIP: 5771021557
REGON: 000547276

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

wrzesień 2011, grudzień 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

lipiec 2011

grudzień 2011

marzec 2011, grudzień 2011

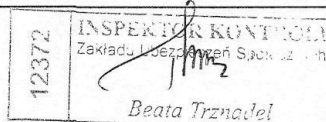
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2011

grudzień 2011, grudzień 2011, grudzień 2011, grudzień 2011, listopad 2012

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

listopad 2011, grudzień 2011



(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 382013110025PRO001
Platnik: URZĄD GMINY WŁODOWICE
NIP: 5771021557
REGON: 000547276

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. 10-2012				
Fundusz Pracy	1 976,87 zł	1 960,91 zł		15,96 zł
2. 11-2012				
Fundusz Pracy	2 448,84 zł	2 428,44 zł		20,40 zł
3. 12-2012				
Fundusz Pracy	1 962,12 zł	1 941,72 zł		20,40 zł
Razem FP	6 387,83 zł	6 331,07 zł	0,00 zł	56,76 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)