

11/2013
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Ul. Krasińskiego 34
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5481015040
REGON: 000531766

Znak pisma: 022013110050PRO001
Znak sprawy: 022013110050

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY BRENNA
43-438 Brenna, ul. Wyzwolenia 77

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anita Kusznierewicz, posiadający legitymację służbową nr 12308, na podstawie upoważnienia nr 0220131100501 wystawionego 22 października 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 listopada 2013 r. - 28 listopada 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 listopada 2013 r. płatnikowi składek: Iwona Szarek - wójt gminy Brenna.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 11.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 61.

Zakresy 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**

1

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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu: od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję o numerze NIP, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON, umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Ustalono:

Płatnik składek w miesiącu lutym 2010r. wypłacił zasiłek macierzyński pracownikowi Figołuszka Donat w ramach udzielonego urlopu ojcowskiego za okres od 01 lutego 2010r. do 07 lutego 2010r. w kwocie 481,76 zł, od którego płatnik nie zadeklarował obowiązkowych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa.

W wyniku ustaleń kontroli:

Wyplacona w miesiącu lutym 2010r. - kwota 481,76 zł zasiłku macierzyńskiego w ramach udzielonego urlopu ojcowskiego pracownikowi Figołuszka Donat – podlega:

- a) obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu (podstawa wymiaru składek: kwota wypłaconego zasiłku tj.: 481,76 zł)
- b) wykazaniu w dokumentacji rozliczeniowej z kodem tytułu ubezpieczenia : 124000.

Wyliczona wartość składek w ramach ubezpieczenia emerytalno-rentowego - finansowana jest przez budżet państwa.

Dowód:

- kopia wniosku o udzielenie urlopu ojcowskiego dot. Figołuszka Donat (akta kontroli strona 11)
- kopia listy płac za miesiąc luty 2010r. dot. wypłaty zasiłku macierzyńskiego Figołuszka Donat (akta kontroli strona 13)

Zgodnie z art. 184 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 16 lutego 1998r. Nr 21, poz. 94 ze zmianami) - za czas urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego oraz urlopu ojcowskiego **przysługuje zasiłek macierzyński na zasadach i warunkach określonych odrębnymi przepisami** - w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654) z dniem 1 stycznia 2009 r.

Wobec powyższego:

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 19; art. 16 ust. 8; art. 18 ust. 6; art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego **stanowi kwota tego zasiłku**. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek.

Na powyższą okoliczność wójt gminy Brenna Pani Iwona Szarek - złożyła wyjaśnienie w protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 28 listopada 2013r. (akta kontroli strona 17)

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze zgodnie z ustawą o Funduszu Emerytur Pomostowych. Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na ten Fundusz. Na potwierdzenie powyższego przyjęto oświadczenie wójt gminy Brenna Pani Iwony Szarek - złożone do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25 listopada 2013r. (akta kontroli strona 9)

W pozostałym okresie - płatnik składek deklarował podstawy wymiaru i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

Różnica w naliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa:
Obciążenie: 122,92 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

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. w zakresie ustalania prawa i wypłaty świadczeń

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r. - z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie świadczenia ustalone i wypłacone z ubezpieczenia społecznego w miesiącu listopadzie 2012r. (100%).

Ponadto próbą objęto ustalone i wypłacone świadczeń z ubezpieczenia społecznego w zakresie poszczególnych świadczeń:

- A. **zasiłek chorobowy** dla niżej wymienionych ubezpieczonych (kontrolą objęto druki ZUS ZLA; karty zasiłkowe, karty przychodów za poszczególne lata, listy płac, informacje dotyczące określenia czasookresu przyznania dodatkowych składników do wynagrodzenia , regulamin wynagradzania):
- 1) **CHOLEWA GRAŻYNA** w miesiącach: listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, maj 2011;
 - 2) **GREŃ REGINA** w miesiącach : sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, wrzesień 2012, październik 2012 ;
 - 3) **KOWALIK OLGA** w miesiącach : kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012 ;
 - 4) **MADZIA MAŁGORZATA** w miesiącach: listopad 2012, grudzień 2012 ;
 - 5) **SŁAWICZEK ANNA** w miesiącach : listopad 2012, grudzień 2012 ;
- B. **zasiłek opiekuńczy** dla niżej wymienionych ubezpieczonych (kontrolą objęto druki ZUS ZLA, karty zasiłkowe, druki ZUS Z-15 ; karty przychodów za poszczególne lata, listy płac, informacje dotyczące określenia czasookresu przyznania dodatkowych składników do wynagrodzenia, regulamin wynagradzania):
- 1) **GREŃ REGINA** w miesiącach: styczeń 2012, luty 2012 ;
 - 2) **HELLER IZABELA** w miesiącu: kwiecień 2010 ;
 - 3) **PIESZKA MARIA** w miesiącu: grudzień 2011;
 - 4) **ZIEBURA BEATA** w miesiącu: listopad 2012 ;
- C. **zasiłek macierzyński** dla niżej wymienionych ubezpieczonych (kontrolą objęto akty urodzenia dzieci; wypisy ze szpitala; wnioski ubezpieczonych o udzielenie zasiłku macierzyńskiego; karty zasiłkowe, karty przychodów za poszczególne lata, listy płac, informacje dotyczące określenia czasookresu przyznania dodatkowych składników do wynagrodzenia, regulamin wynagradzania):
- 1) **GAWLAS ANNA** w miesiącach: lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010;
 - 2) **GREŃ REGINA** w miesiącach: grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, maj 2011, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012;
 - 3) **KOWALIK OLGA** w miesiącach: czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012 ;

- 4) **MADZIA JOANNA** w miesiącach: czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011;
- 5) **MADZIA MAŁGORZATA** w miesiącach : listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, grudzień 2012 ;
- 6) **RZEŹNICZEK ELŻBIETA** w miesiącach : wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012;
- 7) **ZAJĄC BEATA** w miesiącach: marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012 ;

D. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego dla niżej wymienionej osoby (kontrolą objęto druki ZUS ZLA; protokół z wypadku; informacja o wypłacie odszkodowania z ZUS; karta zasiłkowa, karty przychodów za poszczególne lata, listy płac, regulamin wynagradzania):

- 1) **MADZIA ROBERT** w miesiącach: czerwiec 2010, lipiec 2010 ;

E. świadczenie rehabilitacyjne dla niżej wymienionej osoby (kontrolą objęto decyzję z ZUS dotyczącą czasookresu przyznania świadczenia; karta zasiłkowa, regulamin wynagradzania, karty przychodów za poszczególne lata, listy płac);

- 1) **CHOLEWA GRAŻYNA** w miesiącach: maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił prawo oraz wypłacił wyżej wymienione świadczenia - w sposób zgodny z obowiązującymi zasadami.

2.2 w zakresie dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Zbadano:

Listy wypłat świadczeń, listy płac, deklaracje rozliczeniowe.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność wójt gminy Brenna Pani Iwona Szarek - złożyła wyjaśnienie, które zostało uwzględnione w protokole przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25 listopada 2013r. (akta kontroli strona 9)

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą;

- a) sporządził druki ZUS IWA za lata 2010, 2011 i 2012 (płatnik składek zatrudnia powyżej 9 ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego);
- b) nie wystawiał druków ZUS Z-3;
- c) nie wystawiał druków ZUS Rp-70;
- d) wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych;
- e) wystawiał druki Rp-7.

Na powyższą okoliczność wójt gminy Brenna Pani Iwona Szarek - złożyła wyjaśnienie, które zostało uwzględnione w protokole przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25 listopada 2013r. (akta kontroli strona 9)

Zaświadczenia objęte kontrolą:

A. zaświadczenia o osiągniętym przychodzie wystawione dla:

- 1) Barbary Janasik z dnia 25 lutego 2011r. ;
- 2) Anastazji Gołabek z dnia 25 lutego 2011r.;
- 3) Ireny Seligman z dnia 20 lutego 2012r.;
- 4) Alicji Pohl-Greń z dnia 20 lutego 2012r.;
- 5) Urszuli Myślątycka-Holeksa z dnia 20 lutego 2012r.

B. zaświadczenia Rp-7 wystawione dla:

- 1) Ferfecki Tomasz w dniu 27 stycznia 2010r.;
- 2) Sarnecka Urszula w dniu 07 czerwca 2011r. (dotyczy umowy – zlecenia za okres od 13 marca 2008r. do 30 czerwca 2008r.);
- 3) Sarnecka Urszula w dniu 07 czerwca 2011r. (dotyczy umowy o pracę od 01 czerwca 2007r. do 31 stycznia 2008r.)
- 4) Sarnecka Urszula w dniu 07 czerwca 2011r. (dotyczy umowy o pracę od 04 lipca 2008r. do 31 października 2008r.)
- 5) Bożek (Trombik) Wioletta w dniu 02 marca 2011r.

C. druki ZUS IWA za lata 2010; 2011 i 2012

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

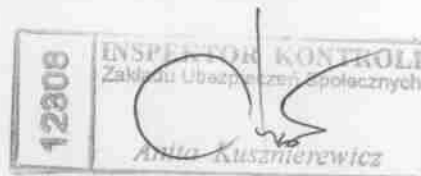
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

6 

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: 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 Bielsku-Białej, ul. Krasieńskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 28 listopada 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Brenna, dnia 28 listopada 2013 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

Odbierający: wójt gminy Brenna - Iwona Szarek.

28.11.2013r. WÓJT GMINY
BRENNA
Iwona Szarek
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

The image shows a handwritten date '28.11.2013r.' followed by an official stamp. The stamp is rectangular and contains the text 'WÓJT GMINY BRENNA' at the top. Below this text, there is a handwritten signature in black ink that reads 'Iwona Szarek'.