Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Sosnowcu
Wydział Kontroli Płatników Składek
z siedzibą w Inspektoracie
w Dąbrowie Górniczej ul. Kościuszki 48
41-300 Dąbrowa Górnicza

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP:6250014503
REGON:000515649

Znak pisma: 382011070002PRO001
Znak sprawy: 382011070002

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI W BĘDZINIE
UL. 11-go Listopada 20 42-500 BĘDZIN

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariola Babik, posiadający legitymację służbową nr 12168, na podstawie upoważnienia nr 38-0954-20110700021 wystawionego w dniu 24 czerwca 2011 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 20 lipca 2011 r. do 22 lipca 2011 r.; od 25 lipca 2011 r. do 29 lipca 2011 r.; od 1 sierpnia 2011 r. do 4 sierpnia 2011 r.; 8 sierpnia 2011 r. i 12 sierpnia 2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 20 lipca 2011 r. Wiceprezydentowi Miasta Józefowi Pilch.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.
Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2010 r. – 293.

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.

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: 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2008 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Badano zgłoszenia dla następujących ubezpieczonych:
[usunięcie danych ze względu na ochronę danych osobowych – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r .o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926)]

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

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

W zakresie obliczania składek na ubezpieczenia emerytalno – rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne dla osób, których roczne wynagrodzenie wyniosło więcej niż trzydziestokrotność prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy kontrolą objęto naliczanie składek dla ubezpieczonych:
[usunięcie danych ze względu na ochronę danych osobowych – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r .o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926)]
W zakresie naliczania składek na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa osób przebywających na urlopach wychowawczych badano następujących ubezpieczonych:
[usunięcie danych ze względu na ochronę danych osobowych – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r .o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926)]

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik dokonał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek w miesiącu październiku 2006 r. nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconej kwoty 300,00 zł z tytułu zawartej umowy zlecenia dla ubezpieczonej [usunięcie danych ze względu na ochronę danych osobowych – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r .o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926)]

Zgodnie art. 81 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

Dowód:
- Kopia rachunku do umowy zlecenia Ewy Juszczyk (akta kontroli strony od 11 do 12)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.
Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 sierpnia 2011 r. (akta kontroli strony od 49 do 50)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Przypis składek 26,25 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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.

1.2.3.1. Płatnik składek w miesiącu sierpniu 2006 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy w wysokości 13730,11 zł. Zgodnie z dokumentacją podstawa na Fundusz Pracy wynosi 559624,01 zł; składka 13710,79 zł.

1.2.3.2. Płatnik składek w miesiącu wrześniu 2006 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy w wysokości 14576,29 zł. Zgodnie z dokumentacją podstawa na Fundusz Pracy wynosi 593765,50 zł; składka 14547,25 zł.

1.2.3.3. Płatnik składek w miesiącu listopadzie 2007 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy w wysokości 14362,33 zł. Zgodnie z dokumentacją podstawa na Fundusz Pracy wynosi 583506,57 zł; składka 14295,91 zł.

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

Dowód:

- Zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumenty rozliczeniowe za miesiąc sierpień 2006 r.; wrzesień 2006 r.; listopad 2007 r.
- Kopie zestawień zbiorczych list płac za październik 2006 r. (akta kontroli strony od 13 do 14)

- Kopie zestawień zbiorczych list płac za sierpień 2006 r. (akta kontroli strony od 15 do 22)
- Kopie zestawień zbiorczych list płac za październik 2006 r. (akta kontroli strony od 23 do 24)
- Kopie zestawień zbiorczych list płac za wrzesień 2006 r. (akta kontroli strony od 25 do 34)
- Kopie list wypłat wyrównań dla placówki USC za styczeń 2008 r. (akta kontroli strony od 35 do 36)
- Kopie zestawień zbiorczych list płac za styczeń 2008 r. (akta kontroli strony od 37 do 38)
- Kopie zestawień zbiorczych list płac za listopad 2007 r. (akta kontroli strony od 39 do 48)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 sierpnia 2011 r. (akta kontroli strony od 49 do 50)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek 114,78 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

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 miesiąc grudzień 2008 r.

[usunięcie danych ze względu na ochronę danych osobowych – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r .o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926)]

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacił świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2008 r.

Płatnik składek dokonał rozliczeń świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2008 r.

Ustalono:

Płatnik składek współpracował z ubezpieczonymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w opracowywaniu wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe stosując obowiązujące zasady.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.
Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 sierpnia 2011 r. (akta kontroli strony od 49 do 50)

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

[usunięcie danych ze względu na ochronę danych osobowych – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r .o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926)]

Płatnik składek wystawił zaświadczenia oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi 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 Oddział w Sosnowcu
Wydział Kontroli Płatników Składek
z siedzibą w Inspektoracie w Dąbrowie Górniczej
41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Kościuszki 48.

Kontrolę zakończono w dniu 12 sierpnia 2011 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Dąbrowa Górnicza 12 sierpnia 2011 r.

12168 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Mariola Babik

(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

WICEPREZYDENT MIASTA
12.08.2011

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE
ul. 11 Listopada 20
42-500 BĘDZIN