

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Białymstoku
Referat Kontroli Płatników Składek
ul. Fabryczna 3A
18-300Zambrów

Dane Identyfikacyjne Płatnika:

NIP 7181670965

REGON 000536887

PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika składek: Urząd Gminy w Miastkowie.
18-413 Miastkowo, ul. Łomżyńska 32**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marek Dziemieszkiewicz, posiadający legitymację służbową nr 10088, na podstawie upoważnienia nr 00100000-0950-5736/2005 z dnia 28-10-2005r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 10-11-2005r. do 22-11-2005r. z przerwą w dniu 18-11-2005r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli płatnika składek przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono w dniu 10-11-2005r. Panu Wójtowi Jerzemu Wróblewskiemu.

W dniu 10-11-2005r. dokonano wpisu do książki kontroli obejmującego: oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Według stanu na dzień 30-11-2004r. zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych było 38 osób. Według stanu na dzień 30-06-2005r. zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych było 41 osób.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie dokumentów rozliczeniowych o najwyższych numerach złożonych do ZUS do dnia rozpoczęcia kontroli.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, zasiłków z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

L Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

Zbadano okres od 01-01-1999 do 10-11-2005r.

1.1 Płatnika składek.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art 43 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 1998 nr 137, poz.887 z późniejszymi zmianami).

1.1 Ubezpieczonych.

Kontroli poddano 45 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących pracowników:

Skontrolowano akta osobowe pracowników, zawierające umowy o pracę oraz świadectwa pracy, kwestionariusze osobowe, a także dokumentację zgłoszeniową druki ZUS ZUA, ZUS ZWUA.

Zgłoszenia zatrudnionych pracowników dokonano na druku ZUS ZUA — zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, póź. 887 z późniejszymi zmianami).

2. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład

Badaniu poddano okres od 01-01-2002r do 31-12-2004r.

Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe druk ZUS DRA o najwyższych numerach za okres jw.,
- raporty imienne druk ZUS RNA, ZUS RCA, ZUS RSA za okres objęty kontrolą,
- listy płac i karty wynagrodzeń za okres objęty kontrolą,
- zestawienia zbiorcze list płac za okres jw.

2.1.1 W zakresie obliczania składek.

Płatnik obliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, póź. 887 z późniejszymi zmianami).

2.1.2 W zakresie potrącania składek.

Płatnik potrącał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, póź. 887 z późniejszymi zmianami).

2.2 Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano: - dokumentację jak w pkt. 2.1

Ustalono:

Składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczono zgodnie z obowiązującą do 31-03-2003r. Ustawą z dnia 6 lutego 1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, póź. 153), oraz w okresie od 01-04-2003r. zgodnie z ustawą z dnia 23 stycznia 2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, póź. 391) oraz od 01-10-2004r. zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, póź. 2135).

2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano: - dokumentację jak w pkt. 2.1

Ustalono :

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń niżej wymienionych pracowników:

- Pana XXXXXXXX w okresie od I.2002r. do I.2003r.,
- Pana XXXXXXXX w okresie od I.2002r. do I.2003r.
- Pana XXXXXXXX w okresie od I.2002r. do I.2003r.

Ww. pracownicy nie osiągnęli w przeliczeniu na pełny miesiąc minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 14.1 2.1994r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz. U. z 1997r. nr 25, póź. 128 wraz ze zmianami) obowiązującej do 31.05.2004r. i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji i instytucjach rynku pracy (Dz. U. nr 99, póź. 1001), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Od 01-06-2004r. Płatnik naliczał składki zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20-04-2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2004r., Nr 99, póź. 1001).

Dowód:

Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień.

(akta kontroli str. 3-4)

Kserokopie list płac za okres od I.2002r. do I.2003r.

(aktakontroli str. 5-33)

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika wynosi:

*naFP -317,46zł.

Zestawienie różnic zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, zasiłków z budżetu państwa i świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

3.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń tych świadczeń z tego tytułu.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa za okres od 01-01-2002r. do 31-12-2004r.

Zbadano:

- umowy o pracę pracowników: XXXXX, Wróblewski Jerzy, XXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX,
- listy płac wynagrodzeń za m-ce: V.2003r., V.2004r., VIII.2004r., XXXXXXXX - zasiłek chorobowy, Wróblewski Jerzy - zasiłek chorobowy, XXXXXXXX - zasiłek chorobowy, XXXXXXXX - zasiłek chorobowy,
- zaświadczenia lekarskie o czasowej niezdolności do pracy,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- karty zasiłkowe,
- kopie deklaracji rozliczeniowych druk ZUS DRA o najwyższych numerach za okres objęty kontrolą,
- kopie miesięcznych raportów imiennych druk ZUS RSA, ZUS RCA za okres jw.,
- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych druk ZUS ZUA ww. Pracowników.

Ustalanie uprawnień oraz wypłaty tych zasiłków dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 60, póź. 636 z późniejszymi zmianami).

3.2. Ustalanie uprawnień do zasiłków z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych i wypłacanie tych zasiłków i świadczeń rodzinnych oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Badaniu poddano okres od 01-11-2002r do 31-10-2005r.

Zbadano:

- wnioski o zasiłek rodzinny wraz z dokumentacją źródłową pracowników: XXXX - zasiłek rodzinny, zasiłek pielęgnacyjny, XXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXX -zasiłek rodzinny, XXXXX - zasiłek rodzinny,
- wnioski o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatku do zasiłku rodzinnego wraz z dokumentacją źródłową pracowników: XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, XXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania, dojazd do miejscowości w, w której znajduje się szkoła, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, dodatek z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w

szkole poza miejscem zamieszkania, dojazd do miejscowości w, w której znajduje się szkoła, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu podjęcia przez dziecko rozpoczęcia roku szkolnego, dodatek z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania, dojazd do miejscowości w, w której znajduje się szkoła, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, dodatek z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania, dojazd do miejscowości w, w której znajduje się szkoła, XXXXX - zasiłek rodzinny, XXXXX - zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego,

- listy płac wynagrodzeń za miesiące: XI.2003r., IX.2004r., IX.2005r.,
- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych druk ZUS ZUA ww. Pracowników,
- kopie deklaracji rozliczeniowych druk ZUS DRA o najwyższych numerach za okres objęty kontrolą,
- kopie raportów imiennych ubezpieczonych druk ZUS RCA za m-ce jw.

Ustalono:

Ustalanie uprawnień oraz wypłaty tych zasiłków dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 1 grudnia 1994r. o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz. U. z 1998r. nr 102, póź. 651 z późniejszymi zmianami).

Ustalenia uprawnień oraz wypłaty świadczeń rodzinnych dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, póź. 2255 oraz z 2004r. Nr 35, póź. 305).

4. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.

Zbadano:

- rejestr wniosków emerytalno – rentowych,
- akta emerytalno - rentowe: XXXXX 335198/E, XXXXX 268022/E, Dręzek Ryszarda 335195/E
- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7,
- zaświadczenia o okresach składkowych i nieskładkowych,
- karty wynagrodzeń pracownik,
- listy płac wynagrodzeń pracowników,
- karty zasiłkowe,
- akta osobowe.

Dane zawarte a zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wykazano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 1998 Nr 162, póź. 1118 z późniejszymi zmianami).

Akt kapitału początkowego nie badano, ponieważ kontrolę w tym zakresie przeprowadził Pan inspektor kontroli ZUS Romuald Kirejczyk.

5. Wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- zaświadczenie sporządzone przez płatnika pod kątem zawieszenia i zmniejszenia świadczeń o przychodach zatrudnionego emeryta XXXXX za rok 2003
- listy płac wynagrodzeń za lata jw.,
- karty wynagrodzeń za lata jw.

Dane wykazane w ww. zaświadczeniu są zgodne z dokumentacją płacową przedstawioną przez płatnika.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu stanowi załączniki:

1. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy załącznik nr 1.

Zgodnie z art. 91 ust.3 ustawy z dnia 13-10-1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137, póź. 887 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesyłać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Białymstoku ul. Młynowa 29, 15-404 Białystok.

W dniu 22-11-2005r. wpisano w książce kontroli datę zakończenia kontroli.

Zambrów, 30-11-2005r.



pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół wysłano za potwierdzeniem odbioru.....

Protokół kontroli wręczono płatnikowi składek.....