

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8751029675
REGON: 000544987

Znak sprawy: 562012090181

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Stelmachy
86-212 Stelmachy 112

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Paweł Osiński posiadający legitymację służbową nr 02149, na podstawie upoważnienia nr 5620120901811 wystawionego w dniu 12 września 2012r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 01-04 października 2012r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 01 października 2012r. Wójtowi Gminy Panu Rabeszko Jerzemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 01 października 2012r. pod pozycją nr 4

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2011r. – 54.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2011r. – 54.

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 do 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 ZUS. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

0 004

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 2009r. - grudzień 2011r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano zgłoszenia następujących ubezpieczonych z listy płac za 11/2011 rok

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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 obliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy

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

Płatnik składek niesłusznie opłacił składki na Fundusz Pracy w miesiącach 07/2009-08/2009 od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom, którzy ukończyli 55 lat – kobieta, 60 lat- mężczyzna:

Zgodnie z:

- art. 104b. ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) 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

Płatnik składek wyjaśnił, iż różnice w naliczeniu składek na FP wyniknęły omyłkowo i nie były działaniem celowym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str. 5-7
- dokumenty rozliczeniowe płatnika ZUS DRA i ZUS RCA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Różnice w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wyniosły:

- na FP 742,19 zł

Zestawienia różnic w naliczeniu składek stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli

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

1.2.4. Fundusz emerytur pomostowych.

W kontrolowanym okresie płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze

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

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia oraz dokonał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracował wniosek o świadczenie emerytalne dla ubezpieczonej:

Płatnik składek skompletował wniosek o świadczenie emerytalne zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia dla emerytów:

oraz zaświadczenia RP-7 dla pracowników:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia dla emerytów i rencistów oraz zaświadczenia RP-7 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

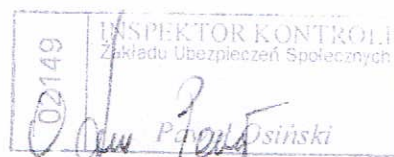
Integralną część protokołu kontroli stanowią wskazane w treści protokołu załączniki.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. 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 stosowne środki dowodowe, na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33/29
87-100 Toruń

Kontrolę zakończono w dniu 04 października 2012r. i fakt ten wpisano do książki kontroli podając jako datę zakończenia kontroli.

Grudziądz, dnia 04 października 2012r.



.....
(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek w dniu 04 października 2012r.

W O I R
.....
[Handwritten signature]

(Pieczęć i podpis płatnika składek)