

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. M. Konopnickiej 18A
85-124 Bydgoszcz
(adres siedziby wydziału)

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 9532215757

REGON 000539644

PESEL

Liczba ubezpieczonych : 45

(na dzień 30.11.2009 r.)

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika: **URZĄD GMINY W NOWEJ WSI WIELKIEJ**

ul. Ogrodowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Piotrowska, posiadająca legitymację służbową nr 02108, na podstawie upoważnienia nr 040000-0954-13/2010, wystawionego dnia 10 grudnia 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18-22 oraz 25-26 stycznia 2010 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18 stycznia 2010 r. osobie reprezentującej Urząd Gminy –Wójtowi, Panu Wojciechowi Oskwarek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 1/2010 o rozpoczęciu kontroli w dniu 18 stycznia 2010 r.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

[Handwritten signature]

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

1.A. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

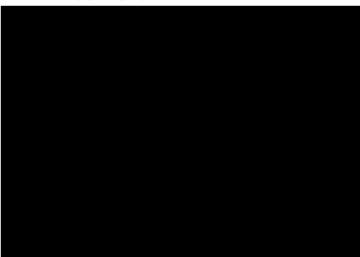
Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczenia wypadkowego kontrolę rozszerzono do 04/2005 r.

Ustalono:

W okresie : 04/2005, 07/2005, 10-11/2005, 02-07/2006, 10-12/2006, 02/2007-03/2008, 06/2008, 09/2008, 12/2008, 03/2009, 06/2009, 09/2009, 12/2009, płatnik składek dokonał zgłoszenia zleceniobiorców do ubezpieczeń społecznych, bez obowiązkowego ubezpieczenia wypadkowego, stosując kod ubezpieczenia 0412X- poza siedzibą zleceniodawcy, zamiast 0411X- w siedzibie zleceniodawcy. Są to następujący ubezpieczeni:



W myśl:

art. 12, ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają, z zastrzeżeniem ust.2 i 3 osoby, podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Dowód:

-zestawienie umów zlecenia za badany okres (*akta kontroli str.3-6*).

- kserokopia Statutu Gminy Nowa Wieś Wielka (*akta kontroli str.7-26*).

W trakcie kontroli płatnik składek dokonał wyrejestrowania wymienionych ubezpieczonych i zgłosił ich do ubezpieczeń z prawidłowym kodem.

Druki ZUS ZWUA oraz ZUS ZUA za wymieniony okres i wymienionych ubezpieczonych pozostają w dyspozycji ZUS.

1.1. Ubezpieczenia społeczne.

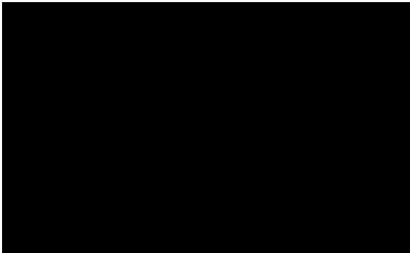
Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenie wypadkowe kontrolę rozszerzono do 04/2005 r.

Ustalono:

W okresie: 04/2005, 07/2005, 10-11/2005, 02-07/2006, 10-12/2006, 02/2007-03/2008, 06/2008, 09/2008, 12/2008, 03/2009, 06/2009, 09/2009, 12/2009 płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie wypadkowe od wynagrodzeń ubezpieczonych:



którzy w tym okresie uzyskali przychód z tytułu wykonania umowy zlecenia, realizowanej w siedzibie zleceniodawcy.

W myśl:

art. 12, ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) obojętnie ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają, z zastrzeżeniem ust.2 i 3 osoby, podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Dowód:

- zestawienie wypłat umów zlecenia za badany okres (akta kontroli str.3-6),
- kserokopia Statutu Gminy Nowa Wieś Wielka (akta kontroli str.7-26).

W wyniku powyższego ustalono :

- przypis składek na ubezpieczenie wypadkowe w kwocie: 390,72 zł.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowią załączniki nr 1 i 2 do protokołu kontroli .

Płatnik składek w trakcie kontroli sporządził korekty dokumentów rozliczeniowych ZUS RCX i ZUS DRA za wymieniony okres i wymienionych ubezpieczonych. Dokumenty te zostaną wysłane do ZUS po przetworzeniu dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZWUA i ZUS ZUA.

Płatnik składek był zobowiązany do złożenia druków ZUS IWA za lata: 2007, 2008 i 2009; sporządził oraz wysłał do ZUS wymagane druki za 2007 i 2008 rok w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

Za 2009 rok płatnik składek ma ustawowy termin sporządzenia i wysłania do ZUS druku ZUS IWA -do dnia 31 stycznia 2010 r.

Handwritten signature or initials in the bottom left corner.

1.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.3. Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na Fundusz Pracy z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.4 Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

Ustalono:

Płatnik składek:

- nie jest zobowiązany do obliczania i opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- nie oblicza i nie opłaca składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

Handwritten signature or mark in the bottom left corner.

Ustalono:

2.1. W kontrolowanym okresie płatnik składek:

- był zobowiązany do ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu,
- ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Kontroli poddano:

- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego, wypłaconego i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za m-c 03/2009, dla ubezpieczonej:

[REDAKTED]

- 1 pozycję zasiłku chorobowego, wypłaconego i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za m-c 08/2009, dla ubezpieczonego:

[REDAKTED]

co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za m-ce: 03/2009 i 08/2009.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych za m-ce: 03/2009 i 08/2009, wypłacił wymienione świadczenia i rozliczył z Zakładem dokonane wypłaty w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.2. W kontrolowanym okresie płatnik składek:

- na wniosek ubezpieczonych i „z urzędu” obliczał kwoty wyrównań zasiłków oraz odsetki od kwot tych wyrównań i rozliczał je w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Kontroli poddano:

100 % obliczonych przez płatnika składek wyrównań zasiłków oraz odsetek od tych wyrównań, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA dla następujących ubezpieczonych:

[REDAKTED]

100% wyl

[REDAKTOWANE]
Ustalono:

Płatnik składek obliczył kwoty wyrównań zasiłków oraz odsetki od kwot tych wyrównań, wypłacił wymienione świadczenia i rozliczył z Zakładem dokonane wypłaty w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.3. W zakresie rozliczania zasiłków.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za okres od 01/2007r.- 12/2009r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracował 1 wniosek o świadczenie emerytalne . Nie opracowywał wniosków o świadczenia rentowe.

Kontroli poddano:

Wniosek o świadczenia emerytalne, opracowane i przekazane do ZUS dla ubezpieczonej:

[REDAKTOWANE]
co stanowi 100% ogółu skompletowanych i przekazanych do ZUS w kontrolowanym okresie wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Ustalono:

Płatnik składek opracował badany wniosek i przekazał do ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

4. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 .

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

10.12.2010

Ustalono:

- w okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Kontroli poddano:

- 5 kopii zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, wystawionych dla następujących ubezpieczonych:



Ustalono:

Wystawione zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 zostały sporządzone w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

4.2. W zakresie zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 31.12.2009 r.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2007r.-31.12.2009 r.

Ustalono:

-w okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał 2 świadczeniobiorców, dla których miał obowiązek wystawiania i wysyłania do ZUS zaświadczeń o przychodzie za lata : 2007, 2008 i 2009. Płatnik składek sporządził oraz wysłał do ZUS zaświadczenia o przychodzie za lata : 2007 i 2008 dla ubezpieczonych: [REDACTED]

Za 2009 rok płatnik składek ma ustawowy termin wystawienia i wysłania do ZUS zaświadczeń o przychodzie, do dnia 28 lutego 2010 r.

Kontroli poddano:

- zaświadczenia o przychodzie, wystawione dla następujących ubezpieczonych:



Nr świadcz. [REDACTED]-zaśw.za 2007r. i 2008 r.

Nr świadcz. [REDACTED]-zaśw.za 2007r. i 2008 r.,

co stanowi 100% ogółu wystawionych w kontrolowanym okresie przez płatnika składek zaświadczeń o przychodzie.

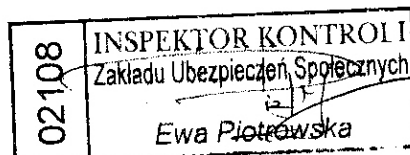
Ustalono:

W zaświadczeniach o przychodzie za 2008 r., wystawionych dla ubezpieczonych:

100% kontrol

Nowa Wieś Wielka, dnia 26.01.2010 r.

.....
(Miejsowość i data)



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

Protokół kontroli wręczono płatnikowi składek:

26.01.2010

W.ÓIT
Wojciech Oskwarek
Wojciech Oskwarek

.....
(data pieczęć i podpis płatnika składek)

ZUS Oddział w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Płatników Składek
85-224 Bydgoszcz, ul. Św. Trójcy 33
0523418924
oznaczenie jawnego numeru identyfikacyjnej ZUS

Bydgoszcz, dnia 10 grudnia 2009 r.
miejscowość i data wystawienia

UPOWAŻNIENIE NR
DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
PRZEZ INSPEKTORA/ÓW KONTROLI ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

Podstawa prawna: art. 68 ust. 1 pkt 6, art. 86 ust. 1, art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.).

Dane inspektora/ów kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Imię i nazwisko: EWA PIOTROWSKA Nr legitymacji służbowej 02108

Imię i nazwisko: Nr legitymacji służbowej

Imię i nazwisko: Nr legitymacji służbowej

Nazwa i adres siedziby kontrolowanego płatnika składek:

URZĄD GMINY W NOWEJ WSI WIELKIEJ

UL. OGRODOWA 27

86-060 NOWA WIEŚ WIELKA

Identyfikator:

NIP

REGON

PESEL

9532215757

000539644

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i odpłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Data rozpoczęcia kontroli: zgodnie z art. 89 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) datą wszczęcia kontroli jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Przewidywany termin zakończenia kontroli: cztery tygodnie od daty doręczenia upoważnienia.

(podpis osoby udzielającej upoważnienia)

Upoważnienie doręczono płatnikowi składek w dniu

Imię i nazwisko osoby, której doręczono upoważnienie Wójcisił

Potwierdzenie odbioru upoważnienia:

(podpis osoby odbierającej upoważnienie)