

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Kraśńskiego 34, 36
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9371115216
REGON: 000537266

Znak pisma: 022018070156PRO001
Znak sprawy: 022018070156

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W JASIENICY
JASIENICA 159
43-385 JASIENICA

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dagmara Sosna, posiadający legitymację służbową nr 12024, na podstawie upoważnienia nr 0220180701561 wystawionego 19 czerwca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 września 2018 r. - 27 września 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 września 2018 r. Wójtowi Gminy: p. Januszowi Pierzyna.

Dokonano wpisu do książki kontroli płatnika składek w dniu 10 września 2018r. pod pozycją nr 2/2018.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 138 osób.

Średnioroczny stan zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2016 roku wynosił 156 osób.

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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu : od 01.01.2014 do 31.12.2016.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Zbadano:

- zbiorówki list płac,

Ustalono:

Płatnik składek w miesiącu II/2014 i III/2014 za p. _____ nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa z tytułu otrzymanego zasiłku macierzyńskiego w kwocie 1310,70 zł brutto miesięcznie.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień od p. Agnieszki Piwowarczyk /akta kontroli strona od 7 do 8/

- kserokopia listy płac p. _____ za II/2014 i III/2014 /akta kontroli strona od 9 do 11/

Zgodnie z:

- Art. 6 ust. 1 pkt 19, art.18 ust 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby pobierające 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe: 721,42 zł

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Płatnik składek nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień od p. Agnieszki Piwowarczyk /akta kontroli strona od 27 do 28/

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

2.1 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu : od 01.01.2014 do 31.12.2016

Zbadano:

- zbiorówki list płac

Ustalono:

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu : od 01.01.2014 do 31.12.2016.

Zbadano:

- 1 wniosek emerytalno-rentowy ZUS Rp-1 E i ZUS Rp-6 skompletowany dla p. .
stanowi 100% kompletowanych wniosków

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień od p. Agnieszki Piwowarczyk /akta kontroli strona od 7 do 8/

Ustalono:

Płatnik opracował wnioski o świadczenie emerytalno-rentowe zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu : od 01.01.2014 do 31.12.2016.

Zbadano:

- 5 zaświadczeń ZUS Z-3 wystawionych dla p. z dnia
19.09.2016, p. z dnia 18.09.2016, p.
z dnia 19.09.2016. p. z dnia
19.09.2016, p. z dnia 13.10.2016
- 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawionych
dla p. dnia 19.05.2014, p. dnia 27.09.2016,
p. z dnia 21.11.2016, p. z dnia
06.07.2016, p. z dnia 27.02.2015
- 5 zaświadczeń wystawionych dla zatrudnionych emerytów i rencistów dla
p. z dnia 10.02.2015, p. z dnia 06.02.2015,
p. z dnia 06.02.2015, p. z dnia 10.02.2015,
p. z dnia 03.02.2015
- 3 informacje ZUS IWA za 2014, 2015 i 2016 rok wraz z zaświadczeniem o
numerze identyfikacyjnym REGON i rejestrze wypadków w pracy

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu płatnikowi składek – p. Januszowi Pierzyna – Wójt Gminy.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 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. Krasińskiego 34, 36 43-350 Bielsko Białe.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 27 września 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jasienica, dnia 27 września 2018 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono za potwierdzeniem odbioru kontrolowanemu płatnikowi składek



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

GMINA JASIENICA
43-385 JASIENICA 159

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(124000)

luty 2014, marzec 2014

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

listopad 2015

październik 2015, listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

listopad 2015

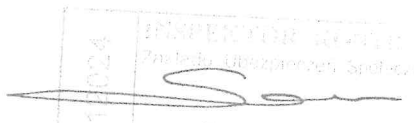
1024
INSPEKTOR PRAC
Zakład ubezpieczeń społecznych
Dagmara Sósna
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 022018070156PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY W JASIENICY
NIP: 9371115216
REGON: 000537266

**Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i
składek na ubezpieczenie zdrowotne**


Podstawa wymiaru składek

Miesiąc/rok	na ubezpieczenia			na	Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	ubezpieczenie Zdrowotne	
1.	PESEL:	kod tytułu ubezpieczenia: 124000			
02-2014	1 310,70 zł				
03-2014	1 310,70 zł				
Razem:	2 621,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł


(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek			
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 02-2014					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	255,85 zł	255,85 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	104,86 zł	104,86 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	360,71 zł	360,71 zł	0,00 zł
2. 03-2014					
Emerytalne	Budżet Państwa	0,00 zł	255,85 zł	255,85 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	0,00 zł	104,86 zł	104,86 zł	
Razem FUS:		0,00 zł	360,71 zł	360,71 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		0,00 zł	511,70 zł	511,70 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		0,00 zł	209,72 zł	209,72 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	721,42 zł	721,42 zł	0,00 zł
Razem:		0,00 zł	721,42 zł	721,42 zł	0,00 zł

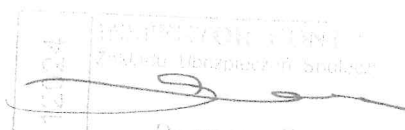
2014
 INSPEKTOR GMINY
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych


(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 022018070156PRO001
Płatnik: URZĄD GMINY W JASIENICY
NIP: 9371115216
REGON: 000537266

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków		Kwota zasiłków	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zawyżona o zł	zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	04-2016	Chorobowe	11 466,90 zł	15 016,34 zł	0,00 zł	3 549,44 zł
Razem			11 466,90 zł	15 016,34 zł	0,00 zł	3 549,44 zł




(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli z dnia 27.09.2018
Płatnik: URZĄD GMINY W JASIENICY
NIP: 9371115216
REGON: 000537266

*Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i
ubezpieczenia zdrowotnego.*

lp	Nazwisko i Imię	Nr: PESEL/ paszportu	Nazwa umowy (o pracę/o świadczenie usług /zlecenia/o dzieło)	Nr umowy cywilno- prawnej	Data zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	Przedmiot umowy cywilnoprawnej /stanowisko z umowy o pracę
1			Umowa zlecenie		02.01. 2014	02.01. 2014- 31.12. 2014	Konserwacja sprzętu pożarniczego
2			Umowa zlecenie		02.01. 2015	01.01. 2015- 31.12. 2015	Konserwacja sprzętu pożarniczego
3			Umowa zlecenie		04.01. 2016	01.01. 2016 31.12. 2016	Konserwacja sprzętu pożarniczego
4			Umowa zlecenie		02.01. 2014	02.01. 2014 – 31.12. 2014	Konserwacja sprzętu pożarniczego
5			Umowa zlecenie		02.01. 2014	02.01. 2014 – 31.12. 2014	Konserwacja sprzętu pożarniczego
6			Umowa zlecenie		02.01. 2015	01.01. 2015 – 31.12. 2015	Konserwacja sprzętu pożarniczego
7			Umowa zlecenie		04.01. 2016	01.01. 2016 31.12. 2016	Konserwacja sprzętu pożarniczego
8			Umowa zlecenie		02.01. 2014	02.01. 2014 31.12. 2014	Konserwacja sprzętu pożarniczego

- umowy zlecenia zawarte z następującymi osobami: p.			
- 2 umowy, p.	- 1 umowa, p.	- 3 umowy, p.	
- 2 umowy, p.	- 3 umowy, p.	- 3 umowy, p.	
- 3 umowy, p.	- 2 umowy, p.	- 3 umowy	
- 2 umowy, p.	- 3 umowy, p.	2 umowy, p.	
- 2 umowy, p.	- 1 umowa,	- 2 umowy, p.	
- 4 umowy, p.	- 1 umowa, p.	- 3 umowy, p.	
- 2 umowy, p.		- 3 umowy, p.	
- 3 umowy, p.	- 6 umów, p.	- 1 umowa, p.	
- 3 umowy, p.	- 3 umowy, p.	- 3 umowy, p.	
- 3 umowy, p.	- 3 umowy, p.	- 3 umowy, p.	
- 3 umowy, p.	- 3 umowy, p.	- 3	
umowy, p.	2 umowy, p.	- 6 umów, p.	- 5
umów, p.	- 6 umów, p.	- 5 umów, p.	
- 6 umów, p.	- 6 umów, p.	- 6 umów, p.	
- 1 umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 2 umowy, p.	- 5 umów,
p.	- 5 umów, p.	- 5 umów, p.	- 2 umowy,
p.	- 2 umowy, p.	- 2 umowy, p.	- 2
umowy, p.	- 2 umowy, p.	- 1 umowa, p.	
- 1 umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 1 umowa, p.	
- 1 umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 1 umowa,	
p.	- 1 umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 1
umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 1
umowa, p.	- 1 umowa, p.	- 1 umowa	


 Dagmara Szymańska

(podpis kontrolującego)