

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP **6471813220**
REGON **000534658**

Znak sprawy; 340000NKP/0955/1198/2008

URZĄD GMINY W GORZYCACH

Wpłynęło dnia... 2008 - 11 - 03

PROTOKÓŁ KONTROLI RKP... 044708/08

PŁATNIKA: **URZĄD GMINY GORZYCE**

Skarbnik Gm

44-350 GORZYCE UL. KOŚCIELNA 15

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Piguła - nr legitymacji służbowej 12326, na podstawie upoważnienia nr 340000 - 0954 - 3230/2008 z dnia 01 października 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 02 października 2008 roku do 27 października 2008 roku. z przerwami w dniach: 13, 20, 21, 22, 23, 24 października 2008 roku.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 02 października 2008 roku Zastępcy Wójta Helenie Lazar.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6 w dniu 02 października 2008 roku.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2007 roku - 85 osób.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania 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 pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków 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

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999 roku do 30 września 2008 roku.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2007 roku.

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

1 

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okresy od kwietnia 2005 r. do lipca 2005 r., od kwietnia 2006 r. do sierpnia 2006 r. oraz od maja 2007 r. do września 2007 r. nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń osób, które w przeliczeniu na pełny miesiąc osiągały minimalne wynagrodzenie.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2005 r. do grudnia 2007 r. naliczał składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń osób, które nie osiągały minimalnego wynagrodzenia w przeliczeniu na pełny miesiąc.

Zgodnie z:

- art. 104 ust 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U z 2003r Nr 58 poz. 514 ze zmianami)

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy deklaruje się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód:

- zestawienie podstaw (akta kontroli, strona 17)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 27 października 2008 roku (akta kontroli, strony 15,16)

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2005 r. do kwietnia 2005 r. nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osobę przebywającą na urlopie macierzyńskim Darię Wiśniewską.

Zgodnie z:

- art. 9 ust. 6, art. 18 ust 6, art. 19 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr.11 poz. 74 ze zmianami)

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku. Osoby pobierające zasiłek macierzyńskich podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych

Dowód:

- kopia prośby o udzielenie urlopu macierzyńskiego (akta kontroli, strona 19)
- kopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych (akta kontroli, strona 25)
- kopia karty zasiłkowej (akta kontroli, strony 27 - 29)


Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 27 października 2008 roku (akta kontroli, strony 15,16)

Płatnik składek w trakcie kontroli skorygował i przesłał do ZUS dokumentację rozliczeniową za okres od stycznia 2005 r. do grudnia 2007 r.

Różnica w naliczeniu składek na dobro Funduszu Pracy wynosi 488,82 zł.



Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika:

- Fundusz Pracy 5 999,73 zł.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999 roku do 30 września 2008 roku.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2007 roku

a. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia wypadkowego.

Pobranie próby odbyło się z 10/2007 r. oraz 11/2007 r. Kontroli poddano 4 świadczenia z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia wypadkowego co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 02.10.2007, 02.11.2007.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

b. Świadczenia finansowane z budżetu państwa

Pobranie próby odbyło się z 09/2005 r. oraz 10/2005 r. Kontroli poddano 3 świadczenia z budżetu państwa co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z budżetu państwa, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01.09.2005, 01.10.2005.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi zasadami.

c. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia wypadkowego i budżetu państwa.

Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia wypadkowego i budżetu państwa.

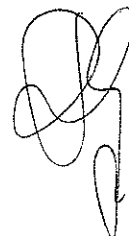
Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia z ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia wypadkowego, budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontroli poddano wniosek emerytalny

Płatnik składek opracował wniosek o świadczenie emerytalne w sposób i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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



Kontroli poddano zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 dla
oraz zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp 7

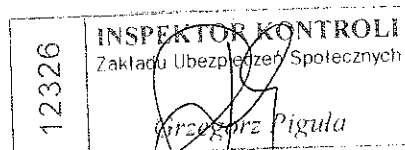
Dane wykazane w zaświadczeniach są zgodne z dokumentacją źródłową będącą w posiadaniu
płatnika.

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
(tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr.11 poz. 74 ze zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w
terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując
równocześnie stosowne środki dowodowe, pod adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w
Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek 44-200 Rybnik ul. Jankowicka13

W dniu 27 października 2008 roku w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Gorzyce, dnia 27 października 2008 roku



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

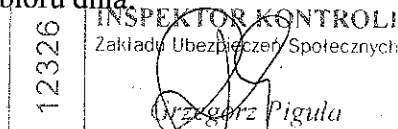
WÓJTA GMINY

04.11.2008 Piotr Gószizło

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Protokół kontroli doręczono za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:

31.10.2008 ✓



(pieczęć i podpis wysyłającego)