

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Biłgoraju
Kiepury 2
22-400 Zamość

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9191002048
REGON: 000551504

Znak pisma: 032016080020PRO001
Znak sprawy: 032016080020

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY WERBKOWICE, 22-550 Werbkowice, Zamojska 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Waldemar Rogowski, posiadający legitymację służbową nr 03036, na podstawie upoważnienia nr 0320160800201 wystawionego 27 lipca 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 sierpnia 2016 r. - 16 września 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 sierpnia 2016 r. płatnikowi składek: Panu Lechowi Bojko - Wójt Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 68.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015r. – 67 ubezpieczonych.
Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek – ul. Zamojska 1, 22-550 Werbkowice.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

- wyjaśnienie płatnika składek (akta kontroli strona 7)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 428,39 zł

Obciążenie budżetu państwa: 428,39 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej.

Ustalono:

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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej.

Ustalono:

Płatnik składek obliczył składki na fundusz pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zbadano na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał pracownika w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i realizował zadania w zakresie emerytur pomostowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9)

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

Zbadano na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej i dokumentacji zasiłkowej.

W zakresie ustalania uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych sprawdzono:

1 pozycję zasiłku chorobowego ustalonego i wypłaconego dla P- ;
1 pozycję zasiłku opiekuńczego ustalonego i wypłaconego dla P- ;
1 pozycję zasiłku macierzyńskiego ustalonego i wypłaconego dla P-
- przez płatnika w miesiącu lipcu 2013 r. oraz 5 pozycji zasiłku

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano na podstawie dokumentów źródłowych tj.:

- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON
- decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP
- dokumentacji finansowo – księgowej
- teczek akt osobowych
- umów cywilno-prawnych

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń osób podlegających obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej.

Ustalono:

Płatnik składek za lipiec i sierpień 2014 r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru zgodnie z kwotą wypłaconego zasiłku macierzyńskiego (ojcowskiego) wykazaną w raporcie imiennym ZUS RSA dołączonym do deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za P-
przebywającego na urlopie ojcowskim.

Zgodnie z dokumentacją źródłową i ustaleniami kontroli ubezpieczony przebywał na urlopie ojcowskim od 21.07.2014 r. do 03.08.2014 r. i nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za
wynosi 1223,09 zł w VII 2014 r. a 333,57 zł w VIII 2014 r.

Zgodnie z:

art. 6 ust.1, pkt19), art. 9 ust.6b, art.16 ust.8 oraz art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 963) - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przybywające na urloпах wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek macierzyński w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Powyższe osoby podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu z tytułu przebywania na urlopie macierzyńskim i dodatkowym urlopie macierzyńskim przysługującym z kodeksu pracy. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński oraz osób przebywających na urloпах wychowawczych finansuje w całości budżet państwa.

Dowód:

- Kserokopia pisma adresowanego do o udzielenie urlopu ojcowskiego (akta kontroli strona 5)
- Raporty imienne ZUS RCA i ZUS RSA dołączone do deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za okres stwierdzonych nieprawidłowości za ww. ubezpieczonego (system informatyczny KSI ZUS)
- Dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek podał w wyjaśnieniu, że poprzez niewłaściwą interpretację przepisów prawnych nie zadeklarował składek z budżetu państwa za przebywającą na urlopie ojcowski i pobierającego zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

Dowód:



2

ogółu zaświadczeń wystawionych przez płatnika w okresie umożliwiającym dochodzenie należności przez Zakład dla :

1. P- z dnia 26.02.2014 r.
2. P- z dnia 03.08.2015 r.
3. P- z dnia 09.12.2015 r.
4. P- z dnia 09.12.2015 r.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2013, 2014, 2015 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi w tym zakresie.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9)

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 (Dz. U. z 2016 r. poz.963), 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 Biłgoraju, Kiepury 2, 22-400 Zamość.

Kontrolę zakończono w dniu 16 września 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Werbkowiec, dnia 16 września 2016 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

16.09.2016
Wojt
Lech Bajko
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

URZĄD GMINY
22-550 WERBKOWICE
pow. hrubieszowski, woj. lubelskie
tel./fax 084 657 20 80
NIP 919-10-02-048 REGON 000551500

-3-