

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



Dane identyfikacyjne płatnika

NIP: 8761652499
 REGON: 000531482
 - kryterium kwalifikacji wielkości
 płatnika składek rok – 2007
 - średnioroczna liczba zgłoszonych
 osób do ubezpieczeń -164

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **URZĄD GMINY GRUDZIĄDZ**
ul. Wybickiego 38
86-300 Grudziądz

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Karbowski posiadający legitymację służbową nr 02060 na podstawie upoważnienia nr 56-0954-1912/09, wystawionego 1 października 2009r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 - 19.10.2009r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 12.10.2009r. Panu Janowi Tesmer- Wójtowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy oraz datę rozpoczęcia kontroli.

ZAKRES KONTROLI

1. **Prawidłowość, 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 do ubezpieczenia zdrowotnego.**
2. **Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzenie 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 TK z dnia 24.06.2008r.**
3. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**
4. **Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

Ustalen kontrolni dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przez płatnika do dnia rozpoczęcia kontroli.

USTALENIA KONTROLI

1.1 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 do ubezpieczenia zdrowotnego.

Poprzednią kontrolę ZUS przeprowadził za okres do 31.12.2005r. Obecną kontrolą objęto okres od 01.01.2006r. do 30.09.2009r. Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano trzy pełne lata: 2006, 2007, 2008.

Podstawę wymiaru składek:

- na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. nr 11 poz. 74 z późn. zm.)
- na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. nr 11 poz. 74 z późn. zm.)
- na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.)
- na Fundusz Pracy ustalono stosując wymogi wynikające z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.),
- na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1993r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 85 ze zm.) oraz zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006r. Nr 158, poz. 1121) płatnik składek w rozumieniu ustawy nie jest pracodawcą podlegającym upadłości lub likwidacji.

Płatnik składek:

- wysokość stóp procentowych składek na ubezpieczenia społeczne ustalił stosując zasady art. 22 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. nr 11 poz. 74 z późn. zm.),
- wysokość stopy procentowej składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalił stosując zasady zawarte w art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.)

- stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalił stosując zasady określone w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2002r. nr 199 poz. 1673 z późn. zm.).
- wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentu ZUS IWA w ustawowym terminie stosując do zasad zawartych w art.31 ust. 6, 7 i 8 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2002r. nr 199 poz. 1673 z późn. zm.).
- w trakcie kontroli przedstawiono druki ZUS IWA
- prawidłowo sporządził dokument ZUS IWA, zgodnie z zasadami wypełniania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zawartymi w:
 1. ustawie z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm.),
 2. rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.11.2002r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. nr 200, poz. 1692 z późn. zm.).

1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego.

Wszystkie osoby wykazane w dokumentach finansowo – księgowych przedłożonych przez płatnika w okresie objętym kontrolą tj. za okres 1/2006-12/2008 podlegające obowiązkowi zgłoszenia zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego, osoby te wykazane zostały w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzenie 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 TK z dnia 24.06.2008r.

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego:

- za miesiąc sierpień 2009r. - 2 pozycje zasiłku chorobowego wypłaconego w sierpniu 2009r. i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01 08 2009 ubezpieczonych:

- | | | |
|--------------------------|-------|------------|
| 1. Anna S [redacted] – | PESEL | [redacted] |
| 2. Henryk O [redacted] - | PESEL | [redacted] |

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w tym miesiącu,

- za **miesiąc lipiec 2008r.** - 2 pozycja zasiłku chorobowego i 1 pozycja zasiłku opiekuńczego wypłaconego w lipcu 2008r. i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02 07 2008 ubezpieczonych:

- | | | | |
|----------------|---|-------|--|
| 1. Regina B | - | PESEL | |
| 2. Jadwiga S | - | PESEL | |
| 3. Magdalena Z | - | PESEL | |

co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w tym miesiącu.

Sposób doboru: przy wyborze miesięcy kierowano się wysokością kwoty rozliczonych świadczeń oraz różnorodnością i liczbą występujących świadczeń.

Płatnik składek ustalał:

a) nabycie prawa do świadczeń i ich wysokości stosując przepisy:

- Art. 4 –17 ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą zasiłkową, oraz art. 92 Kodeksu pracy w stosunku do zasiłków chorobowych,

b) prawidłowość ustalania podstawy wymiaru zasiłków zgodnie z:

- Art. 36 – 47 ustawy zasiłkowej

c) przestrzeganie zasady wypłaty świadczeń oraz dokumentowania prawa do świadczeń stosując zasady określone w:

- Art. 53 – 58 i art. 61 – 70 ustawy zasiłkowej oraz
- Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27.07.1999r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1999r. Nr 65, poz. 742 z późn. zm.).

d)) prawidłowość i rzetelność ustalania uprawnień do świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z:

- Art. 6 ust. 1 pkt 1, art. 7 i 8 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą wypadkową
- Art. 9 ustawy wypadkowej i art. 48 – 52 ustawy zasiłkowej
- Art. 53 – 58 ustawy zasiłkowej i art. 5 i 10 ustawy wypadkowej dotyczących przestrzegania zasady wypłaty świadczeń i ich dokumentowania.

e) zasadność i prawidłowość rozliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z:

- Art. 46 ust. 2 i ust 4 pkt 4 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. nr 11 poz. 74 z późn. zm.).

2.2 Płatnik składek nie dokonywał wypłat kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczał tych wypłat w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku TK z dnia 24.06.2008r.

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

Płatnik opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe.

Kontroli poddano wnioski następujących ubezpieczonych:

- B [redacted] Mirosław	PESEL	[redacted]
- Marian G [redacted]	PESEL	[redacted]
- Czesław H [redacted]	PESEL	[redacted]
- W [redacted] Krystyna	PESEL	[redacted]
- W [redacted] Ewa	PESEL	[redacted]

Sprawdzone, skompletowane i przekazane w terminie Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe płatnik składek sporządził zgodnie z art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zm.).

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

Płatnik zatrudniał emerytów i rencistów i informował ZUS o wysokości osiąganych przychodów.

Kontroli poddano zaświadczenie o wysokości osiągniętych przychodów ubezpieczonych:

- Marian G [redacted]	PESEL	[redacted]
- Elżbieta R [redacted]	PESEL	[redacted]
- Jolanta Ł [redacted]	PESEL	[redacted]
- Ewa R [redacted]	PESEL	[redacted]
- Jerzy K [redacted]	PESEL	[redacted]

Płatnik powiadamiał ZUS o wysokości uzyskanych przychodów przez zatrudnionych emerytów lub rencistów zgodnie z:

- art. 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zm.),
- § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty (Dz. U. nr 58, poz.290 z późn. zm.)

Płatnik sporządzał zaświadczenia na drukach ZUS Rp-7.

Kontroli poddano 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu:

- Krzysztof B [redacted]	PESEL	[redacted]
- Brygida G [redacted]	PESEL	[redacted]

- Irena K [redacted] PESEL [redacted]
 - Wiktoria P [redacted] PESEL [redacted]
 - Alfreda S [redacted] PESEL [redacted]

Płatnik składek sporządził i wykazał dane w zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z art. 125a ust.1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zm.).

Sprawdzono prawidłowość sporządzania przez płatnika składek zaświadczeń ZUS Z-3 niezbędnych dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez ZUS wystawionych dla następujących pracowników:

- Anna F [redacted] PESEL [redacted]
 - Monika K [redacted] PESEL [redacted]
 - Henryk O [redacted] PESEL [redacted]
 - Mariusz L [redacted] PESEL [redacted]
 - Agnieszka L [redacted] PESEL [redacted]

Płatnik składek zaświadczenia Z-3 dla wyżej wymienionych ubezpieczonych wystawił zgodnie z:

- art. 61 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z późn. zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 lipca 1999r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 65, poz. 742 z późn. zm.).

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

W dniu 19.10.2009r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r., Nr 11. poz. 74 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, pod adresem:

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

Grudziądz, dnia 19.10.2009r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli przekazano płatnikowi składek dnia:

19.10.2009
 /data, pieczęć i podpis płatnika składek/
URZĄD GMINY GRUDZIĄDZ
 ul. Wybickiego 38
 86-300 GRUDZIĄDZ
 woj. kujawsko-pomorskie