

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W RYBNIKU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
44-200 RYBNIK, UL. JANKOWICKA 13

Inspektor A. Rodwinke
Obs. Lecze
Centrum

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 6462869758

REGON 270533023

mgr. J. Jasicki
Centrum

Znak pisma: 342017030001PRO001

Znak sprawy: 342017030001

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **URZĄD GMINY BOJSZOWY**
43-220 BOJSZOWY, UL. GAIKOWA 35

Kontrolę przeprowadził:

Inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Daniel Bienioszek posiadający legitymację służbową nr 12118 na podstawie upoważnienia nr 3420170300011 wystawionego w dniu 06.03.2017r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24.03.2017r.; 27.03.2017r.; 28.03.2017r.; 29.03.2017r.; 30.03.2017r. oraz 31.03.2017r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli płatnika składek doręczono w dniu 24.03.2017r. Wójtowi Gminy Bojszowy- Panu Henrykowi Utracie.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 25.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2016r.- 38 osób.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2016r.- 36 osób.

ZAKRES 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 KSI. 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.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2014r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z tych ubezpieczeń następujących osób:

;

;

;

;

;

;

;

;

;

;

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

Pan [imię] od kilkunastu lat wykonywał umowę zlecenie na rzecz Urzędu Gminy Bojszowy (umowy zawierane na okresy roczne). Przedmiotem umów było pełnienie funkcji [funkcja] w Ochotniczej Straży Pożarnej w Bojszowach.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Elżbiety Kubeczko, Skarbnika Gminy Bojszowy, z tytułu wykonywanej umowy Urząd Gminy Bojszowy deklarował za wspomnianą osobę co miesiąc składkę na ubezpieczenie zdrowotne, ponieważ Pan [imię] posiadał tytuł do ubezpieczeń społecznych- pracował w pełnym wymiarze czasu pracy w [nazwa]. Jak wyjaśniła Pani Kubeczko w dniu 27.01.2014r. Pan [imię] poinformował urząd, że z dniem 26.10.2013r. nabył prawa emerytalne ([nazwa]). W związku z tym płatnik dokonał wyrejestrowania go z kodu tytułu ubezpieczenia 04 11 0 0 z dniem 26.10.2013r. i zgłosił go od dnia 26.10.2013r. z kodem tytułu ubezpieczenia 04 11 1 0.

Pani Kubeczko wyjaśniła również, że w związku z kwestią nabycia przez Pana [imię] prawa do emerytury od 26.10.2013r. Urząd Gminy Bojszowy dokonał także korekty dokumentacji rozliczeniowej za jego osobę. W pierwotnym raporcie imiennym ZUS RZA za miesiąc 10/2013 (wypłata rachunku do umowy za okres 01.08-31.08.2013r.) był on wykazany z podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne 405,00 zł (należna składka 36,45 zł). Dokonując w miesiącu 02/2014 korekty płatnik wykazał go w raporcie imiennym ZUS RCA z podstawą

wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) 78,39 zł i na zdrowotne 396,17 zł (należna składka 35,66 zł). Ponadto, jak wyjaśniła Pani Kubeczko w związku z pismem z ZUS-u z dnia 16.06.2015r. dotyczącym braku raportu imiennego ZUS RZA za Pana [redacted] został on przez płatnika wykazany w skorygowanym raporcie imiennym ZUS RZA za miesiąc 10/2013 z podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne 326,61 zł (należna składka 29,39 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Kubeczko w związku z objęciem przez Pana [redacted] z dniem 28 listopada 2014r. płatnik rozwiązał z nim umowę zlecenie i wyrejestrował go z ubezpieczeń z datą 28.11.2014r. Pani Kubeczko wyjaśniła ponadto, że Pan Lysko nigdy nie był zatrudniony w ramach stosunku pracy w Urzędzie Gminy Bojszowy oraz że poza wykonywaniem umowy zlecenia Pana [redacted] nic nie łączyło więcej ze wspomnianym urzędem.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31.03.2017r. (akta kontroli, strony 3-6).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano następujące dokumenty:

- listy płac za lata 2013 i 2014
- umowy zlecenia wraz z rachunkami za lata 2013 i 2014
- umowy o dzieło wraz z rachunkami za lata 2013 i 2014
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz raportami imiennymi za okres od 01/2013 do 12/2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano następujące dokumenty:

- listy płac za lata 2013 i 2014
- umowy zlecenia wraz z rachunkami za lata 2013 i 2014
- umowy o dzieło wraz z rachunkami za lata 2013 i 2014
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz raportami imiennymi za okres od 01/2013 do 12/2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano następujące dokumenty:

- listy płac za lata 2013 i 2014
- umowy zlecenia wraz z rachunkami za lata 2013 i 2014
- umowy o dzieło wraz z rachunkami za lata 2013 i 2014
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz raportami imiennymi za okres od 01/2013 do 12/2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie kontrolowanym nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Pani Elżbiety Kubeczko- Skarbnika Gminy Bojszowy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31.03.2017r. (akta kontroli, strony 3-6).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2014r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Pobranie próby do kontroli w zakresie świadczeń z ubezpieczeń społecznych odbyło się z miesiąca 03/2014.

Kontroli poddano 1 zasiłek chorobowy, 2 zasiłki opiekuńcze, 2 zasiłki macierzyńskie oraz 1 świadczenie rehabilitacyjne wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 03.03.2014.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacił je w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego i nie wypłacał tych świadczeń.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Pani Elżbiety Kubeczko- Skarbnika Gminy Bojszowy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31.03.2017r. (akta kontroli, strony 3-6).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2014r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w sposób i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Płatnik składek nie dokonywał rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Pani Elżbiety Kubeczko- Skarbnika Gminy Bojszowy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31.03.2017r. (akta kontroli, strony 3-6).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2014r.

Kontroli poddano 2 wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonych:

- data sporządzenia wniosku 02.06.2014r. oraz

- data sporządzenia wniosku 03.12.2014r.

Płatnik opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe w sposób i w terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2014r.

Kontroli poddano:

- 2 zaświadczenia ubezpieczonego pobierającego świadczenie emerytalne nr świadczenia - daty wystawienia zaświadczeń 12.02.2014r. i 24.09.2014r.
- 2 zaświadczenia ZUS Rp-7 dla następujących ubezpieczonych:
0- data wystawienia zaświadczenia 02.06.2014r.r.; or
- data wystawienia zaświadczenia 03.12.2014r.


Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób i w terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy Bojszowy- Panu Henrykowi Utracie.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz.963 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. Jankowicka 13.**

Kontrolę zakończono w dniu 31.03.2017r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bojszowy, dnia 31 marca 2017r.



 (pieczęć i podpis inspektora kontroli)

Protokół kontroli doręczono Wójtowi Gminy Bojszowy- Panu Henrykowi Utracie.

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43-220 BOJSZOWY

WÓJT GMINY BOJSZOWY
 31.03.2017.

 (data, pieczęć i podpis płatnika składek)