

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
III Oddział w Warszawie
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Puławska 427, 02-801 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika składek:
NIP 5291214227
REGON 000524789

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2008r. : 187 osób.
Najwyższa liczba ubezpieczonych: 396 osób /X 2006r./.

Znak sprawy: K.281/2009

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek:

Urząd Miasta i Gminy
ul. Kościuszki 32 A
05-825 Grodzisk Mazowiecki

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
Mariusz Jarosław Jankowski, numer legitymacji służbowej 07342, na podstawie upoważnienia numer 550000-0954-697/2009 z dnia 18 VI 2009r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych uczestniczył Kamil Paweł Sajak, nr dowodu osobistego AGU 181097, na podstawie upoważnienia nr 550000-0954-697U/2009 z dnia 18 VI 2009r. wydanego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 VI do 14 VII 2009r.,
z przerwą od 29 VI do 13 VII 2009r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18 VI 2009r. zastępcy burmistrza – Marii Grabowskiej.

Dnia 18 VI 2009r. pod pozycją nr 1/2009 dokonano wpisu w książce kontroli obejmującego: oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

9.

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 chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatnika składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przed dniem rozpoczęcia kontroli.

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 VI 2006r. do 31 V 2009r.

- 1.1 **Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, oraz prawidłowość i rzetelność obliczania składek na Fundusz Pracy.**

Ustalono:

Płatnik składek w XII 2008r. w imiennym raporcie ZUS RCA za ubezpieczonego Jacka Szczęsnego [REDAKTED] nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy za okres 06 XII 2008r. do 24 XII 2008r. w kwocie: [REDAKTED] zł.

Dowód:

- zestawienie pobranych świadczeń przez Jacka Szczęsnego

/ akta kontroli str. 9-10/

- kserokopia asygnaty zasiłkowej Jacka Szczęsnego

/ akta kontroli str. 11-12/

- kserokopia karty zasiłkowej Jacka Szczęsnego

/ akta kontroli str. 13-14/

- kserokopie kartotek płacowych Jacka Szczęsnego za XII 2008r.

/ akta kontroli str. 15-18/

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA, ZUS RSA za ubezpieczonego Jacka Szczęsnego za XII 2008r.

Zgodnie z art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. Nr 210 poz. 2135 ze zm. /, do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracownika nie stosuje się wyłączenia wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (...), podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 103,48 zł. – na dobro Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

„Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne” stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

Płatnik składek złożył dokument - informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA:

- za rok 2006 w dniu 31 I 2007r.

- za rok 2007 w dniu 28 I 2008r.

- za rok 2008 w dniu 15 I 2009r.

zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

Dowód:

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek dokumenty ZUS IWA za rok: 2006, 2007, 2008.

1.2 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano dokumenty ubezpieczonych:

- Adama Lukawskiego PESEL [REDACTED]
- Justyny Szwed PESEL [REDACTED]
- Hanny Magdziarz PESEL [REDACTED]
- Jadwigi Wojciechowskiej PESEL [REDACTED]
- Anety Caban PESEL [REDACTED]
- Piotra Wiśniewskiego PESEL [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek stosował przepisy obowiązujące w tym zakresie.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatnika składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Kontrolą objęto okres od 01 VI 2006r. do 31 V 2009r. z tego do kontroli świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wytypowano X 2008r.

Kontroli poddano świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone:

- Monika Barańska PESEL [REDACTED] zasiłek [REDACTED], zasiłek chorobowy
- Renata Bartkowiak PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Urszula Chrzanowska PESEL [REDACTED] zasiłek opiekuńczy
- Bożena Dudzińska PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Emilia Jankowska PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Zofia Kalinowska PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Katarzyna Kania PESEL [REDACTED] zasiłek opiekuńczy
- Józef Krawczykowski PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Monika Kwiczak PESEL [REDACTED] zasiłek opiekuńczy
- Ewa Łysuniak PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Marek Maciszewski PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Andrzej Motylińska PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Katarzyna Olkowska PESEL [REDACTED] zasiłek opiekuńczy
- Anna Siedlecka PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Jacek Szczęsny PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego
- Jolanta Ślesieńska PESEL [REDACTED] zasiłek chorobowy
- Beata Żółcińska PESEL [REDACTED] zasiłek opiekuńczy

Ustalono:

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonemu Jackowi Szczęsnemu, który w dniu 22 IV 2008r. uległ wypadkowi przy pracy, zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego:

- za okresy: od 22 IV 2008r. do 21 V 2008r. (za 30 dni) w kwocie [REDACTED] zł., od 22 V 2008r. do 21 VI 2008r. (za 31dni) w kwocie [REDACTED] zł., od 22 VI 2008r. do 22 VII 2008r. (za 31 dni) w kwocie [REDACTED] zł., od 23 VII 2008r. do 22 VIII 2008r. (za 31 dni) w kwocie [REDACTED] zł., od 23 VIII 2008r. do 22 IX 2008r. (za 31 dni) w kwocie [REDACTED] zł., od 23 IX 2008r. do 30 IX 2008r. (za 8 dni) w kwocie [REDACTED] zł., przyjmując dzienny zasiłek w wysokości [REDACTED] zł.

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego Jacka Szczęsnego:

- za okresy: od 22 IV 2008r. do 21 V 2008r. (za 30 dni) stanowi kwotę [REDACTED] zł.,
od 22 V 2008r. do 21 VI 2008r. (za 31dni) stanowi kwotę [REDACTED] zł., od 22 VI 2008r.
do 22 VII 2008r. (za 31 dni) stanowi kwotę [REDACTED] zł., od 23 VII 2008r. do 22 VIII 2008r.
(za 31 dni) stanowi kwotę [REDACTED] zł., od 23 VIII 2008r. do 22 IX 2008r. (za 31 dni) stanowi
kwotę [REDACTED] zł., od 23 IX 2008r. do 30 IX 2008r. (za 8 dni) stanowi kwotę [REDACTED] zł.,
podstawa wymiaru wyliczona z przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za okres od III 2007r.
do II 2008r. wynosi [REDACTED] zł., dzienny zasiłek 100% - [REDACTED] zł.

Dowód:

- zestawienie pobranych świadczeń przez Jacka Szczęsnego / akta kontroli str. 9-10/
- kserokopia asygnaty zasiłkowej Jacka Szczęsnego / akta kontroli str. 11-12/
- kserokopia karty zasiłkowej Jacka Szczęsnego / akta kontroli str. 13-14/
- kserokopie kartotek płacowych Jacka Szczęsnego od III 2007r. do II 2008r. / akta kontroli str. 15-18/
- kserokopia protokołu ustalającego okoliczności i przyczyny wypadku przy pracy Jacka Szczęsnego / akta kontroli str. 19-26/
- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA, ZUS RSA za ubezpieczonego Jacka Szczęsnego za okresy: od III 2008r. do IX 2008r.

Zgodnie z art. 8 ust. 2, art. 9 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych./Dz. U. Nr 199 poz. 1673 ze zm./, zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy (...), przysługuje w wysokości 100% podstawy wymiaru. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego stanowi kwota będąca podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego pracownikom - stosuje się zasady określone w rozdziale 8 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego.

Zgodnie z art. 3 pkt. 3, art. 36 ust. 1, 3, art. 42 ust. 3 i 4, ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa / Dz. U. *tekst jednolity z 2005r. Nr 31 poz. 267 ze zm. /, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego, za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku

chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku, stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia wypłacanych za inne okresy. Wynagrodzenie oznacza przychód pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe, po odliczeniu chorobowe.

Różnica pomiędzy wypłaconym zasiłkiem chorobowym z ubezpieczenia wypadkowego, a należnym wynosi: [REDAKTOWANE] zł. - niedopłata

„Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa” stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonemu Jackowi Szczęsnemu w 2008r. wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy:

- za okres od 31 III 2008r. do 05 IV 2008r. (za 6 dni) w kwotę [REDAKTOWANE] zł.
- za okres od 06 XII 2008r. do 24 XII 2008r. (za 19 dni) w kwocie [REDAKTOWANE] zł., które zostało wykazane jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za XII 2008r.

Dowód:

- kserokopia karty zasiłkowej Jacka Szczęsnego

/ akta kontroli str. 13-14/

- kserokopia kartoteki płacowej Jacka Szczęsnego za XII 2008r.

/ akta kontroli str. 17-18/

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA, ZUS RSA za ubezpieczonego Jacka Szczęsnego oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za XII 2008r

Zgodnie z art. 92 § 1. pkt.1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy /Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, ze zm./, za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, - pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. tekst jednolity z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm./, nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej na poczet składek zasiłki wypłacone przez płatnika składek bezpodstawnie.

Różnica w rozliczeniu zasiłku chorobowego stanowi kwotę [REDAKTOWANE] zł., na dobro Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

„Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa” stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W okresie wytypowanym do kontroli płatnik składek nie obliczał kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od tych kwot i ich nie rozliczał w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Haliny Wojtanowicz - osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek

/ akta kontroli str. 7-8/

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

W okresie wytypowanym do kontroli płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Haliny Wojtanowicz – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek

/ akta kontroli str. 7-8/

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

4.1 Wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, zaświadczeń płatnika składek dla celów ustalania prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3, ZUS Z-3a.

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (druk ZUS Rp-7) ubezpieczonych:

- Stanisława Stępnia PESEL [REDACTED]
- Ewy Barańskiej PESEL [REDACTED]
- Andrzej Motyliński PESEL [REDACTED]
- Mirosława Barańskiego PESEL [REDACTED]
- Barbary Więch PESEL [REDACTED]
- Elżbiety Mateńki PESEL [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek stosował przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Kontroli poddano zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 ubezpieczonych:

- Zofii Kalinowskiej PESEL [REDACTED]
- Stanisława Pawnuk PESEL [REDACTED]
- Sylwestra Kruszeńskiego PESEL [REDACTED]
- Marcina Gwiazdy PESEL [REDACTED]

- Wilhelma Duksy PESEL [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek stosował przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Kontroli poddano zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3a ubezpieczonego:

- Lecha Mossakowskiego PESEL [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek stosował przepisy obowiązujące w tym zakresie.

4.2 Realizacja obowiązku zawiadamiania Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o zatrudnianiu emerytów i rencistów oraz wysokości ich dochodów.

W okresie wytypowanym do kontroli płatnik składek zatrudniał osoby pobierające świadczenia emerytalne i rentowe:

- Ryszarda Czarneckiego PESEL [REDACTED]
- Barbarę Czasak PESEL [REDACTED]
- Wandę Dłuskę PESEL [REDACTED]
- Tomasza Hopko PESEL [REDACTED]
- Ewę Jaśkowiak-Leszczynską PESEL [REDACTED]
- Janusza Kicka PESEL [REDACTED]
- Zbigniewa Korę PESEL [REDACTED]
- Tadeusza Kowalik PESEL [REDACTED]
- Elżbietę Kwiatkowską PESEL [REDACTED]
- Andrzeja Miklaszewski PESEL [REDACTED]
- Zbigniewa Oskierę PESEL [REDACTED]
- Wiesława Purwina PESEL [REDACTED]
- Janusza Stylskiego PESEL [REDACTED]
- Jana Szustek PESEL [REDACTED]
- Ewę Winterot PESEL [REDACTED]
- Andrzeja Zdanowskiego PESEL [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o wysokości osiąganych przez emerytów i rencistów dochodów stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Dnia 14 VII 2009 r. dokonano wpisu uzupełniającego w książce kontroli w zakresie daty zakończenia kontroli.

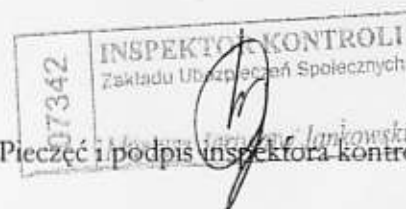


Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Integralną część protokołu stanowią załączniki wymienione w jego treści.

Jeden egzemplarz protokołu przesłano płatnikowi składek na adres siedziby za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. tekst jednolity z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm./, 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 III Oddział w Warszawie Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Puławska 427, 02-801 Warszawa.

Warszawa, dnia 20 VIII 2009r.



Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia.

(pieczęć i podpis wysyłającego)