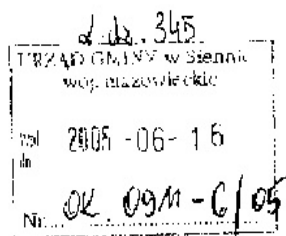


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Siedleach
Wydział Kontroli Płatników Składek
08-110 Siedlec
ul. Browarna 12



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 8221465090
REGON 000551243

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: Urząd Gminy w Siennicy

05-332 Siennica, ul. Kołbielska 1.

Upoważnienie nr o36-0950-418/2005 do przeprowadzenia kontroli doręczono Wójtowi Panu Grzegorzowi Zielińskiemu w dniu 30.05.2005r.

Kontrolę w dniach: 30.05.2005r., 01-03, 06-09.06.2005r. przeprowadziła inspektor kontroli Maria Bąk posiadająca legitymację służbową nr 07194 na podstawie upoważnienia nr o36-0950-418/2005 z dnia 25.05.2005r.

W dniu 30.05.2005r. dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Liczba ubezpieczonych według stanu na dzień 30.04.2005r. - 50 osób.

ZAKRES KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Prawdliwość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.
3. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
4. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.
5. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

W

USTALENIA KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 1999r. do 30 kwietnia 2005r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.1999r do 30.04.2005r.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych płatnika ustalono, że płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych osób podlegających obowiązkowi zgłoszenia, stosując się do obowiązujących zasad w tym zakresie.

1. Anna Słodownik	PESEL 82041314526,
2. Janusz Kaska	PESEL 72012603339,
3. Mieczysław Zawadka	PESEL 52020918692,
4. Janina Dylińska	PESEL 49071900565,
5. Małgorzata Kobza	PESEL 63021700746,
6. Krystyna Urlich	PESEL 53042905167,
7. Bożena Rybacka	PESEL 63092312107,
8. Anna Krugły	PESEL 52072004121,
9. Teresa Małys	PESEL 58012716428,
10. Elżbieta Królak	PESEL 61112012329.

Płatnik składek zeznał do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że w okresie od 01.01.1999r. do 30.04.2005r. wszystkie osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy podlegające obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone w tych okresach jak jest to odzwierciedlone w przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumentach zgłoszeniowych i rozliczeniowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek Wójta Pana Grzegorza Zielińskiego.

/akta kontroli strony: 3-4/

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 30 kwietnia 2005r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2002r. do 30.04.2005r. i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Płatnik dokonywał potrącania składek na ubezpieczenia społeczne i przekazywał informacje zawarte w imiennych raportach miesięcznych ubezpieczonym.

W

Płatnik ustalił podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz potrącał z dochodów ubezpieczonych składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

Płatnik od dnia 01.01.2003r. ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z postanowieniem art. 28 ust.1 ustawy 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.).

Płatnik składek złożył do ZUS informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za rok 2003 - formularz ZUS IWA z dnia 27.01.2004r. i za rok 2004 z dnia 28.01.2005r. zgodnie z postanowieniem art.53 ust.3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz.U. z 2002r Nr 1199, poz.1673 z późn.zm./.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 30 kwietnia 2005r.

Pobranie próby dla kontroli odbyło się z okresu od 01 maja 2002r. do 30 kwietnia 2005r. i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

3.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontroli poddano 2 świadczenia z ubezpieczeń społecznych następujących ubezpieczonych:

- Sławomir Michalik PESEL 58121414932 - zasiłek chorobowy,
- Renata Nowakowska PESEL 75110512361 - zasiłek macierzyński.

co stanowi 100% ogółem ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA: 02/10/2002, 02/11/2002, 02/12/2002, 02/01/2003, 01/02/2003, 01/03/2003, 04/09/2004, 02/10/2004, 01/11/2004, 02/12/2004 i 01/01/2005.

Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

3.2. Rozliczanie wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w ciężar składek zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

N

3.3. Świadczenia finansowane z budżetu państwa.

Kontroli poddano 2 świadczenia z budżetu państwa następujących ubezpieczonych:

- Janusz Kaska PESEL 72012603339 zasiłek rodzinny, świadczenie rodzinne /zasiłek rodzinny/,
- Teresa Książek PESEL 54021915746 zasiłek rodzinny.

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z budżetu państwa, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01/01/2004 i 04/09/2004.

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacał świadczenia finansowane z budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

3.4. Rozliczanie wypłaconych zasiłków i świadczeń z budżetu państwa.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych zasiłków i świadczeń z budżetu państwa w ciężar składek zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

4. Prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.

Płatnik składek dokonywał opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie:

- prawidłowo i terminowo wydawał pracownikom lub organowi rentowemu zaświadczenia do ustalenia prawa do świadczeń emerytalno-rentowych i do kapitału początkowego,
- informował ubezpieczonych o posiadanej dokumentacji,
- przyjmował dokumentację od ubezpieczonego, zabezpieczał ją i przekazywał do organu rentowego w ustalonym terminie,
- udzielał ubezpieczonym informacji o innych miejscach przechowywania dokumentacji służącej do ustalenia prawa do świadczeń emerytalno-rentowych i kapitału początkowego.

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

5.1. Wnioski emerytalno - rentowe.

Kontroli poddano 2 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 następujących ubezpieczonych:

Joanna Osica	E - 02926073/15
Jerzy Szumiński	E - 02928694/15

co stanowi 100% ogółu wystawionych zaświadczeń ZUS Rp-7.

Płatnik składek wystawił ubezpieczonej Joannie Osice zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu z dnia 09.02.2004r. na druku ZUS Rp-7.

W zaświadczeniu tym ujęto w poz. dot.:

- 1973 roku - łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości 21200,00zł. W kwocie tej nie uwzględniono kwoty 3720,00zł - premii wypłaconej w 1974r. przysługującej za 1973r.,
- 1975 roku - łączną kwotę wynagrodzenia 29667,00zł. W kwocie tej nie uwzględniono kwoty 3543,00zł premii wypłaconej w 1976r. przysługującej za 1975r. i kwoty 333,00zł zasiłku chorobowego,
- 1976 roku - łączną kwotę wynagrodzenia 33235,00zł. W kwocie tej uwzględniono kwotę 3543,00 premię dotyczącą 1975r., a nie uwzględniono kwoty 4050,00zł premii wypłaconej w 1977r. przysługującej za 1976r. i kwoty 308,00zł. zasiłku chorobowego,
- 1977 roku - łączną kwotę wynagrodzenia 39015,00zł. W kwocie tej uwzględniono kwotę 4050,00 premię dotyczącą 1976r., a nie doliczono kwoty 1035,00zł. zasiłku opiekuńczego.
- 1978 roku - łączną kwotę wynagrodzenia 43885,00zł. W kwocie tej nie uwzględniono kwoty 6000,00zł premii wypłaconej w 1979r. przysługującej za 1978r.,
- 1979 roku - łączną kwotę wynagrodzenia 52380,00zł. W kwocie tej uwzględniono kwotę 6000,00zł premię dotyczącą 1978 r.,
- 1982 roku łączną kwotę wynagrodzenia 100245,00zł. W kwocie tej uwzględniono podwójnie kwotę 3580,00zł zasiłek opiekuńczy,
- 2003 roku - łączną kwotę wynagrodzenia 25312,80zł. W kwocie tej nie uwzględniono kwoty 2126,09zł nagrody rocznej wypłaconej w 2004r. przysługującej za 2003r.
- zgodnie z art.15, ust. 1 i ust.3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych / Dz.U.z 2004r. nr 39, poz. 353, z późn. zm./ podstawę wymiaru emerytury i renty stanowi przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego w okresie kolejnych 10 lat kalendarzowych, wybranych przez zainteresowanego z ostatnich 20 lat kalendarzowych poprzedzających rok, w którym zgłoszono wniosek o emeryturę lub rentę,
- do podstawy wymiaru emerytury lub renty dolicza się kwoty przysługujących ubezpieczonemu w danym roku kalendarzowym wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy oraz kwoty zasiłków: chorobowego, opiekuńczego, macierzyńskiego.
Zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent /Dz.U. z 1989r. nr 11 poz.63 z późn.zm./ składniki wynagrodzenia pobierane w odstępach czasu dłuższych niż rok, dolicza się do okresu, za które wynagrodzenie to przysługuje. Jeżeli nie można ustalić okresu, za jaki wynagrodzenia zostały wypłacone, dolicza się je do wynagrodzenia w roku w którym nastąpiła ich wypłata.

Dowód:

- listy płac: 1973r., 1975r., 1976r., 1978r. i 2003r.
- listy płatnicze zasiłków: nr 12/75 za m-c 12.1975r., nr 5 za m-c 05.1976r.i nr 2/77 za m-c 02.1977r.

/ akta kontroli strona:5-20/

Płatnik wyjaśnił, „(...) że w wyniku niezamierzonego błędu w zaświadczeniu ZUS Rp-7 mylnie doliczono do podstawy naliczenia emerytury składnik wynagrodzenia do roku w którym dokonano wypłaty, a nie do roku za który przysługiwał oraz popełniono błąd rachunkowy w podliczeniu wynagrodzenia(...)”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek Wójta Pana Grzegorza Zielińskiego.

/akta kontroli strony: 3-4 /

5.2. W zakresie ustalenia kapitału początkowego:

Kontroli poddano 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 następujących ubezpieczonych:

Wiesława Picńkowska	KPU - 23883498 PESEL 51121805380
Elżbieta Królak	KPU - 23883566 PESEL 61112012329
Danuta Zwierz	KPU - 23883218 PESEL 58010317621
Danuta Senktas	KPU - 23874529 PESEL 51092016701
Elżbieta Grzegorzółka	KPU - 23884039 PESEL 58020416567

Płatnik składek wystawił ubezpieczonej Danucie Zwierz załącznik do zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 nr 264/2003 z dnia 19.09.2003r. z wykazem zwolnień lekarskich. W wykazie tym wykazano okres zasiłku chorobowego od 03.06.1993r do 25.06.1993r., a z dokumentacji źródłowej wynika okres od 05.06.1993r. do 25.06.1993r.

- Zgodnie z Art.174 ust.2 pkt 3 ustawy o Emeryturach i Rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /tekst jednolity z 2004r. Dz.U. nr 39, poz. 353 z późn.zm./ „przy ustalaniu kapitału początkowego przyjmuje się okresy pobierania zasiłków z ubezpieczenia chorobowego jako okresy nieskładkowe.

Dowód:

- ZUS ZLA Danuty Zwierz,
- karta zasiłkowa Danuty Zwierz za 1993r.

/akta kontroli strona:21-23/

Płatnik wyjaśnił, „(...) że błąd powstał w wyniku przeoczenia - dni zwolnienia wpisano z karty zasiłkowej, a nie ze zwolnień lekarskich(...)”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek Wójta Pana Grzegorza Zielińskiego.

/akta kontroli strony: 3-4 /

N

Płatnik zatrudnia emeryta Pana Wojciecha Zawadkę.

Płatnik zawiadamiał ZUS o osiągniętych przychodach zatrudnionego emeryta zgodnie z art.127 ust.1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /Dz.U. z 1998r nr 162 poz.1118 z późn.zm., tekst jednolity Dz.U.z 2004r nr 39 poz.353/.

Płatnik nie zatrudnia nieprzerwanie emerytów, którzy ukończyli wiek emerytalny i którzy w trakcie zatrudnienia nabyli prawo do emerytury ustalone decyzją organu rentowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres siedziby kontrolowanego płatnika za zwrotnym poświadczeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz.887 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **ZUS Oddział w Siedlcach, Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Browarna 12.**

W dniu 09.06.2005r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

07:194 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Maria Byk
/pieczętka i podpis inspektora kontroli/

Siedlce, dnia 10.06.2005r.

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:

.....
/pieczęć i podpis wysyłającego/