

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ w OPOLU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
UL. WROCŁAWSKA 24
45-910 OPOLE
z siedzibą 45-512 Opole ul. Obrońców Stalingradu 66

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

NIP - 7471694974
REGON - 000524482
PESEL -
Średnia liczba ubezpieczonych
w 2008r. - 110 osób.

Znak sprawy: DNX/240000/0955/ 1511 /2009.

PROTOKÓŁ KONTROLI

URZĄD MIEJSKI
LEWINIE BRZESKI
wypełniono dnia 2009.11.5.1.0
podpis

Płatnik: **Urząd Miasta**
Rynek 1 49-349 Lewin Brzeski

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych : Lech Wspaniały, numer legitymacji służbowej 08036, na podstawie upoważnienia nr 240000-0954- 3038 /2009, z dnia 15 września 2009r. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 01 października 2009r. do dnia 28 października 2009r. z przerwą w okresie od dnia 05,09,21 i 22 października 2009r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 01 października 2009r. Pani mgr Annie Twardowskiej - Burmistrzowi.

W dniu 01 października 2009r. dokonano wpisu do książki kontroli, pod pozycją nr 20, obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

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 płatników 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

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z oświadczeniem Pani mgr Urszuli Smolińskiej – Skarbnika Gminy, złożonym do protokołu przyjęcia wyjaśnień, wszystkie dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli zostały sporządzone przed dniem rozpoczęciem kontroli.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień P. mgr Urszuli Smolińskiej.

(akta kontroli str.73,74)

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.

Do kontroli wytypowano lata: 2006r., 2007r. i 2008r.

Ustalono:

- w m-cu 04/2006r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami ustalił podstawę naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za P. ██████████, nie ujmując do podstawy listy płac nr 33 na kwotę 210,00zł.
- w m-cu 05/2006r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i ubezpieczenie zdrowotne, za P. ██████████, od zawartej umowy zlecenie w kwocie 550,00zł brutto. P. ██████████ nie była zgłoszona do ubezpieczeń.
- w m-cu 02/2007r. płatnik naliczył niezgodnie z obowiązującymi zasadami, składkę na ubezpieczenie zdrowotne za P. ██████████ od kwoty 388,00zł., nie uwzględniając kosztów i ulgi podatkowej.
- w m-cu 03/2007r. płatnik naliczył niezgodnie z obowiązującymi zasadami, składkę na ubezpieczenie zdrowotne za P. ██████████ od kwoty 360,00zł., nie uwzględniając kosztów i ulgi podatkowej. Ubezpieczony zgłoszony do ubezpieczeń bez dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego.
- w m-cu 07/2007r. płatnik naliczył niezgodnie z obowiązującymi zasadami składki:
 - za P. ██████████ na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, od zasiłku chorobowego w kwocie 593,07zł.
 - za P. ██████████ na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, od wynagrodzenia za czas choroby w kwocie 495,20zł.
 - za P. ██████████ na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, od wynagrodzenia 873,60zł., winno być od kwoty 936,00zł.
- w m-cu 07/2007r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami, nie doliczył do podstawy naliczenia składek za P. ██████████ kwoty 87,50zł., za wysługę lat.
- w m-cu 01/2008r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami, nie naliczył składek

na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczonych, od wynagrodzenia rocznego, poza ubezpieczonymi: P. [REDAKTOWANE], P. [REDAKTOWANE], P. [REDAKTOWANE], P. [REDAKTOWANE] i P. [REDAKTOWANE]

- w m-cu 04/2008r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami, nie doliczył do podstawy naliczenia składek za P. [REDAKTOWANE] kwoty 1311,39zł., wynagrodzenia za urlop.

- w m-cu 10/2008r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami, nie doliczył do podstawy naliczenia składek za P. [REDAKTOWANE] kwoty 3300,00zł., wynagrodzenia za urlop.

Płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami ustalił okres 33 dni wynagrodzenia za czas choroby za P. [REDAKTOWANE] i nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne.

W m-u 11/2008r. wykazał i rozliczył okres zwolnienia lekarskiego od 25-10-2008r. do 18-11-2008r., 25 dni w kwocie 1823,00zł., jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego, zamiast wynagrodzenie za czas choroby.

Płatnik wyjaśnił że: „ przyczyną nieprawidłowości była zmiana pracownika na stanowisku płacowym, oraz wdrażanie nowego systemu płacowo-kadrowego, który nie współpracował z systemem płatnik”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień P. mgr Urszuli Smolińskiej.

(akta kontroli str. 73,74)

Zgodnie z:

art. 18. ust. 1. ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 18a stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10,

Zgodnie z:

art. 20. ust.1. ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.)- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

Zgodnie z:

art. 81.ust.1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210 poz. 2135 z dnia 27.09.2004r.)

- do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

ust.5. - przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia,

o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

ust.6. - podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez

ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z:

art. 104. ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2004r. nr 99, poz. 1001 z późn. zm.) - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,

Dowody:

Potwierdzone kserokopie list płac za m-c 04,05/2006r. i m-c 02,03,07/2007r.
(akta kontroli str. 19,21...35)

Potwierdzone kserokopie list płac za m-c 01/2008r.
(akta kontroli str. 37,39...55)

Potwierdzone kserokopie list płac za P. ██████████ m-c 04/2008r.
(akta kontroli str.57,59)

Potwierdzone kserokopie list płac za P. ██████████ m-c 10/2008r.
(akta kontroli str.61,63)

Druki rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCX i ZUS RSA
za okres od 04/2007r do 10/2008r.

(Kompleksowy system informatyczny ZUS)

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Różnica w naliczeniu składki wynosi:

na dobro Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:	
- ubezpieczenia społeczne	1 645,69zł.
- ubezpieczenie zdrowotne	6 383,03zł.
- Fundusz Pracy	113,11zł.
na dobro płatnika:	
- ubezpieczenia społeczne	359,95zł.
- ubezpieczenie zdrowotne	152,16zł.
- Fundusz Pracy	33,60zł.

Płatnik składek za pozostałe miesiące naliczał, potrącał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami. Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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 płatników 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.

Do kontroli wytypowano: m-c 08 i 12/2008r., oraz ze względu na nieprawidłowości m-c 01,02,03/2009r.

Kontroli poddano 6 świadczeń z ubezpieczenia chorobowego następujących ubezpieczonych:

- zasiłki chorobowe:

████████████████████
████████████████████
████████████████████

PESEL – ██████████
PESEL – ██████████
PESEL – ██████████

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego:

████████████████████

PESEL – ██████████

- zasiłki opiekuńcze:

████████████████████
████████████████████

PESEL – ██████████
PESEL – ██████████

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01/08/2008r., ZUS DRA 01/12/2008r., ZUS DRA 02/01/2009r., ZUS DRA 01/02/2009r., i ZUS DRA 01/03/2009r.

Ustalono:

Płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami ustalił okres 33 dni wynagrodzenia za czas choroby za P. ██████████. W m-u 11/2008r. wykazał i rozliczył okres zwolnienia lekarskiego od 25-10-2008r. do 18-11-2008r., 25 dni na kwotę 1823,00zł., jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia społecznego, zamiast wynagrodzenie za czas choroby.

- w m-cu 10 i 12/2008r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami ustalił ponownie podstawę i stawkę dzienną zasiłku chorobowego za P. ██████████, przerwa pomiędzy okresami pobierania świadczenia była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe. W wyniku tego został nadpłacony zasiłek chorobowy o kwotę 130,55zł.

- w m-cu 04/2008r. płatnik niezgodnie z obowiązującymi zasadami ustalił ponownie podstawę i stawkę dzienną zasiłku chorobowego za P. ██████████, przerwa pomiędzy okresami pobierania świadczenia była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe. W wyniku tego

został nadpłacony zasiłek chorobowy w okresie od m-ca 05/2008r. do m-ca 11/2008r. o kwotę 250,75zł i zasiłek macierzyński w okresie od m-ca 11/2008r. do m-ca 03/2009r. o kwotę 295,76zł.

- w m-cu 11/2008r. płatnik niedopłacił zasiłku macierzyńskiego o kwotę 3,16zł.
za P. [REDACTED]

Płatnik wyjaśnił że: „ przyczyną nieprawidłowości była zmiana pracownika na stanowisku płacowym, oraz wdrażanie nowego systemu płacowo-kadrowego, który nie współpracował z systemem płatnik”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień P. mgr Urszuli Smolińskiej.

(akta kontroli str. 73,74)

Zgodnie z:

art. 43 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity – Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.) – podstawy zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe.

Zgodnie z :

art. 84. ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) - osoba, która pobrała nienależne świadczenie z ubezpieczeń społecznych, jest obowiązana do jego zwrotu, wraz z odsetkami, w wysokości i na zasadach określonych przepisami prawa cywilnego, ust. 6. - jeżeli pobranie nienależnych świadczeń zostało spowodowane przekazaniem przez płatnika składek lub inny podmiot nieprawdziwych danych mających wpływ na prawo do świadczeń lub na ich wysokość, obowiązek zwrotu tych świadczeń wraz z odsetkami, o których mowa w ust. 1, obciąża odpowiednio płatnika składek lub inny podmiot, oraz art. 66 ust.1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity – Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.)-wypłatę zasiłku wstrzymuje się, jeżeli do zasiłku ustało albo okaże się, że prawo takie w ogóle nie istniało.

Zgodnie z:

art. 46. ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) - płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

ust. 2. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Dowody:

Potwierdzona kserokopia kart zasiłkowych P. [REDACTED], P. [REDACTED] i P. [REDACTED]
[REDACTED]

(akta kontroli str. 65,67...71)

Płatnik składek w pozostałych miesiącach ustalał, naliczał i wypłacał świadczenia pieniężne z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, zgodnie z obowiązującymi zasadami. W badanym okresie płatnik nie dokonywał rozliczeń świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego, w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Różnica pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczenia społecznego:

Nadpłata

zasilek chorobowy	381,30zł.
zasilek macierzyński	295,76zł.

niedopłata:

- zasilek macierzyński	3,16zł.
------------------------	---------

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Różnica w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczenia społecznego:

Zawyżono

- zasilek chorobowy	1823,00zł.
---------------------	------------

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczenia społecznego – stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

Kontroli poddano 3 wnioski o świadczenia emerytalne:

██████████
██████████
██████████

PESEL – ██████████
PESEL – ██████████
PESEL – ██████████

Ustalono:

Płatnik opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne zgodnie z obowiązującymi zasadami, wniosków rentowych w badanym okresie nie wystawiał.

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

Kontroli poddano 5 zaświadczeń ZUS Rp-7 następujących ubezpieczonych:

██████████
██████████
██████████
██████████
██████████

PESEL – ██████████
PESEL – ██████████
PESEL – ██████████
PESEL – ██████████
PESEL – ██████████

