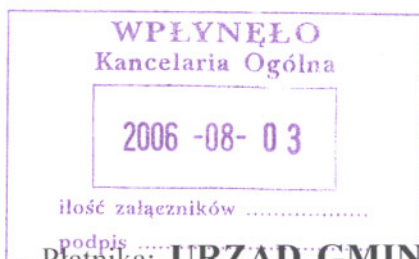


Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Białymstoku  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
15-404 Białystok, ul. Młynowa 29

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP - 5460001481  
REGON – 000534144



## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **URZĄD GMINY W JASIONÓWCE, 19-122 JASIONÓWKA UL.RYNEK 19**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS:

Szymański Ireneusz (legitymacja służbowa numer 10053) na podstawie upoważnienia numer 010000-0954-1020/2006 z dnia 10.07.2006 roku

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 11.07.2006 r. do 27.07.2006 r. z przerwami w dniach 12-14, 19, 25.07.2006 r.

Upoważnienie nr 010000-0954-1020/2006 z dnia 10.07.2006 roku do przeprowadzenia kontroli włączono w dniu 11.07.2006 roku Pani Chojnowskiej Janinie –wójt Urzędu Gminy w Jasionówce.

W dniu 11.07.2006 r. dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

## ZAKRES KONTROLI

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Według stanu na dzień 30.11.2005 r. zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego było 22 osób.

## USTALENIA KONTROLI

**1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

**Zbadano okres od I 2003 do XII 2005 r.**

### 1.1 Płatnika

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art.43 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. Nr 137 poz.887 z 1998 r. z póź. zm.)

### 1.2 Ubezpieczonych

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych stosując wymogi zawarte w art.36 ust.1 i 4 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U 1998 Nr 137 poz.887 z póź. zm.)

Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszeń stosując wymogi art.16 ust.1 ustawy z dnia 6.02.1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. 1997 Nr 28 , poz.153 z póź. zm.) , art.17 ust.1 ustawy z dnia 23.01.2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45,poz.391 z póź. zm.) oraz art.74 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz.2135 )

**Kontroli poddano okres od I 2003 do XII 2005 r.**

**Zbadano:**

- ❖ Listy płac za I 2003 – XII 2005,
- ❖ Kopie ZUS DRA za okres I 2003 – XII 2005 o najwyższych numerach identyfikatorów, które zostały złożone do dnia rozpoczęcia kontroli
- ❖ Kopie ZUS RCA za okres I 2003 – XII 2005,

### 1.3 Ubezpieczenie społeczne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe płatnik składek ustalał stosując zasady zawarte w art.18 ust.1 oraz w art.20 ust.1 , a wysokość stóp procentowych składek stosował według zasad zawartych w art.22 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 1998 r. Nr 137 poz.887 z póź. zm.)

**Składkę na ubezpieczenie wypadkowe** płatnik składek naliczał stosując zasady określone w art.28 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( Dz. U. Nr 199 poz.1673 z póź. zm.)

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od I 2003 r. w wysokości 1,73%.

### 1.4 Ubezpieczenie zdrowotne

**Od 01.2003 r.** wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne płatnik składek ustalał stosując zasady zawarte w art.19 ustawy z dnia 6.02.1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym ( Dz.U.1997 nr 28, poz. 153 z póź. zm. ), **od 01.04.2003 r.** stosując zasady zawarte w art.199 ustawy z dnia 23.01.2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia ( Dz. U. Nr 45,poz.391 z póź. zm.) i

**01.10.2004 r.** stosując zasady wynikające z art.242 pkt. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U. Nr 210, poz.2135 ).

### **1.5 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.**

#### **a) Fundusz Pracy**

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za VII 2003 roku zadeklarował poprzez omyłkę rachunkową kwotę składek na Fundusz Pracy w wysokości 939,89 zł zamiast 953,27 zł.

#### **Zgodnie z :**

✓ art.53 ust.1 ustawy z dnia 14.12.1994r.o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu ( tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 6 poz.56 z póź. zm.) płatnik składek ustalał składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Dowód:

❖ protokół przesłuchania sekretarza Urzędu Gminy w Jasionówce p. Kloza Andrzej

Różnica w naliczaniu składek na Fundusz Pracy na dobro ZUS wynosi: 13,38 zł

#### **b) Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.**

W okresie kontroli stosując wymogi wynikające z art.18 ustawy z dnia 29.12.1993r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy ( tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.85 z póź. zm.) płatnik ustalał składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wypłat stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

### **2. Ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

#### **a) W zakresie świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu.**

Kontroli poddano:

- Wszystkie wypłacone w VI 2003 zasiłki.:
  - 1 pozycja zasiłku opiekuńczego
    - Polak Ewa na kwotę 269,31 zł
- Wszystkie wypłacone w VII 2004 zasiłki:
  - 1 pozycję zasiłku chorobowego:
    - Polak Ewa na kwotę 1046,10 zł
- Wszystkie wypłacone w X 2005 zasiłki:
  - 1 pozycję zasiłku chorobowego:
    - Bieniasz Krystyna na kwotę 1337,47

Zbadano:

- ❖ Kopie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za II 2003, V 2004, X 2005,
- ❖ Listy płac,

*28 VII  
dotyczy korekt  
i przeliczeń do ZUS*

- Karty zasiłkowe,
- ❖ Zaświadczenia lekarskie,
- ❖ Zgłoszenie choroby zawodowej,
- ❖ Zawiadomienie o skutkach choroby zawodowej,
- ❖ Wywiad zawodowy,
- ❖ Orzeczenie lekarza orzecznika ZUS,
- ❖ Karty wynagrodzeń.

Ustalono:

Na podstawie okazanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że płatnik składek obliczał oraz wypłacał zasiłki z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie ustalania uprawnień i podstawy wymiaru zasiłków, tj.: Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z późniejszymi zmianami) i ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późniejszymi zmianami) oraz dokonywał rozliczeń zasiłków z ubezpieczeń społecznych zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późniejszymi zmianami) i Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze (Dz. U. Nr 165, poz. 1197 z późniejszymi zmianami).

#### **b) w zakresie zasiłków z budżetu państwa**

Zbadano:

- ❖ Wniosek o ustalenie uprawnień do zasiłku rodzinnego,
- ❖ Oświadczenia o dochodach rodziny osób występujących z wnioskami o ustalenie uprawnień do zasiłków rodzinnych,
- ❖ Zaświadczenia z Urzędu Skarbowego,
- ❖ Listy wypłat z XII 2003 , X 2004 r., VIII 2005
- ❖ Oświadczenia o miejscu zameldowaniu poza miejscem zamieszkania
- ❖ Zaświadczenia ze szkoły o nauce poza miejscem zamieszkania

Kontroli poddano:

##### 1.1. Zasiłki rodzinne wypłacone w XII 2003 r.

- a) Bieniasz Krystyna – 2 zasiłki rodzinne na kwotę 85,00 zł
- b) Chojnowska Joanna – 2 zasiłki rodzinne na kwotę 85,00 zł
- c) Frąckiel Janina - 4 zasiłki rodzinne na kwotę 203,30 zł
- d) Guziejko Krzysztof - 3 zasiłki rodzinne na kwotę 137,60 zł
- e) Roszko Teresa – 3 zasiłki rodzinne na kwotę 137,60 zł
- f) Wysocki Jerzy - 1 zasiłek rodzinny na kwotę 42,50 zł
- g) Szczepańska Teresa - 2 zasiłki rodzinne na kwotę 85,00 zł
- h) Pianka Genowefa - 1 zasiłek rodzinny na kwotę 42,50 zł

##### 1.2. Zasiłki wychowawcze wypłacone w XII 2003 r.

- a) Wysocki Jerzy – zasiłek wychowawczy na kwotę 318,10 zł

### 1. Zasiłki rodzinne wypłacone w X 2004 r.

- a) Bieniasz Krystyna – 2 zasiłki rodzinne na kwotę 86,00 zł
- b) Frąckiel Janina - 2 zasiłki rodzinne na kwotę 86,00 zł
- c) Guziejko Krzysztof - 3 zasiłki rodzinne na kwotę 130,00 zł
- d) Roszko Teresa – 3 zasiłki rodzinne na kwotę 139,00 zł

### 2.2 Zasiłki wychowawcze wypłacone w X 2004 r .

- a) Frąckiel Janina - 1 zasiłek wychowawczy na kwotę 40,00 zł
- b) Roszko Teresa – 3 zasiłki wychowawcze na kwotę 120,00 zł

### 3.1. Zasiłki rodzinne wypłacone w VIII 2005 r.

- a) Adamczewska Wacława – 2 zasiłki rodzinne na kwotę 86,00 zł
- b) Bieniasz Krystyna – 2 zasiłki rodzinne na kwotę 86,00 zł
- c) Frąckiel Janina - 2 zasiłki rodzinne na kwotę 46,00 zł
- e) Guziejko Krzysztof - 3 zasiłki rodzinne na kwotę 130,00 zł
- f) Roszko Teresa – 2 zasiłki rodzinne na kwotę 86,00 zł

#### **Ustalono:**

Na podstawie okazanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, iż płatnik składek obliczał oraz wypłacał zasiłki finansowane z budżetu państwa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 1 grudnia 1994 r. o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych ( tekst jednolity Dz. U. Nr 102 z 1998 r., poz.651 z póź. zm.) i ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych ( Dz. U. Nr 228, poz.2255 z póź. zm.) oraz dokonywał rozliczeń zasiłków finansowanych z budżetu państwa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. Nr 137, poz.887 z póź. zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze ( Dz. U. Nr 165, poz.1197 z póź. zm.)

### **3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego.**

Płatnik składek skompletował i przekazał Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenia emerytalne oraz ustalał kapitał początkowy na zasadach i w terminie określonym w art.125 ust. 1, ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162 poz. 1118 z póź. zm.).

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

Płatnik składek podlega wpisowi do ewidencji REGON.  
Płatnik skompletował wnioski o ustalenie kapitału początkowego.

#### **Zbadano:**

- Kartoteki wynagrodzeń,
- Akta osobowe,

Wnioski o ustalenie kapitału początkowego,  
Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp-7.

Zbadano wnioski o ustalenie kapitału początkowego następujących ubezpieczonych:

1. Wysocki Jerzy – KPU – 1000000212784-2001,
2. Pawłowska Dorota – KPU – 1000000212834-2001,
3. Lasota Krystyna – KPU – 1000000212815-2001,
4. Adamczewska Wacława – 1000000212820-2001,
5. Bieniasz Krystyna – 1000000282324-2001

Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art.127 ust. 2 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z funduszu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 16, poz.1118 z póź. zm.) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o dochodzie osiąganym przez zatrudnionych posiadających ustalone prawo do świadczeń emerytalno- rentowych.

Zgodnie z art.28 ust.1 i art.31 ust.7 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych ( Dz. U. Nr 199, poz.1673 z póź. zm.) płatnik miał obowiązek przekazać do ZUS za 2003 rok informację na druku ZUS IWA i ją przekazał z datą wypełnienia 08.01.2004 r., za 2004 r. przekazał ją z datą wypełnienia 05.01.2005 r. , za 2005 r. przekazał ją z datą wypełnienia 10.01.2006 r.

Płatnik składek prowadzi książkę kontroli, w której w dniu 27.07.2006 r. pod pozycją nr 1 dokonano wpisu o zakończeniu przeprowadzonej kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. Nr 137, poz.887 z póź. 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: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Białymstoku Wydział Kontroli Płatników Składek 15-404 Białystok, ul. Młynowa 29**

Protokół na adres kontrolowanego płatnika składek przesłano pocztą w dniu 27.07.2006r.

Białystok , 27.07.2006

