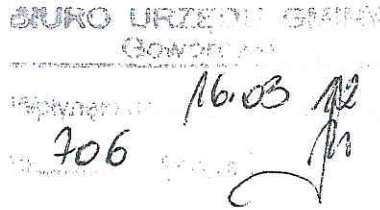


Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Płocku  
Al. Piłsudskiego 2b  
09-402 Płock



**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 7581042422

REGON: 000538998

Znak pisma: 282012010114PRO001  
Znak sprawy: 282012010114

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Goworowo, 07-440 Goworowo, ul. Ostrołęcka 21.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Sławomir Przychodzeń, posiadający legitymację służbową nr 07314, na podstawie upoważnienia nr 2820120101141 wystawionego 16 stycznia 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 lutego 2012 r. - 2 marca 2012 r., 5 marca 2012 r. - 8 marca 2012 r., 13 marca 2012 r., 15 marca 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 lutego 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Małgorzacie Marii Kuleszy, Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 33.

Średnioroczny stan zgłoszonych osób do ubezpieczeń w roku 2011 wynosi 42.

### Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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: styczeń 2007 r. - grudzień 2009 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

- 1.2. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do

których pobierania zobowiązany jest Zakład.

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał i wykazywał podstawę wymiaru składek w imiennych raportach miesięcznych ZUS RCA wg zasad określonych w art. 18-21 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm./, a obliczając składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe stosował stopy procentowe w wysokościach określonych art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm./.

Ponadto ustalono, że płatnik podlegał wpisowi REGON, a liczba ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu za rok 2007, 2008, 2009 przekraczała 9 ubezpieczonych, dlatego też płatnik był zobowiązany do złożenia informacji ZUS IWA za lata 2007, 2008, 2009. Informacje takie przekazał:

- za rok 2007 w dniu 11.01.2008r.
- za rok 2008 w dniu 23.01.2009r.
- za rok 2009 w dniu 15.01.2010r.

dowód :

- informacje ZUS IWA – za w/w lata dokumenty elektroniczne zaewidencjonowane w KSI ZUS

Na podstawie informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA złożonych do ZUS za kolejne lata kalendarzowe 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Inspektorat w Ostrołęce pismem z dnia 23.03.2006r. sygnatura 2006083090, pismem z dnia 20.03.2007r. sygnatura 2007083268, pismem z dnia 17.03.2008r. sygnatura 2008084768 oraz pismem z dnia 17.03.2009r. sygnatura 2009084747 ustalił dla płatnika składek: stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na okres od 01.04.2006r. do 31.03.2007r. na okres od 01.04.2007r. do 31.03.2008r. na okres od 01.04.2008r. do 31.03.2009r. oraz na okres od 01.04.2009r. do 31.03.2010r. w wysokości 0,84%.

dowód:

- ks. zawiadomienia I/ZUS w Ostrołęce z dnia 23.03.2006r. sygn. 2006083090 o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe na okres od 01.04.2006 r. do 31.03.2007 r. - akta kontroli str.31.
- ks. zawiadomienia I/ZUS w Ostrołęce z dnia 20.03.2007r. sygn. 2007083268 o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe na okres od 01.04.2007 r. do 31.03.2008 r. - akta kontroli str.33.
- ks. zawiadomienia I/ZUS w Ostrołęce z dnia 17.03.2008r. sygn. 2008084768 o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe na okres od 01.04.2008 r. do 31.03.2009 r. - akta kontroli str. 35.
- ks. zawiadomienia I/ZUS w Ostrołęce z dnia 17.03.2009r. sygn. 2009084747 o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe na okres od 01.04.2009 r. do 31.03.2010 r. - akta kontroli str. 37.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał i wykazywał podstawę wymiaru składek w imiennych raportach miesięcznych ZUS RCA i ZUS RZA wg zasad określonych w art. 81 - 83 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm /, a obliczając składki na ubezpieczenie zdrowotne stosował stopy procentowe w wysokościach określonych w art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm/.

#### 1.2.3. Fundusz Pracy

W okresie objętym kontrolą płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy wg zasad określonych w art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99 poz. 1001 z późn. zm.), a obliczając składki na Fundusz Pracy stosował stopy procentowe wynikające z art. 37 ustawy budżetowej na rok 2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. (Dz. U. z 2007 Nr 15 poz. 90.) i art. 35 ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2008 r. (Dz. U. z 2008 Nr 19 poz. 117.) i art. 37 ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. z 2009 Nr 10 poz. 58.)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2007 r. - grudzień 2009 r.

Z tego do badania kontrolnego wytypowano wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych: , co stanowi 100 % ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 11/2009 i 12/2009 roku. Wypłaty świadczeń zbadano za pełne okresy zasiłkowe w tym:

zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego :

Sprawdzono zasiłki z ubezpieczenia chorobowego dla [ ] za okres od 08.12.2009r. do

24.12.2009r. oraz dla ..... za okres od 07.11.2009r. do 27.12.2009r.

Kontrola list płatniczych wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, raportów imiennych ZUS RSA, druków zwolnień lekarskich – ZUS ZLA, kart zasiłkowych w zakresie ustalania uprawnień do zasiłków z ubezpieczenia chorobowego wysokości wypłat, że płatnik składek przyznał i wypłacił je stosując zasady określone w ustawie z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2005r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.).

Jednostka kontrolowana nie wypłacała wyrównań świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz odsetek wynikających z realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 roku.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Małgorzaty Marii Kulesza z dnia 13.03.2012 r.- akta kontroli str. 39 - 41.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków  
Kontrolą objęto okres: styczeń 2007 r. - grudzień 2009 r.

W zakresie rozliczania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego za okres od stycznia 2007r. do grudnia 2009r. ustalono, że płatnik składek rozliczał świadczenia stosując zasady określone w art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /t.j.Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm./.

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

Płatnik składek w okresie od 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2009 r. nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od Małgorzaty Marii Kulesza z dnia 13.03.2012r. - akta kontroli str. 39-41

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Płatnik składek w okresie od 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2009 r. nie wystawiał zaświadczeń i nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

dowód:

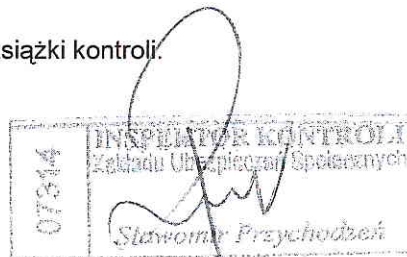
- protokół przyjęcia wyjaśnień od Małgorzaty Marii Kulesza z dnia 13.03.2012 r.- akta kontroli str.39-41.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Płocku, Al. Piłsudskiego 2b, 09-402 Płock.

Kontrolę zakończono w dniu 15 marca 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ostrołęka, dnia 15 marca 2012 r.



.....  
(podpis kontrolującego)