

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: Gminna Biblioteka Publiczna w Gorzkowicach  
ul.Przedborska 4 97-350 Gorzkowice

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Paluch Jacek posiadający legitymację służbową nr 05095, na podstawie upoważnienia nr 340000-0954-449/2009 z dnia 28.04.2009 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19.05.2009 r. do 21.05.2009 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 19.05.2009r Dyrektorowi biblioteki –Pani Gadeckiej Małgorzacie

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 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. 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 rozliczania ich w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawdliwość wystawiana zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

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

### USTALENIA 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.

Kontrolą objęto okres od 05.2007 r. do 04.2009r, z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano okres: 05.2007r do 11.2009r

- 1.1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Sprawdzono naliczenie składek za okres od 05.2007 r. do 03.2009 r.

Ustalono:

Płatnik- Gminna Biblioteka Publiczna w Gorzkowicach w miesiącach: lipiec 2007r do marzec 2009r naliczał składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

-dowód :

dane zaewidencjonowane w kompleksowym systemie informatycznym.

Uchwała Rady Gminy w Gorzkowicach z 28.03.2007 w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzkowicach i nadania jej statutu – kserokopia kata kontroli strona 7-9.  
Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzkowicach – kserokopia akta kontroli strona 11-19.

Zgodnie z:  
-art.2 ust.2. ustawy z dnia 13 lipca 2006 o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. z 5.09.2006r.Nr.158 poz.1121) z kręgu podmiotów zobowiązanych do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wyłączone są osoby prawne podlegające obowiązkowi wpisu do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wpisanych do rejestru przedsiębiorców z tytułu wykonywania działalności gospodarczej, jednostek zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów do sektora finansów publicznych.

Jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych zostały wymienione w art. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249.poz. 2104 z późn. zm.).

Należą do nich:

- 1) organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały.
- 2) Gminy, powiaty i samorząd województwa, zwane dalej „jednostkami samorządu terytorialnego”, oraz ich związki.
- 3) Jednostki budżetowe, zakładu budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych.

Dyrektor biblioteki Pani Gadecka Małgorzata, że przyczyną naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych miesiącach 07.2007 do 03.2009r była nieprawidłowa interpretacja przepisów.

Protokół przyjęcia wyjaśnień-akta kontroli strona 5  
Różnice w naliczeniu składek:

- Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- Odpis składek - 248,17 zł

Zestawienia różnic stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

## 1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od 05.2007 r. do 04.2009 r.

Kontroli poddano dokumenty zgłoszeniowe 7 ubezpieczonych tj.:

1. PESEL -
2. PESEL -
3. PESEL -
4. PESEL -
5. PESEL -

6. [REDACTED] PESEL - [REDACTED]  
7. [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

Ustalono:

- Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.
- 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 rozliczania ich w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r
  - w zakresie ustalania uprawnień do zasiłków i świadczeń od 05.2007 r. do 04.2009r
  - w zakresie rozliczania zasiłków i świadczeń od 05.2007 r. do 04.2009 r.

Ustalono:

- Płatnik nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

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

Kontrolą objęto okres od 05.2007 r. do 04.2009 r.

Ustalono:

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 05.2007 r. do 04.2009r

Kontroli poddano 1 zaświadczenie Z-3 z 2009r ubezpieczonej [REDACTED] PESEL - [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenie i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Integralną część protokołu stanowi:

1. załącznik numer 1- zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden dostarczono płatnikowi składek/ przesłano za potwierdzeniem na adres do korespondencji płatnika składek.

W dniu 21.05.2009 r. dokonano wpisu w książce kontroli o zakończeniu kontroli

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) 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 przelać na adres:

ZUS Oddział w Tomaszowie Maz., Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Prez. I. Mościckiego 40/42, 97-200 Tomaszów Maz.

Gorzkowice.dnia 21.05.2009r

pieczętka i podpis kontrolującego