Urząd Gminy Moszczenica
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica
Referat Prawny i Nadzoru

Protokół Kontroli Nr PKW.1712.3.2020

Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PRAWIDŁOWOŚCI NALICZANIA ZASIŁKÓW Z UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Podinspektor ds. Płac – Pani Agnieszka Białas
Urząd Gminy w Moszczenicy, ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Referent ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.36.2020 z dnia 8 lipca 2020 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 4/2020 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2020.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

Kontrola prawidłowości naliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego

Okres objęty kontrolą – lata 2018 – 2019

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pani Anna Kaźmierczak – Skarbnik Gminy Moszczenica

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

10 lipca 2020 roku – 4 września 2020 roku

Podmiot kontrolowany został powiadomiony o przedłużeniu kontroli drogą emaliową.

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Podstawa prawna:
1. Ustawa z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
2. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.

Tylko do użytku służbowego

W toku kontroli ustalono, co następuje

Przeprowadzona kontrola miała za zadanie sprawdzenie, prawidłowość naliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano stanowisko ds. Płac, ponieważ zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Moszczenicy wprowadzonym Zarządzeniem Nr 109/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 15 listopada 2019 roku oraz zakresem czynności pracownik na tym stanowisku dokonuje właśnie naliczania zasiłków. Pracownikiem podlegającym kontroli była Pani Agnieszka Białas. Ponadto wszelkie sprawy w relacjach z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych pracownik merytoryczny załatwia na podstawie specjalnego pełnomocnictwa (PEL) udzielonego i podpisanego przez wójta.

Kontroli poddano 14 wybranych przypadków udzielenia różnego rodzaju zasiłków pracownikom Urzędu. Analizowane przypadki obejmowały zasiłki z ubezpieczenia społecznego, a były to: zasiłki chorobowe, opiekuńcze, macierzyńskie i rodzicielskie wraz z wynagrodzeniem chorobowym.

Skontrolowano zasiłki następujących pracowników:

1) 2018 rok:

1. M
2. M
3. M
4. E
5. G
6. T
7. K

2) 2019 rok:

1. K
2. Iv
3. A
4. P
5. A
6. E
7. K

Podczas przeprowadzanej kontroli prawidłowości naliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego okazało się, iż koniecznym będzie poproszenie o dokumenty z roku 2016 i 2017. Mianowicie kart płacowych potrzebnych do ustalenia i wyliczenia podstawy danego zasiłku objętego kontrolą oraz dalszej analizy tychże zasiłków.

Ustalenia dokonanej analizy naliczanych zasiłków z ubezpieczenia społecznego

Pani

– zasiłek opiekuńczy – trwał od dnia 08.02.2018 r. do dnia 16.02.2018 r.
- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 03.04.2018 r. do dnia 05.05.2018 r.
- zasiłek chorobowy – trwał od dnia 06.05.2018 r. do dnia 31.08.2018 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Zostały złożone wszelkie niezbędne dokumenty, w tym wniosek o zasiłek opiekuńczy. Brak zastrzeżeń.

Pani

- wynagrodzenie chorobowe - trwało od dnia 04.04.2018 r. do dnia 06.04.2018 r., od dnia 13.08.2018 r. do dnia 13.08.2018 r.
- zasiłek opiekuńczy – trwał od dnia 14.05.2018 r. do dnia 14.05.2018 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Niezbędne dokumenty zostały załączone do dokumentacji w obydwu zasiłkach, w tym wniosek o zasiłek opiekuńczy. Brak zastrzeżeń.

Pani

- zasiłek rodzicielski – trwał od dnia 28.09.2017 r. do dnia 09.05.2018r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Akta sprawy w pełni kompletne, w tym pismo o udzielenie urlopu związanego z rodzicielstwem. Brak zastrzeżeń.

Pani

- zasiłek macierzyński- trwał od dnia 11.12.2017 r. do dnia 29.04.2018 r.
- zasiłek rodzicielski - trwał od dnia 30.04.2018 r. do dnia 10.06.2018 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Akta sprawy w pełni kompletne, w tym pismo o udzielenie urlopu związanego z rodzicielstwem. Brak zastrzeżeń.

Pani

- zasiłek rodzicielski - trwał od dnia 30.12.2017 r. do dnia 10.08.2018 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Dokumentacja omawianego przypadku całkowicie kompletna, w tym pismo o udzielenie urlopu związanego z rodzicielstwem. Brak zastrzeżeń.

Pan

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 22.05.2018 r. do dnia 25.05.2018 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Zostały dołączone wszelkie niezbędne dokumenty. Brak zastrzeżeń.

Pani

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 13.02.2018 r. do dnia 23.02.2018 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Dołączono wszystkie potrzebne dokumenty. Brak zastrzeżeń.

Tylko do użytku służbowego

Pani

-zasiłek opiekuńczy – trwał od dnia 14.03.2019 r. do dnia 14.03.2019 r.

W trakcie dokonywanej kontroli w tym konkretnym przypadku brak było jednego z dokumentów. Zgodnie z przepisami do wypłacenia zasiłku opiekuńczego powinien być załączony wniosek o zasiłek opiekuńczy przez pracownika korzystającego, ale jak się okazało nie było go w przedłożonej do kontroli dokumentacji. Pracownik kontrolowany stwierdził, że na pewno był i doniesie. Tak też się stało i wyjaśniono, że po prostu został on przełożony w inne miejsce.,
Ponadto analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Brak innych zastrzeżeń.

Pani

- zasiłek opiekuńczy – trwał od dnia 22.07.2019 r. do dnia 26.07.2019 r.

Podczas dokonywanej kontroli wykryto niewielką nieścisłość, która polegała na wpisaniu przez pracownika merytorycznego nieodpowiedniego okresu przebywania przez pracownika na zasiłku opiekuńczym na *karcie zasiłkowej*. Natomiast w dalszej dokumentacji i do obliczeń została wzięta prawidłowa liczba dni zwolnienia. Było to jedynie niewielki błąd przy wpisywaniu do karty zasiłkowej. Ponadto analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłku. Zostały załączone wszelkie dokumenty, w tym wniosek o zasiłek opiekuńczy. Nie wykryto poważniejszych niedociągnięć.

Pan

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 16.01.2019 r. do dnia 21.01.2019 r.

Jak wynika z wyjaśnień podmiotu kontrolowanego z niedopatrzenia nastąpiła pomyłka w dokumencie pn. „zastępcza asygnata zasiłkowa". Polegająca na błędzie w nazewnictwie rodzaju zasiłku tj. zamiast *wynagrodzenie chorobowego* jest wpisany *zasiłek chorobowy.* Jak wyjaśnia kontrolowany był to wynik przeoczenia. Dalsza analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Dołączono wszystkie potrzebne dokumenty, brak poważniejszych uchybień.

Pan

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 29.03.2019 r. do dnia 08.04.2019 r., od dnia 02.05.2019 r. do dnia 04.05.2019 r.
- zasiłek chorobowy – trwał od dnia 05.05.2019 r. do dnia 07.05.2019 r., od dnia 28.05.2019 r. do dnia 31.05.2019 r., od dnia 01.06.2019 r. do dnia 06.06.2019 r. oraz od dnia 06.12.2019 r. do dnia 13.12.2019 r.

Podczas dokonywania kontroli okazało się, że jedno z wystawionych zwolnień lekarskich o numerze za okres 02.05.2019 r. do 06.05.2019 r. miało status „wsteczne – do wyjaśnienia". Powodem tego było wystawienie zwolnienia wstecz o 1 dzień za dużo i dlatego ten zapis na platformie PUE ZUS. Ponadto z udzielonych wyjaśnień przez kontrolowanego jak i przedstawionej dokumentacji wynika, że zostało to zwolnienie zaakceptowane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Pracownik kontrolowany wyjaśnił, iż w rozmowie telefonicznej z ZUS dowiedział się, że owe zwolnienie zostało

rozpatrzone pozytywnie przez lekarza orzecznika i w ciągu 48 godzin zmieni swój status na platformie. Dlatego właśnie jak wyjaśnia kontrolowany postanowiono nie wypłacać wynagrodzenia pracownikowi w stałym terminie i zaczekać aż zmieni się status po to, by uniknąć wszelkich korekt. Na co wyraził zgodę pracownik. Wypłata nastąpiła w terminie późniejszym.
Pozostała analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków.

Pani

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 03.01.2019 r. do dnia 07.01.2019 r., od dnia 22.05.2019 r. do dnia 05.06.2019 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Dołączono wszystkie potrzebne dokumenty. Brak zastrzeżeń.

Pani

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 07.01.2019 r. do dnia 11.01.2019 r., od dnia 03.02.2019 r. do dnia 22.02.2019 r. oraz od dnia 10.09.2019 r. do dnia 10.09.2019 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Brak zastrzeżeń.

Pan

- wynagrodzenie chorobowe – trwało od dnia 04.06.2019 r. do dnia 14.06.2019 r., od dnia 12.09.2019 r. do dnia 14.09.2019 r.
- zasiłek chorobowy – trwał od dnia 15.09.2019 r. do dnia 12.10.2019 r.

Analiza wykazała, że pracownik merytoryczny dokonał poprawnego naliczenia zasiłków. Dołączono wszystkie potrzebne dokumenty. Brak zastrzeżeń.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski

1. Drobne niedociągnięcia pisarskie w prowadzonej dokumentacji oraz przy kompletacji pełnej dokumentacji do danej sprawy.
2. Naliczenia wykonane poprawnie.

Proszę o zwrócenie uwagi na dokładniejsze prowadzenie dokumentacji.

W toku kontroli nie wydano żadnych zaleceń pokontrolnych.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia

pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

Zasiłki z ubezpieczenia społecznego naliczane w sposób prawidłowy.

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

1) Kserokopia pisma potwierdzającego rozpoczęcie pracy pracownika na stanowisku ds. płac.
2) Kserokopia zakresy obowiązków.
3) Kserokopia pełnomocnictwa do załatwiania spraw w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych.
4) Kserokopie kart zasiłkowych 14 pracowników Urzędu.
5) Kserokopie kart płacowych za lata 2016/2017 wybrane przypadki.
6) Kserokopie kart płacowych za lata 2018/2019 14 pracowników.
7) Kserokopie pism pn. *„zastępcza asygnata zasiłkowa"* w danym roku pracowników objętych kontrolą 2018/2019.
8) Kserokopie zwolnień lekarskich za okresy zasiłkowe w danym roku (14 pracowników).
9) Wydruk z dnia 24.05.2019 r. pn. *zestawienia zaświadczeń lekarskich ubezpieczonych płatnika* z platformy PUE Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
10) Wydruk z dnia 26.06.2019 r. pn. *zestawienia zaświadczeń lekarskich ubezpieczonych płatnika* z platformy PUE Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
11) Kserokopie wniosków o zasiłek opiekuńczy 4 osób.
12) Kserokopie pism – udzielenie urlopów związanych z rodzicielstwem (3 osoby).
13) Kserokopia notatki służbowej sporządzonej przez pracownika merytorycznego.
14) Pismo skierowane do podmiotu kontrolowanego w sprawie przygotowania dokumentów.
15) Pismo skierowane do podmiotu kontrolowanego w sprawie przygotowania dokumentów (email).
16) Informacja o przedłużeniu kontroli (email).

12/Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera **6** ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 8 września 2020 roku

Podpis kontrolującego

Referent ds. Kontroli
Dziadczyk
Paulina Dziadczyk

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek

Podpis kontrolowanego

Agnieszka Białas