

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Kielcach
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Piotrkowska 27, 25-507 Kielce**

Dane identyfikacyjne płatnika składek:

NIP 6611999846

REGON 291074406

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2004r.

24 osoby

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE
ul. Świętokrzyska 22, 27-400 Ostrowiec Św.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS: Roman Mądrycki posiadający legitymację służbową nr 13013, na podstawie upoważnienia nr 150000-0950-46/2005 z 11.01.2005r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11.01.2005. do 07.02.2005r.

Upoważnienie do kontroli doręczono płatnikowi składek w dniu 11.01.2005r.

Pani Barbarze Cudzik - Dyrektor

ZAKRES KONTROLI

- 1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**
- 2. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.**
- 3. Ustalanie uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych, z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**
- 4. Prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.**
- 5. Wystawianie zaświadczeń i zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

RG

USTALENIA KONTROLI:

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999r. do 10.01.2005r.

1.1. Płatnika.

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

Płatnik dokonał zgłoszenia w terminie i na okres wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

1.2. Ubezpieczonych

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

Zbadano dokumenty 12 ubezpieczonych co stanowi 50 % osób zgłoszonych na dzień 30.11.2004r.

Ustalono:

Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych w terminach i na okresy wyznaczone przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999r. do 31.12.2004r.

Sprawdzono naliczenie składek za lata 2001, 2002, 2003 i 2004

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

1/ W miesiącach: 02, 03, 04, 05, 06, 07, 09, 10/2004 płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne doliczając do sumy wynagrodzeń wypłaconych za 6 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy jedną dwunastą „13” wypłaconej za rok poprzedni.

Powyższe ustalenia dotyczą:

09/2004
 – 07/2004
 – 06/2004
 – 03/2004
 4, 05/2004
 – 03, 09/2004
 – 03/2004
 – 03, 09/2004
 – 07/2004
 – 05, 10/2004

PG

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 23.01.2003 o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Dowody: kserokopie kart zasiłkowych:

- (akta kontroli nr 49-50)
- (akta kontroli nr 51-52)
- (akta kontroli nr 53-54)
- (akta kontroli nr 55-56)
- (akta kontroli nr 57-58)
- (akta kontroli nr 59-60)
- (akta kontroli nr 61-62)
- (akta kontroli nr 63-64)
- (akta kontroli nr 65-66)
- (akta kontroli nr 67-68)

Płatnik wyjaśnił, że naliczenie składek w nieprawidłowej wysokości było wynikiem błędnej interpretacji przepisów.

Dowód: protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli nr 71-72)

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:

- 0,59zł
- 3,12zł
- 0,57zł
- 4,19zł
- 3,03zł
- 5,04zł
- 1,24zł
- 1,72zł
- 0,70zł
- 2,90zł

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli zawiera załącznik nr 2 do protokołu

Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne zawiera załącznik nr 3 do protokołu

2/ Za 02 i 03//2004 płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne nie doliczając do podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy.

Powyższe ustalenia dotyczą:

- 02/2004
- 03/2004

267

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy z dnia 23.01.2003 o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391) przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.

Dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli nr 55-56)
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli nr 69-70)

Różnica w naliczeniu składek za 1. ... wynosi 21,56zł.

Różnica w naliczeniu składek za ... wynosi 9,37zł.

Płatnik wyjaśnił, że naliczenie składek w nieprawidłowej wysokości było wynikiem pomyłki.

Dowód: protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli nr 71-72)

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli zawiera załącznik nr 2 do protokołu

Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne zawiera załącznik nr 3 do protokołu

3. Ustalanie uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych, z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres:

- w zakresie ustalania uprawnień do zasiłków z ubezpieczeń społecznych, z budżetu państwa, świadczeń rodzinnych od 01.03.2001r. do 31.12.2004r.
- w zakresie rozliczenia zasiłków i świadczeń od 01.01.1999r. do 31.12.2004r.

Sprawdzono:

- w zakresie ustalania uprawnień miesiące 04/2002, 07/2003, 12/2004
- w zakresie rozliczenia zasiłków i świadczeń okres od 01.03.2001r. do 31.12.2004r.

Zbadano 100% wypłaconych zasiłków i świadczeń za w/w okres.

Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

1/ Płatnik składek wypłacił zasiłek opiekuńczy za okres od 07.07.2004 do 09.07.2004 w kwocie 72,00zł. doliczając jedną dwunastą „13” za 2003r. do okresu 6 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc wypłaty zasiłku, z których wyliczył przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku opiekuńczego. Zgodnie z art. 42 ust. 1 i 3 i art. 47 Ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowód: kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli nr 61-62)

Płatnik wyjaśnił, że wypłata zasiłku w nieprawidłowej wysokości była wynikiem błędnej interpretacji przepisów.

Dowód: protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli nr 71-72)

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli w zakresie zasiłków z ubezpieczeń społecznych zawiera załącznik nr 4 do protokołu.

Niedopłata w naliczeniu zasiłku opiekuńczego dla _____ : wynosi 4,62zł.

2/ Płatnik składek wypłacił _____ : zasiłek opiekuńczy za okres od 18.11.2004 do 19.11.2004 w kwocie 76,40zł. doliczając jedną dwunastą „13” za 2003r. do okresu 6 miesięcy kalendarzowych, z których wyliczył przeciętne miesięczne wynagrodzenie.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 i 3 i art. 47 Ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowód: kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli nr 67-68)

Płatnik wyjaśnił, że wypłata zasiłku w nieprawidłowej wysokości była wynikiem błędnej interpretacji przepisów.

Dowód: protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli nr 71-72)

Niedopłata w naliczeniu zasiłku opiekuńczego dla _____ wynosi 4,68zł.

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli w zakresie zasiłków z ubezpieczeń społecznych zawiera załącznik nr 4 do protokołu.

3/ Płatnik składek wypłacił _____ : zasiłek opiekuńczy za okres od 18.06.2004 do 25.06.2004 w kwocie 171,20zł. doliczając jedną dwunastą „13” za 2003r. do okresu 6 miesięcy kalendarzowych, z których wyliczył przeciętne miesięczne wynagrodzenie.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 i 3 i art. 47 Ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowód: kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli nr 69-70)

Płatnik wyjaśnił, że wypłata zasiłku w nieprawidłowej wysokości była wynikiem błędnej interpretacji przepisów.

Dowód: protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli nr 71-72)

Niedopłata w naliczeniu zasiłku opiekuńczego dla _____ wynosi 7,44zł.

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli w zakresie zasiłków z ubezpieczeń społecznych zawiera załącznik nr 4 do protokołu.

4/ Płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy za okres od 25.03.2004 do 06.09.2004 w kwocie 5544,40zł. oraz zasiłek macierzyński za okres od 07.09.2004 do 10.01.2005 w kwocie 4221,00zł. doliczając jedną dwunastą „13” za 2003r. do okresu 6 miesięcy kalendarzowych, z których wyliczył przeciętne miesięczne wynagrodzenie.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 i 3 i art. 47 Ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowód: kserokopie kart zasiłkowych (akta kontroli nr 55-56 i 73-74)

Płatnik wyjaśnił, że wypłata zasiłku w nieprawidłowej wysokości była wynikiem błędnej interpretacji przepisów.

Dowód: protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli nr 71-72)

Niedopłata w naliczeniu zasiłku chorobowego dla	wynosi 351,92zł.
Niedopłata w naliczeniu zasiłku macierzyńskiego dla	wynosi 251,72zł.

Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli w zakresie zasiłków z ubezpieczeń społecznych zawiera załącznik nr 4 do protokołu.

4. Prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999r. do 10.01.2005r.

Ustalono:

Płatnik nie kompletował wniosków emerytalno rentowych i kapitału początkowego.

5. Wystawianie zaświadczeń i zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999r. do 10.01.2005r.

Ustalono:

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń i danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi.

PL

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

1. Wykaz badanych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
2. Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli zawiera załącznik nr 2 do protokołu
3. Zestawienie miesięcznych różnic pomiędzy danymi na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne zawiera załącznik nr 3 do protokołu
4. Zestawienie imiennych różnic pomiędzy danymi na kontach ubezpieczonych a ustaleniami kontroli w zakresie zasiłków z ubezpieczeń społecznych zawiera załącznik nr 4 do protokołu.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 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, Oddział w Kielcach, Wydział Kontroli Płatników Składek, 25-510 Kielce, ul. Piotrkowska 27**

Dokonano wpisu do księgi kontroli pod pozycją nr 1/2005

W dniu 07.02.2005r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Ostrowiec Św., 07.02.2005 r.
Miejscowość i data



Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół kontroli wręczono płatnikowi składek:

21.02.2005
DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
Ostrowiec Świętokrzyski
(data pieczęć i podpis płatnika składek)
M. Budzik