

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Kielcach
Wydział Kontroli Płatników Składek
25-510 Kielce
ul. Piotrkowska 27

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 6611999846

REGON 291074406

Liczba ubezpieczonych w 2009 r. – 29 osób.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek : Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

27-400 Ostrowiec Św., ul. Żabia 40.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS: Adam Szymkowski posiadający legitymację służbową nr 13025 oraz upoważnienie nr 150000-0954-1012/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16.08.2010 r. do 31.08.2010 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono płatnikowi składek Pani Barbarze Cudzik-Dyrektorowi.

W dniu 16-08-2010 r. wpisano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2010 fakt rozpoczęcia kontroli.

ZAKRES KONTROLI

11

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, 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 i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2005 r. do 31.07.2010 r.

Ostatnio przeprowadzona kontrola obejmowała okres do 31.12.2004 r.

Kontrolę dokonano w oparciu o dokumenty przekazane do ZUS przed rozpoczęciem kontroli.

USTALENIA KONTROLI

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

Sprawdzono naliczenie składek za okres od 01.01.2007 r. do 31.07.2010 r.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolą objęto :

—
—
—
—

h

Zbadano dokumenty 12 ubezpieczonych co stanowi 41,37% osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznego w 2009 r.

Ustalono:

Płatnik składek rozwiązał z _____ umowę o pracę z dniem 17.04.2010 r. Z tego tytułu dokonał wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i z ubezpieczenia zdrowotnego od 17.04.2010 r.

Dowody :

- kserokopia świadectwa pracy _____ (akta kontroli strona Nr 5).

Zgodnie z :

- art. 13 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają pracownicy od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku,
- art. 36 ust. 1, 2 i 4 w/w ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i wyrejestrowania z ubezpieczeń należy do płatnika składek i dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania lub ustania obowiązku ubezpieczenia,
- art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

4

Przedstawiciel płatnika składek wyjaśnił, że „pomyłkowo została wyrejestrowana z ubezpieczeń społecznych z datą wykazaną w świadectwie pracy jako data rozwiązania umowy o pracę tj. 17-04-2010 r. zamiast 18-04-2010 r.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona Nr 7)

Płatnik złożył za lata 2005-2009 informację ZUS – IWA dla celów ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej w wysokości wyznaczonej przez właściwe przepisy.

W okresie od lipca 2009 r. do lipca 2010 r. płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy od przychodów pracownic, które ukończyły 55 lat. /dotyczy :

Dowód :

- Wykaz miesięcznych przychodów osiąganych przez pracowników, od których naliczane były składki na Fundusz Pracy (akta kontroli strona nr 9)

Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 1.05.2004 r. Nr 99, poz. 1001 z późniejszymi zmianami) składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczonych, których podstawa wymiaru w stosunku miesięcznym wynosi co najmniej najniższe lub minimalne wynagrodzenie za wyjątkiem osób, które osiągnęły wiek – kobieta 55 lat, mężczyzna 60 lat.

Płatnik składek wyjaśnił, że „różnice w naliczeniu składek na Fundusz Pracy powstały na skutek niedopatrzenia osoby odpowiedzialnej za sporządzanie dokumentów rozliczeniowych”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień przedstawiciela płatnika składek (akta kontroli strona nr 7)

Szczegółowe ustalenia zawiera:

1. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – (załącznik nr 1)

h

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi:

- na Fundusz Pracy 1048,97 zł.

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 i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.

Zbadano:

Dokumentację do wypłaty zasiłków z tytułu choroby i macierzyństwa rozliczonych w m-cu styczniu 2008 r. w kwocie 1 006,80 zł.

Sprawdzono 100 % wypłaconych zasiłków:

Zasiłki z tytułu choroby i macierzyństwa

- | | | | |
|---|--|---|--------------------|
| - | z ubezpieczenia chorobowego 876,00 zł. | - | zasiłek chorobowy |
| - | 130,80 zł. | - | zasiłek opiekuńczy |

Ustalono:

Płatnik wypłacił zasiłek chorobowy za okres od 19.12.2007 r. do 11.01.2008 r. w kwocie 1 383,60 zł. Płatnik wypłacał zasiłek wg stawki dziennej 80% - 58,40 zł. Za pierwsze 33 dni niezdolności do pracy (21-25.05.2007 r. i 21.11.2007 r. do 18.12.2007 r.) płatnik wypłacił wynagrodzenie za czas choroby. Z podstawy wymiaru przyjętej z 12 m-cy poprzedzających tj. od listopada 2006 r. do października 2007 r. wynika dzienna stawka 80% w kwocie 53,53 zł. Kwota należnego świadczenia wynosi 1 221,72 zł. Nadpłata - 161,88 zł.

Przyczyna : Płatnik nieproporcjonalnie pomniejszył przychody pracownika o potrącane składki ubezpieczeniowe.

Dowody : kserokopia karty zasiłkowej _____ (akta kontroli strona nr 11)
 – Wykaz podstaw wymiaru zasiłku chorobowego _____ (akta kontroli strona nr 13)

Płatnik wypłacił _____ zasiłek opiekuńczy za okres od 21.11.2007 r. do 23.11.2007 r. i od 18.12.2007 r. do 21.12.2007 r. w kwocie 228,90 zł. Płatnik wypłacał zasiłek wg stawki dziennej 80% - 32,70 zł. Z podstawy wymiaru przyjętej z 12 m-cy poprzedzających tj. od listopada 2006 r. do października 2007 r. wynika dzienna stawka 80% w kwocie 34,57 zł. Kwota należnego świadczenia wynosi 241,99 zł. Niedopłata – 13,09 zł. Przyczyna : Płatnik nieproporcjonalnie pomniejszył przychody pracownika o potrącane składki ubezpieczeniowe.

Dowody : kserokopia karty zasiłkowej _____ (akta kontroli strona nr 15)
 – Wykaz podstaw wymiaru zasiłku chorobowego _____ (akta kontroli strona nr 17)

Zgodnie z art. 19 ust. 2, 36 ust. 1 i art. 41 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 25.06.1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. nr 60 poz. 636 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, jeżeli postanowienia układów zbiorowych pracy lub przepisy o wynagradzaniu nie przewidują zmniejszania ich za okres pobierania zasiłku. Składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawą wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji.

Płatnik składek wyjaśnił, „Różnice w naliczeniu i wypłacie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wynikają z pomyłki lub niedopatrzania osoby odpowiedzialnej za ich naliczanie”.

Dowód:

– Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek (akta kontroli strona nr 7).

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń w zakresie ustalania prawa do świadczeń zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Ogółem płatnik nadpłacił świadczenia z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 161,88 zł i niedopłacił na kwotę 13,09 zł.

Płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, nie dokonywał wyrównań, jak i nie rozliczał świadczeń w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r.

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontroli poddano 4 zaświadczenia Rp-7 i 5 świadectw pracy.

- 1 – świadectwo pracy
- – świadectwo pracy
- – świadectwo pracy
- – świadectwo pracy
- – świadectwo pracy

Ustalono:

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

W dniu 31.08.2010 r. dokonano wpisu do książki kontroli o zakończeniu kontroli.

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

h

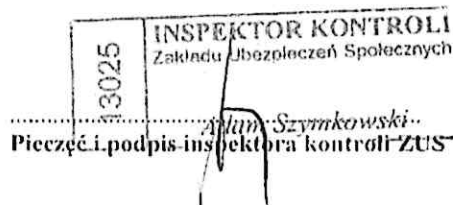
1. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – (załącznik nr 1)
2. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń w zakresie ustalania prawa do świadczeń – (załącznik nr 2)

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2007 r. nr 11 poz. 74 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć 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 Kielcach ul. Piotrkowska 27 25-510 KIELCE.

Ostrowiec Św. 31.08.2010 r.

Miejscowość i data



* Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

31.08.2010 r. *Anna Rybura*
 (data pieczęć i podpis płatnika składek) *ANNA RYBURA*
 KIEROWNIK DZIAŁU PRACY Z RODZINĄ I DZIECKIEM

Aneks do protokołu kontroli z dnia 31.08.2010r.

W związku ze stwierdzeniem błędów po ponownym sprawdzeniu dokumentacji pokontrolnej, wprowadza się zmiany do protokołu kontroli z dnia 31.08.2010 r.

1. Na stronie 5 protokołu kontroli w wierszu 9 od dołu skreśla się zapis o treści : „Płatnik wypłacił zasilek chorobowy za okres od 19.12.2007r. do 11.01.2008 r. w kwocie 1 383,60 zł. Płatnik wypłacał zasilek wg stawki dziennej 80% - 58,40 zł. Za pierwsze 33 dni niezdolności do pracy (21-25.05.2007 r. i 21.11.2007 r. do 18.12.2007 r.) płatnik wypłacił wynagrodzenie za czas choroby. Z podstawy wymiaru przyjętej z 12 m-cy poprzedzających tj. od listopada 2006 r. do października 2007 r. wynika dzienna stawka 80% w kwocie 53,53 zł. Kwota należnego świadczenia wynosi 1 221,72 zł. Nadpłata – 161,88 zł” a wprowadza się zapis o następującej treści : „Płatnik wypłacił zasilek chorobowy za okres od 19.12.2007r. do 11.01.2008 r. w kwocie 1 401,60 zł. Płatnik wypłacał zasilek wg stawki dziennej 80% - 58,40 zł. Za pierwsze 33 dni niezdolności do pracy (21-25.05.2007 r. i 21.11.2007 r. do 18.12.2007 r.) płatnik wypłacił wynagrodzenie za czas choroby. Z podstawy wymiaru przyjętej z 12 m-cy poprzedzających tj. od listopada 2006 r. do października 2007 r. wynika dzienna stawka 80% w kwocie 57,65 zł. Kwota należnego świadczenia wynosi 1 383,60 zł. Nadpłata – 18,00 zł.”
2. Anuluje się załącznik nr 2 do protokołu kontroli w części dotyczącej i skreśla się ten wykaz.
3. W miejsce anulowanego załącznika wprowadza się załącznik nr 2A.
4. Na stronie 6 protokołu kontroli w wierszu 2 od dołu , po słowach „na kwotę” skreśla się „161,88 zł”, a wprowadza się „18,00 zł”.
5. Pozostałe ustalenia protokołu pozostają bez zmian.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. Zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania aneksu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach, Wydział Kontroli Płatników Składek ul Piotrkowska 27.

Ostrowiec Św. dnia 14.09.2010r.

DYREKTOR
POWIATOWEGO CENTRUM
POMOCY RODZINIE
w Ostrońcu Świętokrzyskim
mgr Barbara Cudzik

