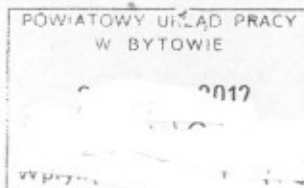


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8421022256
REGON: 771287415

Znak pisma: 372012050021PRO001
Znak sprawy: 372012050021



Protokół kontroli

Płatnika składek: PUP W BYTOWIE, 77-100 Bytów, Wojska Polskiego 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ryszard Konieczny, posiadający legitymację służbową nr 11090, na podstawie upoważnienia nr 3720120500211 wystawionego 27 kwietnia 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 czerwca 2012 r. - 28 czerwca 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 czerwca 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Janusz Wiczowski, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 68.

W 2011 r. do ubezpieczeń zgłaszano średnio 70 ubezpieczonych.

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: maj 2007 r. - marzec 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

MK

I 2009 r. - XII 2011 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2009 nr 205, poz. 1585 z późn. zmianami)

Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych zgodnie z art. 36 ust. 1 i 4 cytowanej wyżej ustawy.

Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszeń stosując wymogi art. 74 ust. 1 ustawy z dn. 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.)

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W okresie X 2010 r. - VII 2011 r. oraz X 2011 r. - XI 2011 r. nie deklarowano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od przebywającej na urlopie wychowawczym ubezpieczonej ;EL

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19, art.16 ust. 8 oraz art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2009 nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urloпах wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urloпах wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2009 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy i innych ustaw (Dz.U z 2008 r. nr 237, poz. 1645) w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 18 ust. 5b ustawy zmienianej w art. 4, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urloпах wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zm.)

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od I 2009 r. w wysokości 0,84 % podstawy wymiaru.

Płatnik złożył wymagane informacje ZUS IWA.

Obciążenie budżetu państwa: 3 850,48 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

21

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W okresie X 2010 r. - VII 2011 r. oraz IX 2011r. - XII 2011 r. nie deklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne od przebywającej na urlopie wychowawczym ubezpieczonej PESEL

Zaniżenie składki na to ubezpieczenie opłacane z budżetu państwa wyniosło 655,20 zł.

Wykaz różnic zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32 oraz art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Składka jest finansowana przez Budżet Państwa poprzez ZUS.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1) Fundusz Pracy.

Zgodnie z art.104 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 ze zm.) ustalano składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

2) Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Będąc jednostką nie podlegającą upadłości płatnik nie naliczał nie odprowadzał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Teresy Windorpskiej Głównej Księgowej z dnia 13.06.2012r.

(akta kontroli str. 5-6)

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: maj 2007 r. - marzec 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

VII 2009 r., II 2010 r. oraz VIII 2011 r.

2.1. W kontrolowanym okresie od I 2009 r. do XII 2011r. płatnik wypłacał świadczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych.

Za rok 2009 skontrolowano prawidłowość wypłat 5 poz. (100%) świadczeń w wysokości 3568 70 zł z ubezpieczenia społecznego w m-cu VII ubezpieczonym:

- ()
- ()
- ()

W 2009 r. zbadano prawidłowość wypłaty 4 poz. (100%) zasiłków z ubezpieczeń społecznych wypłaconych w m-cu II w kwocie 4358,76 zł. ubezpieczonym:

Handwritten signature

24 zł. zas. chor.
urlopu ojcowskiego.
nac.
zas. op.

Prawidłowość wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych w 2011 r. skontrolowano na podstawie wypłat 7 poz. (100%) w kwocie 11849,92 zł. w m-cu VIII ubezpieczonym:

0. zas. chor.
1. zas. mac.
2. zas. op.
3. zas. mac.
4. zas. mac.
5. zas. op.
6. zas. mac.
7. zas. mac.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Teresy Windorpskiej z dnia 13.06.2012 r.
(akta kontroli str. 5-6)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: maj 2007 r. - marzec 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

I 2009 r. - XII 2011 r.

W kontrolowanym okresie płatnik dokonywał prawidłowych rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

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

W badanym okresie płatnik opracował 3 wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe następującym ubezpieczonym:

-
-
-
-
-
-

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Teresy Windorpskiej z dnia 13.06.2012 r.
(akta kontroli str. 5-6)

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia 3 zaświadczeń z dnia 07.01.2011 r. o osiągniętych dochodach w 2010 r. zatrudnionych:

-
-
-

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Teresy Windorpskiej z dnia 13.06.2012 r.
(akta kontroli str. 5-6)

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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

Kontrolę zakończono w dniu 28 czerwca 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Słupsk, dnia 28 czerwca 2012 r.



Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

październik 2010

listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

lipiec 2009

sierpień 2011

sierpień 2011

sierpień 2011

luty 2010

luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010

sierpień 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

maj 2009, lipiec 2009

lipiec 2009, wrzesień 2009, wrzesień 2009, kwiecień 2011, maj 2011, sierpień 2011

sierpień 2011, październik 2011

luty 2010, marzec 2010, maj 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010

sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011

lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009

lipiec 2009, sierpień 2009

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

luty 2010

lipiec 2009

11090

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Ryszard Konieczny

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 372012050021PRO001
 Płatnik: PUP W BYTOWIE
 NIP: 8421022256
 REGON: 771287415

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	Podstawa wymiaru ubezpieczenia: 121100				
10-2010	382,32 zł			520,00 zł	46,80 zł
2.	Podstawa wymiaru ubezpieczenia: 121100				
11-2010	1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
12-2010	1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
01-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
02-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
03-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
04-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
05-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
06-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
07-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
09-2011				520,00 zł	46,80 zł
10-2011	983,62 zł			520,00 zł	46,80 zł
11-2011	1 386,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
12-2011				520,00 zł	46,80 zł
Razem:	15 087,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 280,00 zł	655,20 zł

11090 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Ryszard Konieczny

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)