

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W GORZOWIE WLKP
Wydział Kontroli Płatników Składek
69-200 Sulęcín ul. Witosa 21

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 5961550000
REGON 211028216

Znak sprawy : DKP-110000-0955-275/2007

p.k. Kononowicz
28.05.2007 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **POWIATOWY URZĄD PRACY**
66-300 Międzyrzecz Plac Powstańców Wlkp. 1

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Czeczot posiadający legitymację służbową nr 04032, na podstawie upoważnienia nr 110000-0954-577/2007 z dnia 03-04-2007r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 18,23,25 i 26.04.2007r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18.04.2007r. dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy Hannie Bułach.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia tj. 18.04.2007r.

Liczba ubezpieczonych na dzień 18-04-2007r. wynosi 40.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30-11-2006r. wynosi 45.

ZAKRES KONTROLI

- I. Prawidłowość 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.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.
- IV. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ru

USTALENIA KONTROLI

Płatnik złożył informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA rok 2005 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

I. Prawidłowość 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.

I.1 Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Kontrolą objęto okres od 01-01-2005r. do 31-12-2005r.

U s t a l o n o :

1) Płatnik składek do postawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wliczył dodatki za usługę lat przysługujące za okres nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, koniecznością osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem bądź macierzyństwa zgodnie z regulaminem wynagradzania:

- w miesiącu I/2005r. Anicie Chrabańskiej, Beacie Lutostańskiej, Wioletcie Piechockiej,
- w miesiącu II/2005r. Anicie Chrabańskiej, Wioletcie Piechockiej,
- w miesiącu III/2005r. Anicie Chrabańskiej,
- w miesiącu IV/2005r. Annie Walczak, Anicie Chrabańskiej, Danucie Michałowicz, Edycie Lis,
- w miesiącu V/2005r. Iwonie Mirkowskiej, Anicie Chrabańskiej,
- w miesiącu VI/2005r. Anicie Chrabańskiej,
- w miesiącu VII/2005r. Anicie Chrabańskiej, Beacie Gołębiewskiej, Małgorzacie Wiercińskiej,
- w miesiącu VIII/2005r. Anicie Chrabańskiej, Małgorzacie Wiercińskiej, Hannie Bułach,
- w miesiącu IX/2005r. Pawłowi Sawińskiemu, Iwonie Grzechowiak,
- w miesiącu X/2005r. Krystynie Kononowicz, Zofii Hombek, Beacie Gołębiewskiej,
- w miesiącu XI/2005r. Beacie Gołębiewskiej,
- w miesiącu XII/2005r. Beacie Gołębiewskiej, Agnieszce Śnieg, Iwonie Grzechowiak, Wioletcie Piechockiej.

Dowody:

- kopie list płac za miesiące I-XII/2005r. (akta kontroli strony 7-38),
- kopie kart wynagrodzeń za rok 2005 Beaty Lustostańskiej, Anity Chrabańskiej, Wioletty Piechockiej, Anny Walczak, Beaty Gołębiewskiej, Krystyny Kononowicz, Agnieszki Śnieg, Zofii Hombek, Pawła Sawińskiego, Iwony Grzechowiak, Hanny Bułach, Małgorzaty Wiercińskiej, Iwony Mirkowskiej, Edyty Lis, Danuty Michałowicz (akta kontroli strony 39-78).

Zgodnie z art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, potrącone przez płatnika składek ze środków ubezpieczonego.

Zgodnie z art. 18 ust.1 i art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) oraz § 2 ust.1 pkt 24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie

szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm.) podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacone za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku.

Główna księgowa Krystyna Kononowicz wyjaśniła, że przyczyną powyższych błędów była błędna interpretacja przepisów.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Krystyny Kononowicz z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 99-100).

2) Agnieszka Kuczyńska w miesiącu XII/2005r. pobrała za okres od 01.12.2005r. do 27.12.2005r. zasiłek chorobowy a za okres od 28.12.2005r. do 31.12.2005r. zasiłek macierzyński. Płatnik składek w miesiącu XII/2005r. nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wypłaconego Agnieszce Kuczyńskiej zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

- wydruki raportów imiennych ZUS RSA dotyczących Agnieszki Kuczyńskiej za miesiąc XII/2005r. (akta kontroli strony 79-82),
- kopia karty wynagrodzeń Agnieszki Kuczyńskiej za rok 2005 (akta kontroli strony 83-84).

Zgodnie z art. 18 ust.6, art. 16 ust.8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. Nr 11, poz.74 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

Główna księgowa Krystyna Kononowicz wyjaśniła, że powyższy błąd powstał w wyniku pomyłki.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Krystyny Kononowicz z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 99-100).

3) Płatnik składek w miesiącu XII/2005r. wliczył do podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacone Rafałowi Wieczorkowi w I/2006r.

Dowody:

- kopie kart wynagrodzeń dotyczących Rafała Wieczorka za lata 2005-2006 (akta kontroli strony 85-88),
- kopia listy płac za miesiąc I/2006r. (akta kontroli strony 89-90).

Zgodnie z art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, potrącone przez płatnika składek ze środków ubezpieczonego.

Zgodnie z art. 18 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód.

Zgodnie z art. 49 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zmianami) § 3 ust. 1 i 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania

w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze (Dz. U. Nr 165, poz. 1197 z późniejszymi zmianami) dla każdego ubezpieczonego, dla którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w imiennym raporcie miesięcznym lub imiennym raporcie miesięcznym korygującym sporządzonym za tego ubezpieczonego oraz w deklaracji rozliczeniowej, o której mowa w ust. 1, i deklaracji rozliczeniowej korygującej uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wszystkich dokonanych lub postawionych do dyspozycji ubezpieczonego od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy, wypłat stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, z uwzględnieniem ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. z późniejszymi zmianami).

Główna księgowa Krystyna Kononowicz wyjaśniła, że powyższy błąd powstał w wyniku pomyłki.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Krystyny Kononowicz z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 99-100).

4) W miesiącach III,IX,XII/2005r. wystąpił błąd rachunkowy przy wyliczeniu składek na Fundusz Pracy.

Zgodnie z art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001 ze zm.) składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Główna księgowa Krystyna Kononowicz wyjaśniła, że przyczyną powyższych nieprawidłowości był błąd rachunkowy.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Krystyny Kononowicz z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 99-100).

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy na dobro ZUS wynosi 4,40zł.

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy na dobro płatnika wynosi 5,62zł.

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne na dobro płatnika składek wynosi 153,55zł.

Kwota składek na ubezpieczenie emerytalne do obciążenia budżetu państwa wynosi 20,53zł.

Kwota składek na ubezpieczenia rentowe do obciążenia budżetu państwa wynosi 13,67zł.

Zestawienie różnic zawierają załączniki nr 1-3 do protokołu.

I.2 zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 01-01-2005r. do 31-12-2005r.

U s t a l o n o :

Osoby osiągające u płatnika składek przychód, podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

II Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

II.1 Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, podstawy wymiaru tych świadczeń, terminowość ich wypłaty oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto miesiące VI, VII/2005r.

U s t a l o n o :

Płatnik składek w badanym okresie ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

II.2. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego, wysokości tych świadczeń, terminowość ich wypłaty oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od I/2005r. do XII/2005r.

U s t a l o n o :

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego, nie dokonywał wypłaty i rozliczeń tych świadczeń.

II.3. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych, ich wysokości terminowość wypłaty oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu za okres do 30 kwietnia 2004r.

Kontrolą objęto miesiąc IV/2004r.

U s t a l o n o :

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków rodzinnych, dokonywał wypłaty oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

II.4. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń rodzinnych od 1 maja 2004r., wysokości tych świadczeń, terminowość ich wypłaty oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto miesiąc I/2005r.

U s t a l o n o :

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń rodzinnych, wypłacał i rozliczał te świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

II.5 Rozliczanie wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, zasiłków finansowanych z budżetu państwa oraz świadczeń rodzinnych .

Kontrolą objęto okres od I/2005r. do XII/2005r.

U s t a l o n o :

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych, zasiłki finansowane z budżetu państwa oraz świadczenia rodzinne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

III. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.

Kontrolą objęto okres od 01-01-2004r. do 31-12-2006r.

U s t a l o n o :

- 1) Kontrolę w zakresie prawidłowości i terminowości opracowania wniosków o ustalenie kapitału początkowego przeprowadził inspektor kontroli Stanisław Korsak (protokół z dnia 17.12.2003r.).
- 2) Płatnik składek opracował wniosek o świadczenie rentowe dotyczący Zbigniewa Adamczuka (PESEL- 57092300156) zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 3) Główna księgowa Krystyna Kononowicz wyjaśniła , że w latach 2004-2006 nie opracowywano wniosków o świadczenia emerytalne.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Krystyny Kononowicz z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 99-100).

IV. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2004r. do 31.12.2006r.

U s t a l o n o :

- 1) Płatnik składek wystawił zaświadczenie o osiągniętym przychodzie z tytułu umowy o dzieło emerytki zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wystawione zaświadczenie dotyczyło Zofii Hombek (PESEL-51030415568).
 - 2).W zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dotyczących Zbigniewa Adamczuka płatnik składek w latach 2001-2005 uwzględniał nagrody roczne w roku, w którym zostały wypłacone.
- Zgodnie z art. 15, art. 174 ust. 3 ustawy z dnia 17grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zm.) oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U. z 1989r. Nr 11, poz. 63 ze zm.) podstawę wymiaru renty stanowi ustalona przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego. Składniki wynagrodzenia pobierane w odstępach czasu dłuższych niż miesiąc*

oblicza się w stosunku miesięcznym i dolicza do wynagrodzenia z tych miesięcy, za które wynagrodzenie to przysługuje.

Główna księgowa Krystyna Kononowicz wyjaśniła, że przyczyną powyższych błędów był pośpiech.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień Krystyny Kononowicz z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 99-100).

W trakcie kontroli sporządzono prawidłowe zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dotyczące Zbigniewa Adamczuka.

Dowody:

- kopie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dotyczących Zbigniewa Adamczuka z dnia 26.04.2007r. (akta kontroli strony 91-98).

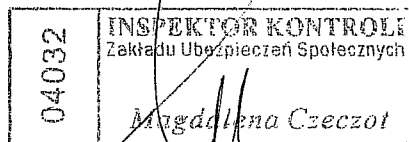
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano na adres płatnika składek.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1) Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne- załącznik nr 1.
- 2) Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania i ubezpieczenie zdrowotne- załącznik nr 2.
- 3) Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych- załącznik nr 3.

Zgodnie z art. 91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r, o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. 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 przesłać na adres : *Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gorzowie Wlkp. Wydział Kontroli Płatników Składek 69-200 Sulęcín ul. Witosa 21 .*

W dniu 26.04.2007r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.



Gorzów Wlkp. dnia 02.05.2007r.

Miejscowość i data:

.....
Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS:

Protokół wysłano dnia