

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Zabrze
Wydział Kontroli Płatników Składek
Ul. Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze,
tel. 0-32 2778681

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 6311076043
REGON 272000785

Liczba ubezpieczonych : 17
(na dzień 30.11.2008r.)

Znak sprawy: 480000/0955/1927/2009/6311076043

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : **Przedszkole Miejskie Nr 6**
Gliwice , ul. Młodych Patriotów 10

Kontrolę przeprowadziła Ewa Wojnarowska, inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, numer legitymacji służbowej 12241, na podstawie upoważnienia nr 480000-0954-3659/2009 wystawionego 09 grudnia 2009r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu **16.12.2009r.** Pani Marioli Jugowiec – Dyrektorowi przedszkola.

Data wszczęcia kontroli: **16.12.2009r.**
Czynności kontrolne prowadzono w dniach: **16.12.2009r. – 04.01.2010r.**

Data zakończenia kontroli: dzień doręczenia protokołu kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 67, obejmującego oznaczenie: organu kontroli, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, zakresu kontroli, datę wszczęcia kontroli oraz datę doręczenia protokołu kontroli.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz 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 sprawdzenie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczanie w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.



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

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o dokumenty o najwyższym numerze identyfikacyjnym złożone przed dniem rozpoczęcia kontroli.

OPIS DOKONANYCH USTALEŃ

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

Do badania kontrolnego wytypowano trzy lata kalendarzowe: **2006, 2007, 2008**

1.1. Ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy

Ustalono :

- 1.) Za miesiąc XI.2007r. płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu wypłaconego z tytułu umowy zlecenia w kwocie 600,00 zł dla ubezpieczonej Modzelewska Maria, zatrudnionej również na podstawie umowy o pracę.
- 2.) W miesiącu XII.2008r. ubezpieczony Pichowski Wiesław osiągnął przychód w kwocie brutto 1209,10 zł. Płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy od osiągniętego przychodu.
- 3.) Za miesiące I, VII, VIII, XII.2006r.; I, III – XII.2007r.; I – XII.2008r. płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wynoszącego w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę – dotyczy ubezpieczonej Trójniak Iwona.
- 4.) Za miesiące od IX.2007r. do V.2008r. płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wynoszącego w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę – dotyczy ubezpieczonego Pichowski Wiesław.
- 5.) Za miesiące I, III i IV.2008r. płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę – dotyczy ubezpieczonych: Bielat Maria, Król Elżbieta, Matela Bożena, Szukowska Grażyna.
- 6.) Za miesiące od IX – XII.2008r. płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wynoszącego w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę – dotyczy ubezpieczonej Ławniczak Jolanta.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe – Kompleksowy System Informatyczny ZUS



Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity z 2008r. Dz. U. Nr 69, poz. 415) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zmianami) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie płatnika składek:

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli, strona 7 - 8

Różnica w naliczeniu składek na dobro Zakładu wynosi:

- na Fundusz Pracy – 4,05 zł

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi:

- na Fundusz Pracy – 558,31 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek dokonał prawidłowego ustalenia stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe oraz wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentów ZUS IWA za lata 2005 , 2006, 2007.

1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia ubezpieczonych za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2008r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- 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 zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczanie w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.**

Ustalono:

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i osiągniętych przychodach za dany rok kalendarzowy oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami, dla zatrudnionych emerytów:

- Pichowski Wiesław PESEL 54062217193 - za lata 2006, 2007, 2008
- Trójniak Iwona PESEL 52051412129 – za lata 2006, 2007, 2008
- Kolanko Wanda PESEL 47032602888 - za 2008r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Pani Marioli Jugowiec – Dyrektorowi przedszkola.

Integralną część protokołu stanowi załącznik :

1. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r.Nr 11, poz. 74 ze zmianami) 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 ZABRZU WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK

Data sporządzenia protokołu: **04.01.2010r.**



(pieczętka i podpis kontrolującego)

Potwierdzam odbiór protokołu:

4.01.2010 r.

(data odbioru)

DYREKTOR
Przedszkole Miejskiego Nr 6
mgr Mariola Jugowiec

(pieczętka i podpis odbierającego)

Przedszkole Miejskie Nr 6
44-100 Gliwice
ul. Młodych Patriotów 10
tel. 230 - 09 - 39

strona nr 1
 Załącznik nr 1
 Płatnik Praedzkołe Miejskie Nr 6
 NIP 6311076043 REGON 272000785 protokołu kontroli
 PESEL 0 z dnia 04.01.2010r.

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek
 na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	Miesiąc/ rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	01 2006	Fundusz Pracy	543,72	539,78	0,00	3,94
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
2	07 2006	Fundusz Pracy	558,72	555,39	0,00	3,33
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
3	08 2006	Fundusz Pracy	570,01	566,68	0,00	3,33
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
4	12 2006	Fundusz Pracy	556,61	554,95	0,00	1,66
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
5	01 2007	Fundusz Pracy	577,44	575,44	0,00	2,00
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
6	03 2007	Fundusz Pracy	578,60	576,60	0,00	2,00
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
7	04 2007	Fundusz Pracy	646,84	644,44	0,00	2,40
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
8	05 2007	Fundusz Pracy	602,20	600,10	0,00	2,10
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
9	06 2007	Fundusz Pracy	595,48	593,38	0,00	2,10
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
10	07 2007	Fundusz Pracy	604,56	602,46	0,00	2,10
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
11	08 2007	Fundusz Pracy	601,55	599,45	0,00	2,10
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
12	09 2007	Fundusz Pracy	620,72	604,01	0,00	16,71
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
Razem strona		Fundusz Pracy	7056,45	7012,68	0,00	43,77
		FGŚP	-----	-----	-----	-----

pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS



Platnik Praedzskole Miejskie Nr 6
 NIP 6311076043
 PESEL 0

REGON 272000785

Załącznik nr 1
 do protokołu kontroli
 z dnia 04.01.2010r.

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek
 na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	Miesiąc/ rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
13	10 2007	Fundusz Pracy	597,70	580,99	0,00	16,71
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
14	11 2007	Fundusz Pracy	718,42	713,96	0,00	4,46
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
15	12 2007	Fundusz Pracy	617,12	600,41	0,00	16,71
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
16	01 2008	Fundusz Pracy	635,24	515,69	0,00	119,55
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
17	02 2008	Fundusz Pracy	1248,74	1229,33	0,00	19,41
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
18	03 2008	Fundusz Pracy	594,64	490,28	0,00	104,36
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
19	04 2008	Fundusz Pracy	787,69	660,07	0,00	127,62
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
20	05 2008	Fundusz Pracy	735,97	713,52	0,00	22,45
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
21	06 2008	Fundusz Pracy	709,73	707,38	0,00	2,35
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
22	07 2008	Fundusz Pracy	652,72	650,37	0,00	2,35
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
23	08 2008	Fundusz Pracy	639,31	636,96	0,00	2,35
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
24	09 2008	Fundusz Pracy	723,07	697,99	0,00	25,08
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
Razem strona 1 - 2		Fundusz Pracy	15716,80	15209,63	0,00	507,17
		FGŚP	-----	-----	-----	-----

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS



Płatnik Przedszkole Miejskie Nr 6
 NIP 6311076043
 PESEL 0

REGON 272000785

Załącznik nr 1
 do protokołu kontroli
 z dnia 04.01.2010r.

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek
 na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	Miesiąc/ rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
25	10 2008	Fundusz Pracy	715,10	689,53	0,00	25,57
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
26	11 2008	Fundusz Pracy	741,29	715,72	0,00	25,57
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
27	12 2008	Fundusz Pracy	723,83	727,88	4,05	0,00
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
	00	Fundusz Pracy	-----	-----	-----	-----
		FGŚP	-----	-----	-----	-----
Razem strona 1 - 3		Fundusz Pracy	17897,02	17342,76	4,05	558,31
		FGŚP	-----	-----	-----	-----

pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

