

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W ZABRZU
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Szczęść Boże 18
41-800 ZABRZE
tel. 032-2778681

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA:
NIP 6311075144
REGON 272000621

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2009r. : 15 os.
Średnioroczna liczba zgłoszonych do ubezpieczeń : 15
z roku 2009 stanowiącego kryterium kwalifikacji
wielkości płatnika.
Płatnik : mały przedsiębiorca.

Znak sprawy: 480000/0955/94/2010/6311075144

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika: **Przedszkole Miejskie Nr 25**
Gliwice 44-100 ul. Rydygiera 10

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

- **Ewa Bimkiewicz**, posiadająca legitymację służbową nr **12219** na podstawie upoważnienia nr **480000-0954-103/2010** wystawionego 12.01.2010r.*z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 19.01.2010r. pani Renacie Kluska – Dyrektor Przedszkola.

Data wszczęcia kontroli : 19.01.2010r.

Czynności kontrolne prowadzono w dniach od 19.01.2010r. do 26.01.2010r.

Data zakończenia kontroli : dzień doręczenia płatnikowi protokołu kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 6, 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 ubezpieczenie 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. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

Ustaień kontroli dokonano na podstawie dokumentów o najwyższych identyfikatorach, złożonych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

USTALENIA KONTROLI

1. 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.

Do badania kontrolnego wytypowano 3 lata kalendarzowe : 2007, 2008, 2009r.

Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto ubezpieczonych podlegających obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz do ubezpieczenia zdrowotnego – zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Ustalono :

1.1. W miesiącu VII.2009r. płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy w kwocie 738,31 zł.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w/g ustaleń kontroli wynosiła 31 411,37 zł. Składka na Fundusz Pracy wynosi – 769,58 zł.

1.2. W miesiącu X.2009r. płatnik deklarował składkę na Fundusz Pracy w kwocie 893,20 zł.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w/g ustaleń kontroli wynosiła 35 757,17 zł. Składka na Fundusz Pracy wynosi – 876,05 zł.

zgodnie z :

- art.104 ust.1 ustawy z 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 ze zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kw ot, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód :

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty ZUS RCA za w/w miesiące.
(Kompleksowy System Informatyczny)

1.3. W miesiącach VII, VIII, IX, XI i XII.2009r., płatnik za ubezpieczoną Radziewicz ~~Anna~~ *Mania* deklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 123,03 zł.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota 1417,74 zł. a składka zdrowotna wynosi 127,60 zł.

zgodnie z :

- art.81 ust.1, 5, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz (...).

Dowody :

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, raporty ZUS RCA w/w ubezpieczonej za miesiące VII,VIII,IX,XI i XII.2009r. (Kompleksowy System Informatyczny)

Na powyższą okoliczność płatnik udzielił wyjaśnień.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.01.2010r. (akta kontroli str. 9-10)

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika wynosi :

- Fundusz Pracy : 17,15 zł.

Różnica w naliczeniu składek na dobro ZUS wynosi :

- na ubezpieczenie zdrowotne : 22,85 zł.
- na Fundusz Pracy : 31,27 zł.

Zestawienie różnic zawiera **załącznik nr 1** do protokołu kontroli :

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

Zestawienie różnic zawiera **załącznik nr 2** do protokołu kontroli :

- zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Zestawienie różnic zawiera **załącznik nr 3** do protokołu kontroli :

- zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek dokonał prawidłowego ustalenia stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe. Za lata: 2007 - 2008 płatnik złożył dokument ZUS IWA.

Nie kontrolowano prawidłowości i terminowości opłacania składek na poszczególne fundusze.

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.

Płatnik w kontrolowanym okresie nie ustalał i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu co ustalono na podstawie list płac oraz dokumentacji rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej się w Kompleksowym Systemie Informatycznym.

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń i nie zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.01.2010r. (akta kontroli str. 9-10)

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art.91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr.11, poz. 74 ze 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 O/Zabrze
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrze ul. Szczęść Boże 18.**

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
2. Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Data sporządzenia protokołu : **26.01.2010r.**



(pieczętka i podpis kontrolującego)

Potwierdzam odbiór protokołu :

**Przedszkole Miejskie Nr 25
w Gliwicach
ul. Rydygiera 10
tel. 032 230-29-31**

Dyrektor Przedszkola
[Signature]
mgr Renata Kluska

26.01.2010

(data odbioru)

(pieczętka i podpis odbierającego)