

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Dieleńko-Białej
Krasieńskiego 34
43-350 Dieleńko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5483204062
REGON: 072278179

Znak pisma: 022012110026PRO001
Znak sprawy: 022012110026

Protokół kontroli

Płatnika składek: G2, 43-400 Dieleńko, Szymanowskiego 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jan Broda, posiadający legitymację służbową nr 12003, na podstawie upoważnienia nr 0220121100261 wystawionego 22 października 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 listopada 2012 r. - 14 grudnia 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 listopada 2012 r. płatnikowi składek: Jadwiga Gaszek.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Krystyna Szewczyk, główna księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 46.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 57.

Średnioroczny stan zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2011 r. wynosił 60.

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość 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. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość 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. Prawidłowość 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: styczeń 2009r. do grudnia 2011r.,

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek z budżetu państwa, okres kontroli rozszerzono za okres od wczesień 2008r. do sierpień 2012r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

Płatnik nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Szewczyk, (akt kontroli, strona 5 do 5).

Płatnik sporządził i złożył do ZUS dokumenty ZUS IWA za 2009r., 2010r., 2011r. zgodnie z obowiązującymi zasadami.

W miesiącach 09,10,11,12/2009r., 01,2,3,5,6,7,8,9,10,11,12/2010r., 01,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11 i 12/2011r., 01,7/2012r., płatnik zadeklarował składki z budżetu państwa (emerytalne i rentowe) a w miesiącach 09,10,11,12/2009r., 01,2,3/2009r. (zdrowotne) od et. ubezpieczonego pana Marka Skork, który przebywał na urlopie

wychowawczym (na dwoje dzieci) w okresie od 01-09-2008r. do 31-08-2012r. W okresie od 01-04-2008r. do nadal, ww. podjął dodatkowe zatrudnienie i posiadał dodatkowy tytuł ubezpieczenia.

W miesiącach 09,10,11,12/2008r., 01,2,3,5,6,7,8,9,10,11,12/2009r., 01,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11 i 12/2010r., 02,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12/2011r., 01,7/2012r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i w miesiącach 09,10,11,12/2008r., 01,2,3/2009r. na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 0,00zł. za każdy miesiąc.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Szewczyk, (akta kontroli, strona 5 do 5),

Zgoda na udzielenie urlopu wychowawczego, oświadczenia, zaświadczenie o zatrudnieniu – M K S (akta kontroli, strona 7 do 15).

W miesiącach 01,02,04/2009r., płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od podstawy wymiaru po 420,00zł. miesięcznie a w miesiącach 11,12/2009r. 01,2,3,4,5,6,7,8/2010r., na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru po 420,00zł. miesięcznie dla Pani Ł y M , która w okresie od 18-12-2007r. do 31-08-2010r. przebywała na urlopie wychowawczym.

W miesiącach 01,02,04/2009r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynosi po 1276,00zł. miesięcznie a w miesiącach 11,12/2009r., 01,2,3,4,5,6,7,8/2010r., podstawa na ubezpieczenie zdrowotne po 520,00zł. miesięcznie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Szewczyk, (akta kontroli, strona 5 do 5),

Zgoda na udzielenie urlopu wychowawczego, oświadczenie - E u M i (akta kontroli, strona 17 do 19).

W miesiącach 09,10,11,12/2008r., płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne od podstawy wymiaru po 420,00zł. miesięcznie, w miesiącu 03/2009r., na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od podstawy wymiaru 1276,00zł. dla Pani Joanny S , która w okresie 28-03-2008r. do 10-03-2009r. przebywała na urlopie wychowawczym na pierwsze dziecko urlopie : 4-09-2007r. W miesiącu 07,8/2009r., płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne a w miesiącach 11,12/2009r., 01,2,3,4,5,6,7,8/2010r., płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru po 420,00zł. miesięcznie dla ww., która w okresie od 29-07-2009r. do 31-08-2010r. przebywała na urlopie wychowawczym na drugie dziecko.

W miesiącach 09,10,11,12/2008r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne wynosi 0,00zł., ponieważ od 01-09-2008r., Pani J n S r podjęła dodatkowe zatrudnienie w wymiarze 0,5 etatu i z tego tytułu posiadała dodatkowy tytuł ubezpieczenia. W miesiącu 03/2009r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym wynosi 0,00zł., ponieważ ww., w okresie od 11-03-2009r. do 31-03-2009r. przebywała na urlopie macierzyńskim na drugie dziecko. W miesiącu 07/2009r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynosi 123,48zł., a na ubezpieczenie zdrowotne 420,00zł., w miesiącu 08/2009r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynosi 1276,00zł., a na ubezpieczenie zdrowotne 420,00zł. W miesiącach 11,12/2009r., 01,2,3,4,5,6,7,8/2010r., podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne po 520,00zł. miesięcznie.

Podstawa prawna:

Art. 9 ust. 6, Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 11, poz. 74 z 2007r. z późniejszymi zmianami) – obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych, gdy nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Art. 16 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o zmianie ustawy Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654 z późniejszymi zmianami). Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych w okresie od 01-01-2009r. do 31-12-2011r., stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składek należnych za te osoby należy uwzględnić uregulowaną w art. 18 ust. 9 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych zasadę proporcjonalnego pomniejszenia najniższej podstawy wymiaru składek. Za miesiąc w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym 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.

Art. 66 ust. 1 pkt.32, Art. 73 pkt.15, Art. 75 ust 15, Art. 81 ust 8 pkt.10, Art. 86 ust 1 pkt.13 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późniejszymi zmianami) – obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych, gdy nie posiadają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych i wynosi 420,00zł. a zgodnie z § 1 pkt. 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009r., Dz. U. z 2009r., nr 129, poz. 1058, podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego i od 01 listopada 2009r. wynosi 520,00zł. miesięcznie. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczną niepodzielna

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Szewczyk, (akta kontroli, strona 5 do 5),

Zaświadczenie - Joanna Lebertow (akta kontroli, strona 11 do 11)

Przyjęte składowe z budżetu państwa:

emerytalne - 301,38zł.,

rentowe - 135,53zł.

zdrowotne - 253,60zł.

Odpis składek o opozycji państwa:

emerytalna – 9725,80zł,
rentowe – 3030,50zł,
zobowiązań – 415,80zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- a Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- b Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. do grudzień 2011 r.;
z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: kwiecień 2011r.

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego
GABZDYL SONIA kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego
HL... NC... IZA... A kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011
MA... CL... A kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011
MICHAŁ... kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011
P... HA... A kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011
SC... JO... kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe
SZ... AL... kwiecień 2011 - DRA 01 04 2011

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił je i rozliczył w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

2.2. Rozliczanie wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009r. do grudzień 2011r.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009r. do grudzień 2011r.

W okresie objętym kontrolą, płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Szewczyk, (akta kontroli, strona 5 do 5).

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano 5 zaświadczeń o przychodach wystawionych dla:

Halina Czyż - zaświadczenie z dnia 25-02-2010r.,
Grzegorz Aleksandrowicz - zaświadczenie z dnia 25-02-2010r.,
Ewa Kisza - zaświadczenie z dnia 25-02-2010r.,
Grażyna Rak - zaświadczenie z dnia 25-02-2010r.,
Eugenia Krupa - zaświadczenie z dnia 25-02-2010r.,

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

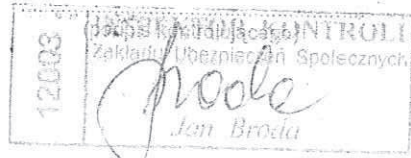
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Bielsku-Białej, Krasieńskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 14 grudnia 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kontrolę zakończono w dniu 14 grudnia 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Cieszyn, dnia 14 grudnia 2012 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik Dyrektor G2, Pani Jadwiga Gaszek.

DYREKTOR GIMNAZJUM

14.12.2011v *Gaszek*
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)