

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

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 6312248888
REGON 276564289

Znak sprawy : zlec. 480000/0955/972/2010/6312248888

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika : ZSOS 7 GLIWICE
Gliwice ul. Gieryskiego 7.

Kontrolę przeprowadziła Aleksandra Oleszko –inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, numer legitymacji służbowej 12234 na podstawie upoważnienia numer: 480000-0954-1704/2010 wystawionego dnia 09-06-2010r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Czynności kontrolne prowadzono w dniach: od 02.08.2010r. do 18.08.2010r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 02-08-2010r. Wicedyrektorowi Szkoły – mgr Jolancie Sabo.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr

Liczba ubezpieczonych na dzień 30-11-2009r.: **89** osób.

ZAKRES KONTROLI

- I. **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.**
- II. **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 rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.**
- III. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**
- IV. **Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

OPIS DOKONANYCH USTALEŃ

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.

I. 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.

Kontrolą objęto okres: I.2008 – XII.2009r.

I.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Skontrolowano poprawność zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób wykazanych w dokumentach rozliczeniowych za miesiąc XI/2009r.

Nazwiska kontrolowanych ujęto w wykazie badanego materiału stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu.

Płatnik składek zgłosił ubezpieczonych do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

I.2. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

I.2.1. Ubezpieczenia społeczne

- W miesiącu V/2009r. za ubezpieczoną składki na ubezpieczenia społeczne zadeklarowano od podstawy 672,37zł. Zgodnie z listą płac przychód ubezpieczonej wyniósł 1613,68zł.

Dowód:

Kserokopia listy płac za m-c V/2009 (akta kontroli str.13-14)

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy .

- W miesiącu X/2009r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia społeczne od przychodu ubezpieczonej w wysokości 1131,00zł.

Dowód:

Kserokopia karty zarobkowej za m-c X/2009 (akta kontroli str.15-16)

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy .



Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne wynosi:

przypis 404,54zł.

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenie rentowe wynosi:

przypis 124,35zł.

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenie chorobowe wynosi:

przypis 50,78zł.

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenie wypadkowe wynosi:

Przypis 21,34zł.

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

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

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

W związku z powyższymi ustaleniami przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 65-66)

I.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

- W miesiącu V/2009r. za ubezpieczoną _____ składki na ubezpieczenie zdrowotne zadeklarowano od podstawy 1123,04zł. Zgodnie z listą płac podstawa wymiaru składki wynosi 1392,45zł.

Dowód:

Kserokopia listy płac za m-c V/2009 (akta kontroli str.13-14)

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 5 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164 poz. 1027) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust.1 lit. a, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

- W miesiącu X/2009r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia zdrowotne od przychodu ubezpieczonej _____ . Zgodnie z listą płac podstawa wymiaru składki wynosi 975,94zł.

Dowód:

Kserokopia listy płac za m-c X/2009 (akta kontroli str.15-16)

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 5 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164 poz. 1027) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust.1 lit. a, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

- W miesiącu XII/2009r. zadeklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za okres choroby 30.X.-06.XI.2009r.z tytułu wypadku przy pracy wypłaconego ubezpieczonej _____
_Ubezpieczonej przysługiwał zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód:

Kserokopia protokołu wypadkowego (akta kontroli str.17-22)

Kserokopia karty zasiłkowej(akta kontroli str.23-24)

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 5 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164 poz. 1027) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust.1 lit. a, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. W związku z art. 18 ust 2. ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) W podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zasiłków.

Zgodnie z art. 8.ust1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r .o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322)Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje niezależnie od okresu podlegania ubezpieczeniu. Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy lub chorobą zawodową, z zastrzeżeniem ust. 3.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek 112, 08zł.

Odpis 73,76zł.

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

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

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

W związku z powyższymi ustaleniami przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 65-66)

I.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

- W miesiącu V/2009r. za ubezpieczoną _____ składki na ubezpieczenia społeczne zadeklarowano od podstawy 672,37zł. Zgodnie z listą płac przychód ubezpieczonej wyniósł 1613,68zł.

Dowód:

Kserokopia listy płac za m-c V/2009 (akta kontroli str.13-14)

Zgodnie z art.104 ust1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99 poz.1001) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zmianami) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- W miesiącach I/2008 - V/2008r, I, V, IX, X, XI/2009r. deklarowano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, którzy nie osiągnęli minimalnego wynagrodzenia w przeliczeniu na pełny miesiąc.

Ustalono na podstawie dokumentów rozliczeniowych zaksięgowanych w KSI ZUS.

Zgodnie z art.104 ust1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99 poz.1001) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zmianami) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

**Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Odpis składek 1238,32zł.**

**Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 4 do protokołu kontroli:
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.**

W związku z powyższymi ustaleniami przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 65-66)

Nie kontrolowano prawidłowości i terminowości wpłat składek na poszczególne fundusze.

II. 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 rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

II.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano:

Wniosek o przeliczenie zasiłków w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

: zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego, zasiłek z ubezpieczenia chorobowego

Kontrolą objęto miesiąc XI.2009r.

4 zasiłki opiekuńcze:

-

-

-

-

5 zasiłków chorobowych:

-
-
-
-
-

2 zasiłki macierzyńskie:

-
-

Ustalono:

- Ubezpieczonej _____ za okres 13-22.X.2009r. przysługiwał zasiłek z ubezpieczenia chorobowego. Płatnik składek ustalił podstawę wymiaru zasiłku przyjmując okres 12 miesięcy od X.2008r. do IX.2009r. Do naliczenia podstawy zasiłku nie przyjęto nagrody dyrektora wypłaconej w miesiącu XI/2008r. Zgodnie z zaświadczeniem lekarskim o niezdolności do pracy ubezpieczona w wykazanym na zaświadczeniu okresem przebywała 3 dni w szpitalu. Płatnik za cały okres niezdolności wypłacił zasiłek chorobowy w wysokości 80% podstawy wymiaru.

Dowód:

Kserokopia zaświadczenia lekarskiego (akta kontroli str.25-26)

Kserokopia kart wynagrodzeń (akta kontroli str. 27-36)

Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str.37-38)

Zgodnie z art. 36 ust 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31.) Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Zgodnie z art. 11ust 1a ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, Miesięczny zasiłek chorobowy, z zastrzeżeniem ust. 2, za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.

- Ubezpieczonej _____ za okres 12-15.XI.2009r. przysługiwał zasiłek z ubezpieczenia chorobowego. Zgodnie z zaświadczeniem lekarskim o niezdolności do pracy ubezpieczona w wykazanym na zaświadczeniu okresem przebywała 4 dni w szpitalu. Płatnik za cały okres niezdolności wypłacił zasiłek chorobowy w wysokości 80% podstawy wymiaru.

Dowód:

Kserokopia zaświadczenia lekarskiego (akta kontroli str.39-40)

Kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 41-42)

Zgodnie z art. 11ust 1a ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31) Miesięczny zasiłek chorobowy, z zastrzeżeniem ust. 2, za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.

- Ubezpieczonej _____ za okres 19-26.X.2009r. przysługiwał zasiłek opiekuńczy. Płatnik składek ustalił podstawę wymiaru zasiłku przyjmując okres 2 miesięcy VII i VIII/2009r. Do naliczenia podstawy zasiłku przyjęto kwotę 1220,87zł. Podstawa wymiaru zasiłku zgodnie z dokumentacją płacową wynosi 1871,63zł.

II.2.Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: I.2008-XII.2009r.

- W miesiącu V/2009r. rozliczono kwotę 361,91zł. jako zasiłek chorobowy wypłacony ubezpieczonej _____ W miesiącu V/2009r. ubezpieczona otrzymała wynagrodzenie za pracę zgodnie z listą płac w wysokości 1613,68zł.

Dowód:

Kserokopia listy płac za m-c V/2009 (akta kontroli str.13-14)

- W miesiącach XI i XII/2009r. ubezpieczonym _____ które uległy wypadkom w pracy wypłacono wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy. Ubezpieczonym od pierwszego dnia niezdolności do pracy przysługiwał zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód:

Kserokopia protokołu wypadkowego .

(akta kontroli str.17-22)

Kserokopia karty zasiłkowej(akta kontroli str.23-24)

Kserokopia protokołu wypadkowego

(akta kontroli str.57-62)

Kserokopia karty zasiłkowej(akta kontroli str.63-64)

Zgodnie z art. 46 ust.2 i 4 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

Deklaracja rozliczeniowa zawiera: kwoty wypłaconych zasiłków oraz zasiłków finansowanych z budżetu państwa, podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi

361,90 zł – zawyżenie rozliczenia

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wynosi

1417,75zł. – zaniżenie świadczenia

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

W związku z powyższymi ustaleniami przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 65-66)

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

Kontrolą objęto okres: I.2008-XII.2009r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Skontrolowano zaświadczenia o osiągniętych przychodach świadczeniobiorców:
za 2009r.
za 2009r.

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie zobowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi Szkoły

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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 z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych pod adres: **ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH ODDZIAŁ W ZABRZU WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK.**

Kontrolę zakończono w dniu 18.08.2010r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 18.08.2010r.
.....
(miejsowość, data)

2234
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
.....
(podpis inspektora kontroli)

Potwierdzenie odbioru protokołu

DYREKTOR SZKOŁY
Tarczyńska
mgr Dorota Tarczyńska

.....
18.08.2010 ✓