

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W RYBNIKU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
44-200 RYBNIK, UL. JANKOWICKA 13

Dane identyfikacyjne płatnika:

NUSP -----
NIP **6461033963**
REGON **271072481**

Znak pisma: 342013090001PRO001

Znak sprawy: 342013090001

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1 IM.GUSTAWA MORCINKA
43-100 TYCHY, UL.H.K.WEJCHERTÓW 20**

Kontrolę przeprowadził:

Inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Daniel Bienioszek posiadający legitymację służbową nr 12118 na podstawie upoważnień nr 3420130900011 wystawionego w dniu 30.08.2013r. oraz nr 340130900012 wystawionego w dniu 11.10.2013r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11.09.2013r.; 13.09.2013r. 16.09.2013r.; 17.09.2013r.; 18.09.2013r.; 19.09.2013r.; 20.09.2013r.; 23.09.2013r.; 24.09.2013r.; 25.09.2013r.; 09.10.2013r.; 10.10.2013r. oraz 24.10.2013r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli płatnika składek doręczono w dniu 11.09.2013r. Pani Gabrieli Wysockiej- Wicedyrektorowi Zespołu Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka oraz w dniu 24.10.2013r. Pani Grażynie Jurek- Dyrektorowi Zespołu Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 59.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2012r.- 110 osób.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2012r.- 122 osoby.

ZAKRES 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. Ustalanie 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. Prawdliwość 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 od stycznia 2010r. do grudnia 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. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 03/2010 nie zadeklarował za ubezpieczoną Justynę Mielczarek składek finansowanych z budżetu państwa. Justyna Mielczarek we wskazanym miesiącu nie miała ustalonego prawa do emerytury ani renty i nie miała innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej Justynie Mielczarek w miesiącu 03/2010 zasiłek macierzyński za okres od 28.01.2010r. do 26.02.2010r. w kwocie **2.096,10** zł. Składki finansowane z budżetu państwa ustalone od kwoty 2.096,10 zł wynoszą odpowiednio: emerytalne- 409,16 zł i rentowe- 125,77 zł.

Pani Grażyna Jurek wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r.: „Wyjaśniam, że stało się tak wskutek niedopatrzania osoby odpowiedzialnej za sporządzanie płac, wynikającej z natłoku zajęć”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za miesiąc 01/2011 zadeklarował za ubezpieczoną Anetę Juźwin składki emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa ustalone od podstawy wymiaru składek, którą stanowiła kwota minimalnego wynagrodzenia, tj. 1.386,00 zł. Aneta Juźwin we wskazanym miesiącu nie miała ustalonego prawa do emerytury ani renty i nie miała innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Składki finansowane z budżetu państwa za miesiąc 01/2011 ustalone od kwoty minimalnego wynagrodzenia, tj. 1.386,00 zł wynoszą odpowiednio: emerytalne- 270,55 zł i rentowe- 83,16 zł. W trakcie kontroli ustalono, że ubezpieczona Aneta Juźwin w okresie od 29.12.2010r. do 31.08.2011r. przebywała na urlopie bezpłatnym.

Pani Grażyna Jurek wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r.: „Zostałam poinformowana że w związku z tym, że Aneta Juźwin w okresie od 29.12.2010r. do 31.08.2011r. przebywała na urlopie bezpłatnym składki te nie powinny być przez nas zadeklarowane. Zadeklarowanie wspomnianych składek było skutkiem niedopatrzania osoby odpowiedzialnej za sporządzanie płac, wynikającej z natłoku zajęć”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

Zgodnie z art.6 ust.1 pkt.19, art.9 ust.6 oraz art.36 ust.9a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2009r., Nr 205, poz. 1585 ze zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Osoby te podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Zgłoszenia do ubezpieczeń osób przebywających na urloпах wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym.

Zgodnie z art.18 ust.5b (w brzmieniu obowiązującym do dnia 31.12.2011r.) ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2009r., Nr 205, poz. 1585 ze zmianami) w okresie od dnia 1 stycznia 2009r. do dnia 31 grudnia 2011r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowiła kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Dowody:

- Wydruki deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za miesiące 03/2010 i 01/2011 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Wydruk raportu imiennego ZUS RSA za Justynę Mielczarek za 03/2010 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Wydruki raportów imiennych ZUS RCA i ZUS RSA za Anetę Juźwin za miesiąc 01/2011 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia listy wypłaty zasiłku macierzyńskiego Justyny Mielczarek za 03/2010 (akta kontroli, strony 13, 14)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu bezpłatnego Anety Juźwin (akta kontroli, strony 15, 16)
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu bezpłatnego Anecie Juźwin (akta kontroli, strony 17, 18)

Obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne wynosi **534,93 zł.**

Uznanie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne wynosi **353,71 zł.**

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

90 2013

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek w raporcie imiennym ZUS RCA za miesiąc 04/2010 za ubezpieczoną Magdalenę Matuszewską, przebywającą na urlopie wychowawczym, zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości **37,80 zł** od podstawy wymiaru **420,00 zł**, którą stanowiła kwota świadczenia pielęgnacyjnego obowiązująca do 31.10.2009r. Podstawa wymiaru składki, którą stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego obowiązującego od dnia 01.11.2009r. wynosi **520,00 zł**, a ustalona składka zdrowotna **46,80 zł**.

Pani Grażyna Jurek wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r.: „Wyjaśniam, że stało się tak wskutek naszej omyłki”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 01/2011 zadeklarował za ubezpieczoną Anetę Juźwin składkę zdrowotną finansowaną z budżetu państwa ustaloną od kwoty świadczenia pielęgnacyjnego obowiązującego od dnia 01.11.2009r., tj. 520,00 zł. Aneta Juźwin we wskazanym miesiącu nie miała ustalonego prawa do emerytury ani renty i nie miała innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego.

Składka zdrowotna finansowana z budżetu państwa za miesiąc 01/2011 wynosiła odpowiednio 46,80 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że ubezpieczona Aneta Juźwin w okresie od 29.12.2010r. do 31.08.2011r. przebywała na urlopie bezpłatnym.

Pani Grażyna Jurek wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r.: „Zostałam poinformowana że w związku z tym, że Aneta Juźwin w okresie od 29.12.2010r. do 31.08.2011r. przebywała na urlopie bezpłatnym składki te nie powinny być przez nas zadeklarowane. Zadeklarowanie wspomnianych składek było skutkiem niedopatrzania osoby odpowiedzialnej za sporządzanie płac, wynikającej z natłoku zajęć”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

Zgodnie z art.66 ust.1 pkt.32 oraz art.81 ust.8 pkt.10 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 zmianami) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Dowody:

- Wydruki deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za miesiące 04/2010 i 01/2011 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Wydruk raportu imiennego ZUS RCA za Magdalenę Matuszewską za 04/2010 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Wydruki raportów imiennych ZUS RCA i ZUS RSA za Anetę Juźwin za miesiąc 01/2011 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego Magdaleny Matuszewskiej (akta kontroli, strony 19, 20)
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego Magdalenie Matuszewskiej (akta kontroli, strony 21, 22)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu bezpłatnego Anety Juźwin (akta kontroli, strony 15, 16)
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu bezpłatnego Anecie Juźwin (akta kontroli, strony 17, 18)

Obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **9,00 zł**.
Uznanie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **46,80 zł**.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie kontrolowanym nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Gustawa Morcinka- Pani Grażyny Jurek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010r. do grudnia 2012r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Pobranie próby do kontroli w zakresie świadczeń z ubezpieczeń społecznych odbyło się z miesiąca 01/2012.

Kontroli poddano 4 zasiłki macierzyńskie, 3 zasiłki chorobowe i 2 zasiłki opiekuńcze, wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 04.01.2012.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacił je w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Gustawa Morcinka- Pani Grażyny Jurek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010r. do grudnia 2012r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia świadczeń z ubezpieczeń społecznych w sposób i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Płatnik składek nie dokonywał rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Gustawa Morcinka- Pani Grażyny Jurek.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010r. do grudnia 2012r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Gustawa Morcinka- Pani Grażyny Jurek.

Dowód:


Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2013r. (akta kontroli, strony 9-12).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010r. do grudnia 2012r.

Kontroli poddano:

- 5 zaświadczeń zatrudnionych ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalne: Rocha Gońdy nr emerytury NEE 06132393/15- data wystawienia zaświadczenia 02.02.2011r.; Małgorzaty Kaczmarek nr emerytury NE 06150426/25- data wystawienia zaświadczenia 01.02.2011r.; Janusza Łyczanego nr emerytury NE 10/06165303- data wystawienia zaświadczenia 01.02.2011r.; Ewy Witoszek nr emerytury NE 6111799/15- data wystawienia zaświadczenia 01.02.2011r. oraz Wiesławy Zimoch nr emerytury NE 06120324/25- data wystawienia zaświadczenia 01.02.2011r.

cb


- 2 zaświadczenie ZUS Rp-7 ubezpieczonej Marii Krupy PESEL 520821615821- daty wystawienia zaświadczeń 07.02.2011r. i 27.03.2012r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób i w terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 im. Gustawa Morcinka- Pani Grażynie Jurek.

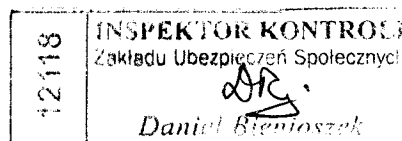
Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2009r., Nr 205, poz. 1585 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, pod adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek 44-200 Rybnik, ul. Jankowicka 13.**

Kontrolę zakończono w dniu 24.10.2013r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Tychy, dnia 24 października 2013r.



(pieczęć i podpis inspektora kontroli)

Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 im. Gustawa Morcinka- Pani Grażynie Jurek.

Zespół Szkół nr 1
im. Gustawa Morcinka
 43-100 Tychy, ul. H.K. Wejchertów 20
 tel./fax 032/ 327-36-31 tel. 227-17-99
 REG. 271072481 NIP 646 10 33 963

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Grażyna Jurek

24.10.2013

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Protokół kontroli doręczono pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu:

.....