

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rybniku
Wydział Kontroli Płatników Składek
44-200 Rybnik
ul. Jankowicka 13

Dane Identyfikacyjne Płatnika

NIP 6511535834
REGON 271511615

Znak sprawy: 340000 NKP/ 0954/1454/2005

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : PRZEDSZKOLE Nr 16 44-240
ŻORY oś. Sikorskiego.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Chwastek - nr legitymacji służbowej 12122 na podstawie upoważnienia nr 34/0954/113/06 z dnia 23 stycznia 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 27 stycznia 2006r., do 16 luty 2006r z przerwą w dniach 30, 31 stycznia 2006r., 02, 06, 07 luty 2006r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 27 stycznia 2006r. Joannie Kamińskiej - Dyrektor Przedszkola.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 27 w dniu 27 stycznia 2006r.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2005r. - 46

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania 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 pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 31 stycznia 2006r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2002r. do 31 grudnia 2004 r.

Płatnik składek w okresie od 01/2002r. do 12/2004r. wypłacał wynagrodzenie pracownikom :
 09/2002r. do 12/2002r., 01/2003r. do 12/2003r., 01/2004r. do 08/2004r., 01/2002r. do 12/2004r.,
 od 09/2003r. do 12/2003r., 02/2004r. do 08/2004r., od 01/2003r. do 08/2002r., od 01/2003r. do 09/2003r., 01/2004r. do 09/2004r. z tytułu wykonywania pracy na podstawie dwóch odrębnych umów o pracę. Ustalając podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach płatnik nie sumował miesięcznych przychodów poszczególnych ubezpieczonych.

Zgodnie z :

- art. 21 ust. 1 ustawy z 6 lutego 1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, poz. 153 z zmianami - w brzmieniu obowiązującym do 31 marca 2003r.)
 - art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391 ze zmianami - w brzmieniu obowiązującym do 30 września 2004r.)
 - art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych z środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zmianami)
- Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Dowód:

Poświadczono przez płatnika składek kopie list płac wynagrodzeń, raportów, zestawień za okres od stycznia 2002 do grudnia 2004r. (akta kontroli, strona od 49 do 491)

Na tę okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli, strona 7-8)

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Przypis składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi: 739,25 zł.

Kontroli poddano 50 % zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych z którymi zawarł umowę o pracę lub umowy zlecenia.

2. Ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999r. do 31 stycznia 2006r.

2.1 Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, wypłacanie świadczeń.

Pobranie próby odbyło się z miesiąca kwietnia i listopada 2004r. Kontroli poddano 5 świadczeń z ubezpieczeń społecznych co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych za miesiąc kwiecień i listopad 2004r. Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń społecznych i wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2 Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze wypłacanie tych zasiłków.

Pobranie próby odbyło się z miesiąca kwietnia 2004r. Kontroli poddano 6 pozycji zasiłków rodzinnych co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z budżetu państwa wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc kwiecień 2004r. zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z budżetu państwa, wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.3 Świadczenia rodzinne, wypłacanie oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Pobranie próby odbyło się z miesiąca listopada 2004r. Kontroli poddano 4 zaświadczenia finansowane z budżetu państwa co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z budżetu państwa wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc listopad 2004r. zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek dokonywał ustaleń uprawnień do świadczeń rodzinnych z budżetu państwa wypłacił i rozliczył je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalania kapitału początkowego.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz w celu ustalenia kapitału początkowego.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli, strona 7-8)

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano 4 zaświadczenia o osiągniętych przychodach następujących osób:

KGE 05143813/1

KGE 05/3352253

R 05072525/20

KGR 3361697/05

W okresie objętym kontrolą zatrudniano emerytów i rencistów. Wystawiano zaświadczenia i zgłaszano dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres płatnika składek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru dnia.....28 LUT 2006.....

Zgodnie z art. 91 ust. 3 z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe.: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Załączniki:

1. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

W dniu 16.02.2006r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Rybnik, dnia 16.02.2006r.

.....
(miejsce i data wystawienia)

.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)