

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika składek:
NIP: 9561824766
REGON: 870484613

Znak pisma: 562012080019PRO001
Znak sprawy: 562012080019

Protokół kontroli

Płatnika składek:

- Dom Pomocy Społecznej w Wielkiej Nieszawce,
- 87-165 Wielka Nieszawka, ul. Toruńska 18.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Piotr Janusz, posiadający legitymację służbową nr 02058, na podstawie upoważnienia nr 5620120800191 wystawionego w dniu 30 lipca 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 września 2012 r. i od 24 września 2012 r. do 27 września 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 21 września 2012 r. płatnikowi składek Dyrektorowi Anecie Rybackiej-Skorulskiej.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Irenę Bajdak, inspektora ds. księgowości.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 21 września 2012 r. pod pozycją nr 3/2012.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 55.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2011 r.: 55.

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. 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. 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: od stycznia 2009 r. do grudnia 2011 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Pracownica (PESEL) była zatrudniona od dnia .

Dowód:

- kserokopia świadectwa pracy (akta kontroli str. 7-8).

Ww. ubezpieczona została zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 01 kwietnia 2001 r. ✓

Dowód:

- dokument zgłoszeniowy ZUS ZUA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z art. 13 pkt 1 i art. 36 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. nr 205, poz. 1585 z 2009 r. ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym podlegają pracownicy od dnia nawiązania stosunku pracy, a każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami społecznymi podlega zgłoszeniu do tych ubezpieczeń, przy czym zgłoszenia tego dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. nr 164, poz. 1027 z 2008 r. ze zm.) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników powstaje w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych, a do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do tych ubezpieczeń.

Według wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak:

- Wszelkie nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej wynikają z przeoczenia.

Dowód:

- protokół wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak z dnia 27 września 2012 r. (akta kontroli str. 19).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Pracownica (PESEL) przebywała na urlopie wychowawczym od dnia r. do dnia r.

Dowód:

- kserokopia świadectwa pracy (akta kontroli str. 9-10).

Za ww. ubezpieczoną za miesiąc październik 2010 r. nie naliczono składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa. ✓

Dowód:

- dokument rozliczeniowy ZUS RCA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 06 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 237, poz. 1654 z 2008 r.) w okresie od dnia 01 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2010 r. (M.P. nr 48, poz. 709 z 2009 r.) minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 01 stycznia 2010 r. wynosi 1.317 zł.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- Obciążenie budżetu państwa: 336,10 zł.

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

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

Według wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak:

- Wszelkie nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej wynikają z przeoczenia.

Dowód:

- protokół wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak z dnia 27 września 2012 r. (akta kontroli str. 19).

Płatnik składek sporządził informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata: od 2009 do 2011 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Za miesiące: styczeń 2009 r., od maja 2009 r. do grudnia 2009 r.,
od lutego 2010 r. do listopada 2010 r. i od lutego 2011 r.
do października 2011 r. za ubezpieczoną X(PESEL)
i za miesiące: od stycznia 2010 r. do czerwca 2010 r. za ubezpieczoną
X(PESEL), pracownicy zatrudnione w niepełnym wymiarze
czasu pracy za wynagrodzeniem w wysokości niższej od płacy minimalnej
i nie podlegające jednocześnie ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu,
naliczono składki na Fundusz Pracy.

Dowód:

•dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Za miesiące: marzec 2009 r. oraz sierpień 2009 r. i wrzesień 2009 r.
za ubezpieczoną X(PESEL), pracownicę powracającą
do pracy po urlopie wychowawczym, naliczono składki na Fundusz Pracy.

Dowód:

•dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Za miesiące: lipiec 2009 r. i sierpień 2009 r. za ubezpieczonych:
X(PESEL), X(PESEL), X(PESEL),
i X(PESEL), lipiec 2011 r. za ubezpieczonego
X(PESEL), od października 2011 r.
do grudnia 2011 r. za ubezpieczoną X(PESEL)
i grudzień 2011 r. za ubezpieczoną X(PESEL),
pracowników mających ukończone 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn,
naliczono składki na Fundusz Pracy.

Dowód:

•dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Za miesiąc grudzień 2011 r. rachunkowo zawyżono składkę na Fundusz Pracy.

Dowód:

•dokument rozliczeniowy ZUS DRA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 1a, art. 104a i art. 104b ust. 2
ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach
rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. nr 69, poz. 415 z 2008 r. ze zm.)
składki na Fundusz Pracy pracowników ustala się od kwot stanowiących
podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
bez stosowania ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia
emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej
minimalne wynagrodzenie za pracę, przy czym składek tych nie opłaca się
za pracowników powracających z urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy
począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu wychowawczego
oraz za osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet
i 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

•Odpis składek: 1.722,19 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

•Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Według wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak:

•Wszelkie nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej wynikają z przeoczenia.

Dowód:

•protokół wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak z dnia 27 września 2012 r.
(akta kontroli str. 19).

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 r. do grudnia 2011 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Z okresu objętego kontrolą do badania kontrolnego wytypowano:

Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa rozliczone za miesiąc lipiec 2011 r. ubezpieczonych:

(PESEL _____ (PESEL _____),
(PESEL _____).

Zasada doboru kontrolowanego miesiąca:

Miesiąc, w którym rozliczono największe kwoty świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Zasada doboru kontrolowanych ubezpieczonych:

Ubezpieczeni, dla których ustalono uprawnienia, dokonano wypłat i rozliczenia z tego tytułu największych kwot świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych rozliczone za miesiąc czerwiec 2011 r. ubezpieczonego:

(PESEL _____

Zasada doboru kontrolowanego miesiąca:

Miesiąc, w którym rozliczono największe kwoty świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

Zasada doboru kontrolowanego ubezpieczonego:

Ubezpieczony, dla którego ustalono uprawnienia, dokonano wypłat i rozliczenia z tego tytułu największej kwoty świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

Pracownicy (PESEL) przyznano prawo do świadczenia rehabilitacyjnego w związku z wypadkiem przy pracy od dnia 18 maja 2011 r. do dnia 15 sierpnia 2011 r.

Dowód:

- kserokopia decyzji o przyznaniu prawa do świadczenia rehabilitacyjnego (akta kontroli str. 13-14).

Ww. ubezpieczonej dwukrotnie zwaloryzowano podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przyjętą do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego, pierwszy raz od dnia 18 maja 2011 r. według wskaźnika waloryzacji obowiązującego w II kwartale 2011 r., a drugi raz od dnia 01 lipca 2011 r. według wskaźnika waloryzacji obowiązującego w III kwartale 2011 r.

Dowód:

- kserokopia obliczenia podstawy i stawki dziennej świadczenia rehabilitacyjnego (akta kontroli str. 15),
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 17).

Zgodnie z art. 19 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. nr 77, poz. 512 z 2010 r. ze zm.) dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji, przy czym jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w II kwartale kalendarzowym danego roku, podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w IV kwartale w stosunku do II kwartału ubiegłego roku kalendarzowego.

Nadpłata zasiłków wynosi: 15,64 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Według wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak:

- Wszelkie nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej wynikają z przeoczenia.

Dowód:

- protokół wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Ireny Bajdak z dnia 27 września 2012 r. (akta kontroli str. 19).

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

Płatnik składek dokonał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 r. do grudnia 2011 r.

Płatnik składek nie był zobowiązany do opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 r. do grudnia 2011 r.

Kontroli poddano wszystkie z kontrolowanego okresu zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 ubezpieczonej:

(PESEL _____),

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano wszystkie z kontrolowanego okresu zaświadczenia o wysokości osiągniętego przychodu posiadających uprawnienia emerytalne ubezpieczonych:

(PESEL _____),

(PESEL _____),

(PESEL _____)

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o przychodach osób posiadających uprawnienia emerytalne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano wybrane z kontrolowanego okresu zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 ubezpieczonych:

(PESEL _____),

(PESEL _____),

(PESEL _____),

(PESEL _____)

(PESEL _____)

Płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

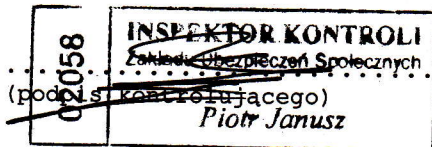
Integralną częścią protokołu kontroli są wskazane w jego treści załączniki.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. nr 205, poz. 1585 z 2009 r. 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 Oddział w Toruniu, Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Kontrolę zakończono w dniu 27 września 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Wielka Nieszawka, dnia 27 września 2012 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.
Odbierający: Dyrektor Aneta Rybacka-Skorulska.

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
w Wielkiej Nieszawce

.....mgr. Aneta Rybacka-Skorulska
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

27.09.2012.