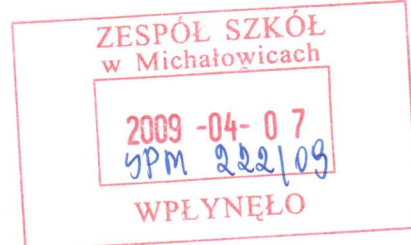


ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
III ODDZIAŁ W WARSZAWIE
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
02-801 Warszawa
ul. Puławska 427



Dane identyfikacyjne płatnika składek:

NIP – 5342230208
REGON – 015510130

Liczba ubezpieczonych:

najwyższa w m-cu 06/2006 r.: 90 osób
na 30 listopada 2008 r.: 84 osoby
na dzień kontroli: 85 osób

O/60/PR/09

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ
05-816 Michałowice, ul. Szkolna 15

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Maria Wiśniewska nr legitymacji służbowej 07344, na podstawie upoważnienia nr 550000-0954-190/2009 wystawionego w dniu 17 marca 2009 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18.03.2009 r. do 23.03.2009 r.
z przerwą w dniach: 21-22.03/2009 r.

Upoważnienie nr 550000-0954-190/2009 z dnia 17 marca 2009 r. do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18.03.2009 r. płatnikowi składek – dyrektorowi Andrzejowi Olęckiemu .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia tj. 18.03.2009 r.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatnika 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 2008 r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przed dniem rozpoczęcia kontroli.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania 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 od 01.03.1999 r. do 28.02.2009 r.: z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano okres od 01.01.2006 do 31.12.2008 r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono:

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

- *nauczyciel 1* od dnia 01.09.2008 r. – data wypełnienia dokumentu 17.09.2008 r.
- *nauczyciel 2* od dnia 01.09.2008 r. – data wypełnienia dokumentu 17.09.2008 r.

Dowód:

- kserokopie dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA za *naucz. 1* oraz *naucz. 2*

(akta kontroli strona 3-6)

Zgodnie z:

art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 z późn. zm.) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych należy do płatnika składek i dokonuje się go w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135 ze zmianami) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

Ustalono:

Płatnik składek wyrejestrował z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

- *nauczyciel 3* od dnia 01.09.2008 r. – data wypełnienia dokumentu 15.09.2008 r.
- *nauczyciel 4* od dnia 01.09.2008 r. – data wypełnienia dokumentu 15.09.2008 r.

Dowód:

- kserokopie dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZWUA za *naucz. 3* oraz *naucz. 4*

(akta kontroli strona 7-10)

Zgodnie z:

art. 36 ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 z późn. zm.) każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest obowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210 , poz. 2135 ze zmianami), do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

1.2. Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

Płatnik składek za listopad 2006 r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne za Annę X X X od podstawy wymiaru w wysokości 1 320, 01 zł brutto oraz z tytułu przebywania ubezpieczonej na urlopie wychowawczym zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od podstawy wymiaru w wysokości 336,00 zł brutto.

Dowody:

- kserokopia deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA oraz raportu imiennego ZUS RCA w odniesieniu do Anny X X X
(akta kontroli strona 11-14)
- kserokopia kartoteki zarobkowej oraz korekty list płac za m-c 11/2006 r.
(akta kontroli strona 17-22)

Anna X X X i pismem z dnia 30 listopada 2006 r. wystąpiła o udzielenie urlopu wychowawczego od dnia 01 listopada 2006 r. do dnia 28 stycznia 2007 r. Ubezpieczona od 01 listopada 2006 r. do 30 listopada 2006 r. przebywała na urlopie wychowawczym. Płatnik składek w raporcie ZUS RSA wykazał okres przebywania na urlopie wychowawczym 07-30.11.2006 r.

Dowody:

- kserokopia pisma o udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 30.11.2006 r.,
(akta kontroli strona 23-24)
- kserokopia raportu imiennego ZUS RSA w odniesieniu do Anny X X X
(akta kontroli strona 15-16)

zgodnie z:

art. 9 ust 6 oraz art. 18 ust. 5 a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137, poz. 887 z późn. zm.) osoby przebywające na urlopie wychowawczym podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego.

art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. nr 228, poz. 2255 z późn. zm.) świadczenie pielęgnacyjne przysługuje w wysokości 420,00 zł miesięcznie.

art. 41 ust. 1, 3 pkt 7 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137, poz. 887 z późn. zm.) płatnik składek przekazuje do zakładu imienne raporty miesięczne zawierające informacje dotyczące płatnika składek oraz między innymi rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne.

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi:

- na ubezpieczenie emerytalne – 257,66 zł.
- na ubezpieczenie rentowe – 171,60

- na ubezpieczenie chorobowe – 32,34 zł.
- na ubezpieczenie wypadkowe – 15,84 zł.
- na ubezpieczenie zdrowotne – 86,69 zł.

Różnica w naliczeniu składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (obciążenie budżetu państwa) wynosi 27,31 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 1 i 2 do protokołu kontroli.

W zakresie ustalania stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe.

Kontrola objęto okres od 01.04.2004 r. do 31.12.2008 r.

Platnik składek ustalił i zadeklarował składkę na ubezpieczenie wypadkowe stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

Kontrolowany płatnik złożył informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – ZUS IWA za lata 2004 – 2007, stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatnika 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 2008 r.

Kontrolą objęto okres od 01.03.2006 r. do 28.02.2009 r. z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano miesiące: 04/2006 r., 06/2007 r. oraz 10/2008 r.

Ustalono:

Platnik składek ustalał uprawnienia, wypłacał i dokonywał rozliczeń świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

Platnik składek nie obliczał wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot wyrównań i ich nie rozliczał w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Andrzeja Olęckiego z dnia 23.03.2009 r.
(akta kontroli strona 25-26)

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

Kontroli poddano wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe:

X X X odmowa danych osobowych.

Ustalono:

Platnik składek opracował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe, stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Rp-7 ubezpieczonych:

- X X - odwołano dane osobowe

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

Kontroli poddano zaświadczenia o wysokości osiągniętych wynagrodzeń z tytułu pracy zatrudnionych emerytów:

- X X - odwołano dane osobowe

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla zatrudnionych emerytów o wysokości osiągniętych wynagrodzeń z tytułu pracy stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Andrzeja Olęckiego z dnia 23.03.2009 r.
(akta kontroli strona 25-26)

W dniu 23.03.2009 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres płatnika składek, ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 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:

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych III Oddział w Warszawie Wydział Kontroli Płatników
Składek 02-801 Warszawa ul. Puławska 427**

Pruszków 30.03.2009 r.



.....
Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania

L.p.	M-c rok	Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota		Obciążenie		Uznanie	
				z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Emerytalne	ubezpieczony	19 029,97	18 901,14	0,00	128,83	0,00			
			płatnik	19 029,97	18 901,14	0,00	128,83	0,00			
			budżet państwa	147,57	163,96	0,00	0,00	16,39			
			Fundusz Kościelny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		Rentowe	PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			ubezpieczony	12 673,64	12 587,84	0,00	85,80	0,00			
			płatnik	12 673,64	12 587,84	0,00	85,80	0,00			
			budżet państwa	98,28	109,20	0,00	0,00	10,92			
		Chorobowe	Fundusz Kościelny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			ubezpieczony	4 896,22	4 863,88	0,00	32,34	0,00			
			PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		Wypadkowe	ubezpieczony	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			płatnik	2 398,17	2 382,33	0,00	15,84	0,00			
			Fundusz Kościelny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1	11/2006	RAZEM FUS		70 701,61	70 224,17	0,00	477,44	27,31			
		Ubezpieczenie zdrowotne		14 628,39	14 541,70	0,00	86,69	0,00			

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS
Ewa Maria Wiśniewska

z dnia 30.03.2009 r.

PŁATNIK

015510130

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

[illegible]

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZU

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Żywiec