

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Sosnowcu
Wydział Kontroli Płatników Składek
41-300 Dąbrowa Górnicza, Kościuszki 48

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6371954369
REGON: 356314961

Znak pisma: 382011120063PRO001
Znak sprawy: 382011120063

Protokół kontroli

Płatnika składek: MZBK
41-260 Sławków, ul. Łosińska 1

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Skrzypczyk, posiadający legitymację służbową nr 12300, na podstawie upoważnienia nr 38-0954-20111200631 wystawionego 29 listopada 2011 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 grudnia 2011 r. - 2 grudnia 2011 r., 5 grudnia 2011 r. - 8 grudnia 2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 grudnia 2011 r., 2011 r. kierownikowi Lidii Kościelniak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2/2011.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2010 r.: 7.

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 2007 r. do grudnia 2009 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Do badania kontrolnego wytypowano zgłoszenia ~~z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego, Główny~~
~~Cel: ...~~ *

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

1.1. Ubezpieczenia społeczne.

1.2.1.1 Płatnik składek udzielił urlopu wychowawczego ~~z tytułu~~ w okresie od 13 grudnia 2008 r. do 2 stycznia 2009 r. Płatnik nie zadeklarował z tego tytułu podstaw wymiaru i kwot składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Zgodnie z art. 18 ust. 5a i ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego.

Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Zgodnie z § 9 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. Nr 130, poz. 903) kwota świadczenia pielęgnacyjnego wynosiła 420,00 zł.

Dowód:

- kopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego ~~z tytułu~~ (akta kontroli str. od 11 do 12).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 72,62 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 5 do protokołu kontroli:

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

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.2.1 Płatnik zadeklarował kwoty składek wyliczone od podstaw wymiaru wynoszących dla ~~okresu od kwietnia 2007 r. do czerwca 2007 r.~~ 1.115,54 zł w styczniu 2007 r., 1.141,38 zł w lutym 2007 r., 1.304,95 zł w okresie od kwietnia 2007 r. do czerwca 2007 r., 1.303,75 zł w okresie od lipca 2007 r. do grudnia 2007 r. oraz dla ~~okresu od lipca 2007 r. do grudnia 2007 r.~~ 1.132,43 zł w lutym 2007 r. i 1.338,85 zł w październiku 2007 r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji płacowej i rozliczeniowej ustalono, że podstawy wymiaru składek wynoszą dla ~~okresu od kwietnia 2007 r. do czerwca 2007 r.~~ 1.249,48 zł w styczniu 2007 r., 1.118,14 zł w lutym 2007 r., 1.461,63 zł w okresie od kwietnia 2007 r. do czerwca 2007 r., 1.454,71 zł w okresie od lipca 2007 r. do grudnia 2007 r. oraz dla ~~okresu od lipca 2007 r. do grudnia 2007 r.~~ 988,28 zł w lutym 2007 r. i 1.185,00 zł w październiku 2007 r.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi przychód. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek.

Dowód:

- raporty imienne ZUS RCA ww. ubezpieczonych za wskazane okresy zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

1.2.2.2 Płatnik składek udzielił urlopu wychowawczego ~~z tytułu~~ * w okresie od 13 grudnia 2008 r. do 2 stycznia 2009 r. Płatnik nie zadeklarował z tego tytułu podstawy wymiaru i kwoty składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego.

Zgodnie z § 9 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. Nr 130, poz. 903) kwota świadczenia pielęgnacyjnego wynosiła 420,00 zł.

Dowód:

- kopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego * (akta kontroli str. od 11 do 12).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek 122,25 zł
Odpis składek 15,33 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 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.

Obciążenie budżetu państwa: 75,60 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 5, 6 do protokołu kontroli:

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

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.3.1 Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych ~~od~~ * w styczniu 2007 r. w wysokości 785,40 zł, w lutym 2007 r. i w okresie od kwietnia 2007 r. do czerwca 2007 r. w wysokości 814,40 zł, w lipcu 2007 r. w wysokości 695,88 zł, w okresie od sierpnia 2007 r. do grudnia 2007 r. i w lutym 2008 r. w wysokości 785,70 zł, w styczniu 2008 r. w wysokości 312,96 zł, w kwietniu 2008 r. w wysokości 1.086,40 zł, w okresie od maja 2008 r. do października 2008 r. i w okresie od stycznia 2009 r. do lutego 2009 r. w wysokości 815,00 zł, w listopadzie 2008 r. w wysokości 768,53 zł, w grudniu 2008 r. i w grudniu 2009 r. w wysokości 912,00 zł, w okresie od kwietnia 2009 r. do października 2009 r. w wysokości 782,00 zł oraz w listopadzie 2009 r. w wysokości 1,198,54 zł.

1.2.3.2 Płatnik w maju 2008 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wszystkich wypłaconych wynagrodzeń w kwocie 450,63 zł zamiast 450,86 zł.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.) obowiązkowe składki na

Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowód:

- imienne raporty rozliczeniowe ww. ubezpieczonej za wskazane okresy zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek 652,40 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą nie istniał obowiązek obliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2007 r. do grudnia 2009 r.

Płatnik składek ustalał uprawnienia oraz wypłacał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych w lutym 2007 r., w październiku 2007 r., w lipcu 2008 r. i w październiku 2008 r.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2007 r. do grudnia 2009 r.

Płatnik dokonał rozliczeń z tytułu wypłacania świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2007 r. do grudnia 2009 r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 oraz zaświadczenia o wysokości uzyskanego przychodu.

kontrola poddano zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 z dnia 15 lipca 2008 r. i z dnia 1 sierpnia 2008 r. oraz z dnia 21 lutego 2011 r. a także zaświadczenie o wysokości przychodu uzyskanego w 2009 r. przez z dnia 12 lutego 2010 r.

Płatnik składek wykazał w zaświadczeniach dane zgodne z przedłożoną dokumentacją płacową i rozliczeniową.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 8 grudnia 2011 r. (akta kontroli str. od 13 do 14).

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: 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, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Sosnowcu
Wydział Kontroli Płatników Składek
41-300 Dąbrowa Górnicza, Kościuszki 48.

Kontrolę zakończono w dniu 8 grudnia 2011 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Sławków, dnia 8 grudnia 2011 r.

12300
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Mirosława Sztyrczyk
(podpis Inspektora Kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

KIEŃ
Miejskiego Zarządu Komunalnym Gospodarstwie
8. XII 2011 r.
(data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

(...)* DOKONANO WYŁĄCZENIA JAWNOŚCI DANYCH NA PODSTAWIE ART. 5 UST 2 USTAWY
Z DNIA 6. WRZEŚNIA 2001 R. O DOSTĘPIE DO INFORMACJI PUBLICZNEJ (DZ. U. NR 112 POZ 1198
Z PÓŹN. ZM. 3) PRAWO DO INFORMACJI PUBLICZNEJ PODLEGA OGRANICZENIU ZE WZGLĘDU
NA PRYMATNOŚĆ OSOBY FIZYCZNEJ. WYŁĄCZENIA DOKONAŁA LIDIA KOŚCIELNIAK