

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Gdańsku
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk
tel./fax. 58 344 39 52

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP 5832122408
REGON 190134954

Znak pisma: 102013110051PRO001
Znak sprawy: 102013110051

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : **Regionalna Izba Obrachunkowa**
80-853 Gdańsk, ul. Wały Jagiellońskie 36
tel. 58 301 86 45

Legitymację służbową okazano i upoważnienie doręczono płatnikowi składek w dniu 09.12.2013r. Pani Prezes Luizie Budner- Iwanickiej.

Kontrolę przeprowadziły:

inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Jaszewska, posiadająca legitymację służbową nr 11041

inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Karolina Najmrocka, posiadająca legitymację służbową nr 11187

na podstawie upoważnienia nr 1020131100511 wystawionego w dniu 25 października 2013r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 09,10,11,12.12.2013r. w tymczasowej siedzibie w Gdańsku ul. Powstańców Warszawskich 25.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2012 r. – 69 ub.

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 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.

M
A

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.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od 01/2010r. do 12/2012r.

1.1.1. Płatnika.

Płatnik dokonał zgłoszenia zmiany danych płatnika składek na druku ZUS ZPA z dnia 31.01.2002r.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując przepisy art. 43 ust.5 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.)

1.2. Ubezpieczonego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego 21 ubezpieczonych, wybierając co trzecią osobę z listy płac za miesiąc 12/2012r., co stanowi 30% zgłoszonych :

Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel
 Pesel

Pesel
Pesel
Pesel

Oraz zgłoszenia do ubezpieczeń zdrowotnych wszystkich ubezpieczonych w zakresie umów cywilnoprawnych wykazanych raportach ZUS RZA w okresie od 01/2010r. do 12/2012r.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego stosując przepisy art. 6 ust.1 pkt.1, pkt.4, art.11 ust.1, art.12 ust.1, art. 13 pkt. 1, art. 36 ust.1, ust.2 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 04.12.2009 r. Nr 205, poz. 158 z późn. zm.), art. 66, ust. 1 pkt 1, lit. a, lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 11.09.2008r. Nr 164, poz. 1027 późn. zm.)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe w myśl przepisów art. 28 ust.2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.)

Płatnik składek sporządzał informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zgodnie z przepisami art. 31 ust.6 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2009r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.) w związku z § ust 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.11.2002r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 200, poz. 1692 z późn. zm.)

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał, potrącał z dochodów ubezpieczonych i rozliczał składki za każdy miesiąc kalendarzowy stosując przepisy , art.18, art. 20, art. 22, art.46 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 04.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał, potrącał z dochodów ubezpieczonych i rozliczał składki za każdy miesiąc kalendarzowy stosując przepisy ,

art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 11.09.2008. Nr 164 poz. 2135 z późn. zm.)

1.2.3. Fundusz Pracy

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał, potrącał z dochodów ubezpieczonych i rozliczał składki za każdy miesiąc kalendarzowy stosując przepisy art.104 ust.1, pkt 1a, 1c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 01.05.2004r. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm)

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 31.12.2008r. Nr 237, poz. 1656) nie był zobowiązany do obliczania i rozliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczenia chorobowego następującą liczbę ubezpieczonych na dzień:

30.11.2010r. – 69 os.

30.11.2011r. – 63 os.

30.11.2012r. – 68 os.

Do kontroli wytypowano miesiące marzec 2010r., grudzień 2011r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych następujących ubezpieczonych:

19.03.2010r. w kwocie 263,49zł; , zasiłek opiekuńczy od 17.03.2010r.do

19.03.2010r. w kwocie 263,49zł;) , zasiłek chorobowy od 01.03.2010r. do 04.03.2010r. w kwocie 315,12zł; od 05.03.2010r. do 25.03.2010r. w kwocie 1654,38zł; od 26.03.2010r. do 30.03.2010r. w kwocie 393,90zł;

(PESEL) , zasiłek chorobowy od 01.03.2010r. do 19.03.2010r. w kwocie 1193,20zł; od 20.03.2010r. do 30.03.2010r. w kwocie 690,80zł;

(PESEL) , zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego od 25.02.2010r. do 12.03.2010r. w kwocie 730,40zł;

(PESEL) , zasiłek macierzyński od 25.02.2010r.do 27.03.2010r. w kwocie 2514,10zł,

PESEL) , zasiłek opiekuńczy od 05.03.2010r.do

19.03.2010r. w kwocie 682,50zł; od 20.03.2010r.do 26.03.2010r. w kwocie 318,50zł;

co stanowi 50% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 03/2010

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych następujących ubezpieczonych:

(PESEL _____), zasiłek opiekuńczy od 30.11.2011r. do 02.12.2011r. w kwocie 189,06zł;
 (PESEL _____), zasiłek opiekuńczy od 19.12.2011r. do 23.12.2011r. w kwocie 646,30zł;
 (PESEL _____), zasiłek chorobowy od 28.11.2011r. do 02.12.2011r. w kwocie 427,30zł;
 (PESEL _____), zasiłek opiekuńczy od 23.11.2011r. do 25.11.2011r. w kwocie 227,22zł; od 08.12.2011r. do 16.12.2011r. w kwocie 681,66zł;
 (PESEL _____), zasiłek macierzyński od 30.11.2011r. do 22.12.2011r. w kwocie 2571,40zł; od 23.12.2011r. do 30.12.2011r. w kwocie 894,40zł;
 (PESEL _____), zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego od 05.12.2011r. do 09.12.2011r. w kwocie 727,25zł; od 10.12.2011r. do 16.12.2011r. w kwocie 1018,15zł;

co stanowi 60% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, z ubezpieczenia wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 12/2011

Płatnik ustalił uprawnienia i dokonał wypłat zasiłków chorobowych, zasiłków macierzyńskich, zasiłków opiekuńczych w myśl przepisów art.6 ust.1 pkt.1, art.11, art.29, art.32 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 10.05.2010r. Nr 77, poz.512 z późn. zm.), przepisów art. 6 ust. pkt. 1, art.7, art.8, art. 9 ust. 1 ust.2, ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322)

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010r.- 31.12.2010r.

Płatnik składek dokonywał rozliczeń w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z wypłaconymi kwotami w dokumentacji płatniczej w myśl art.46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 04.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585z późn. zm.)

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010r.- 31.12.2012r.

*R
M*

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o emeryturę w myśl przepisów art.125,125a ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych(Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn .zm.)

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010r.- 31.12.2012r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalnych dla ubezpieczonych:

..... (PESEL 2) w roku 2011
 i (PESEL 1) w roku 2011
 (PESEL) w roku 2011
 ; (PESEL) w roku 2012

Co stanowi 100% ogółu wystawionych zaświadczeń dla celów emerytalnych. w myśl przepisów art.125, art.125a ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm.)

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane o osiągniętych przychodach dla celów ubezpieczeń społecznych w myśl przepisów art. 127 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. 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:

Wydział Kontroli Płatników Składek
 Oddział ZUS w Gdańsku
 ul. Chmielna 27/33 , 80-748 Gdańsk

Kontrolę zakończono w dniu 12.12.2013r. i fakt ten wpisano do książki kontroli
 Gdańsk, 12.12.2013r.

11187	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Najmrodzie</i> <i>Kamilla Najmrocka</i>	11041	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Beata Jaszewska</i>
-------	--	-------	---

(Podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

12.12.2013 r.

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 102013110051PRO001
Płatnik: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
NIP: 5832122408
REGON: 190134954

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

wrzesień 2010

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, styczeń 2012

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

marzec 2010, kwiecień 2010

luty 2011, luty 2011, marzec 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, wrzesień 2011, listopad 2011, grudzień 2011

marzec 2010, maj 2010, czerwiec 2010, październik 2010, wrzesień 2011, listopad 2011, listopad 2011, grudzień 2011, grudzień 2011

marzec 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010

listopad 2011, grudzień 2011

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

luty 2010, luty 2010, marzec 2010, marzec 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010

luty 2010, marzec 2010, marzec 2010, kwiecień 2010

lipiec 2011, lipiec 2011, październik 2011, grudzień 2011

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

marzec 2010

grudzień 2011, grudzień 2011

