

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Bielsku - Białej
Wydział Kontroli Płatników Składek
43-350 Bielsko – Biała ul. Krasieńskiego 34

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP:5481195438
REGON:000333138

Znak sprawy:020000KZ/0955/743/2010

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNO GASTRONOMICZNYCH
PLAC LONDZINA 3
43-400 CIESZYN

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jan Andrzej Broda, posiadający legitymację służbową nr 12003, na podstawie upoważnienia nr 020000-0954-1606/2010, wystawionego w dniu 17 sierpnia 2010r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25-08-2010r. do 15-09-2010r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 25-08-2010r. Dyrektorowi, Pani Liliannie Zemła.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 21 w dniu 25-08-2010r.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2009r. wynosiła 108.



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 pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania 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: 01-2007r. do 12-2009r. a w zakresie ubezpieczenia wypadkowego rozszerzono do 31-08-2010r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

Płatnik sporządził i złożył do ZUS dokumenty ZUS IWA za 2003 o identyfikatorze 01 2003, za 2004 o identyfikatorze 01 2004, za 2005 o identyfikatorze 01 2005, za 2006 o identyfikatorze 01 2006, za 2007 o identyfikatorze 01 2007, za 2008 o identyfikatorze 01 2008, za 2009 o identyfikatorze 01 2009.

W dokumencie ZUS IWA o identyfikatorze 01 2008 za 2008r., płatnik nie wykazał liczby poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem.

Podstawa prawna:

Art. 31 ust. 6 Ustawy z dnia 30 października 2002r. (Dz. U. z 28 listopada 2002 Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami) o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych. Dane, o których mowa w ust. 3, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne:

W okresie od 04/2009r. do 08/2010r., płatnik naliczał składki na ubezpieczenie wypadkowe według 0,84% podstawy jej wymiaru.

Zgodnie z zawiadomieniem z dnia 04-09-2010 (sygnatura: 2009131873 oraz 2010140018) w roku składkowym obejmującym okres rozliczeniowy od 01-04-2009 do 31-03-2010, składka na ubezpieczenie wypadkowe wynosi 0,93% podstawy jej wymiaru a w okresie rozliczeniowym od 01-04-2010 do 31-03-2011, składka na to ubezpieczenie wynosi również 0,93% podstawy jej wymiaru.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Anny Paproty, (akta kontroli, strona 5-6),
Zawiadomienie o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe z dnia 04-09-2010r., (akta kontroli, strona 11-13),
Zestawienie podstawy dla ZUS dla obliczenia składki na ubezpieczenie wypadkowe, (akta kontroli, strona 15-15).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek 4.583,68zł.



Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne zawiera załącznik nr 2.

1.2.2. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W miesiącu 11/2007r., płatnik zawyżył składki na Fundusz Pracy.

Podstawa składek na Fundusz Pracy za miesiąc 11/2007r. wynosi 220.089,11zł.

Podstawa prawna:

Art. 104 ust. 1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późniejszymi zmianami). 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:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Anny Paproty, (akta kontroli, strona 5-6),
Podstawa brutto do naliczenia Funduszu Pracy za miesiąc 11/2007r., (akta kontroli, strona 17-17).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek 65,22zł.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zawiera załącznik nr 3.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres: 01-2007r. do 12/2009r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu: 04-2009r.

Kontroli poddano 4 pozycje świadczeń, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01 04 2009.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, wypłacił je i rozliczył w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

2.2. Świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego:

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu: 04-2009r.

Kontroli poddano 2 pozycje świadczeń, co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01 04 2009.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacił je i rozliczył w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

2.3. Rozliczanie wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontrolą objęto okres: 01-2007r. do 12-2009r.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

h/

Płatnik składek rozliczył świadczenia pieniężne z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: 01-2006r. do 12-2009r.

Kontroli poddano:

Wnioski emerytalne i rentowe: B [REDACTED] Małgorzata NE 639778/10, G [REDACTED]
) Barbara NE 639784/10, H [REDACTED] Janina E 639454/10, K [REDACTED] Marta NE 639088/10,
M [REDACTED] Anna E 642249/10.

Płatnik składek opracował wnioski emerytalne i rentowe w sposób i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Kontroli poddano:

6 zaświadczeń ZUS Rp-7.

) Dowód:

Załącznik nr 1, (akta kontroli, strona 33-33).

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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, na adres:

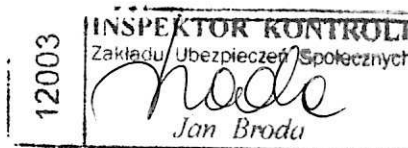
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Bielsku Białej

Wydział Kontroli Płatników Składek

43 – 350 Bielsko - Biała ul. Krasńskiego 34.

Kontrolę zakończono w dniu 15-09-2010r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Miejscowość i data sporządzenia protokołu: Cieszyn, 15-09-2010r.



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

Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi, Pani Liliannie Zemła.

DYREKTOR
15.09.2010 mgr Lilianna Zemła
.....
(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

NIP 5481195438

REGON 000333138

PESEL

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne						
Lp.	M-c/rok	Rodzaj ubezpieczenia	Kwota składek		Kwota	
			deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	5	6	7	8
1	04/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 458,23	2 721,58	263,35	0,00
		RAZEM FUS			263,35	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			263,35	0,00
2	05/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 020,84	2 237,35	216,51	0,00
		RAZEM FUS			216,51	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			216,51	0,00
3	06/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 203,03	2 439,06	236,03	0,00
		RAZEM FUS			236,03	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			236,03	0,00
4	07/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 163,09	2 394,88	231,79	0,00
		RAZEM FUS			231,79	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			231,79	0,00
suma strony		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	8 845,19	9 792,87	947,68	0,00
		RAZEM FUS	8 845,19	9 792,87	947,68	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM	8 845,19	9 792,87	947,68	0,00

1203
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu ubezpieczeń społecznych
pieczęć i podpis inspektora kontrolującego
moche
Jan Broda

NIP 5481195438

REGON 000333138

PESEL

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne						
Lp.	M-c/rok	Rodzaj ubezpieczenia	Kwota składek		Kwota	
			deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	5	6	7	8
1	08/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 190,69	2 425,41	234,72	0,00
		RAZEM FUS			234,72	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			234,72	0,00
2	09/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 450,40	2 712,94	262,54	0,00
		RAZEM FUS			262,54	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			262,54	0,00
3	10/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 808,54	3 109,51	300,97	0,00
		RAZEM FUS			300,97	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			300,97	0,00
4	11/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 531,16	2 802,37	271,21	0,00
		RAZEM FUS			271,21	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			271,21	0,00
suma strony		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	9 980,79	11 050,23	1 069,44	0,00
		RAZEM FUS	9 980,79	11 050,23	1 069,44	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM	9 980,79	11 050,23	1 069,44	0,00

12003

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS
Jan Broda

NIP 5481195438

REGON 000333138

PESEL

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne						
Lp.	M-c/rok	Rodzaj ubezpieczenia	Kwota składek		Kwota	
			deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	5	6	7	8
1	12/2009	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 569,02	2 844,26	275,24	0,00
		RAZEM FUS			275,24	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			275,24	0,00
2	01/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 430,25	2 690,56	260,31	0,00
		RAZEM FUS			260,31	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			260,31	0,00
3	02/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 437,86	2 699,04	261,18	0,00
		RAZEM FUS			261,18	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			261,18	0,00
4	03/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	4 649,42	5 147,53	498,11	0,00
		RAZEM FUS			498,11	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			498,11	0,00
suma strony		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	12 086,55	13 381,39	1 294,84	0,00
		RAZEM FUS	12 086,55	13 381,39	1 294,84	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM	12 086,55	13 381,39	1 294,84	0,00



NIP 5481195438

REGON 000333138

PESEL

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne						
Lp.	M-c/rok	Rodzaj ubezpieczenia	Kwota składek		Kwota	
			deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	5	6	7	8
1	04/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 312,09	2 559,79	247,70	0,00
		RAZEM FUS			247,70	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			247,70	0,00
2	05/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 283,47	2 528,10	244,63	0,00
		RAZEM FUS			244,63	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			244,63	0,00
3	06/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 313,59	2 561,48	247,89	0,00
		RAZEM FUS			247,89	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			247,89	0,00
4	07/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 497,83	2 765,46	267,63	0,00
		RAZEM FUS			267,63	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			267,63	0,00
suma strony		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	9 406,98	10 414,83	1 007,85	0,00
		RAZEM FUS	9 406,98	10 414,83	1 007,85	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM	9 406,98	10 414,83	1 007,85	0,00

13003 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
pieczęć i podpis Inspektora kontroli ZUS
Jan Broda

NIP 5481195438

REGON 000333138

PESEL

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne						
Lp.	M-c/rok	Rodzaj ubezpieczenia	Kwota składek		Kwota	
			deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	5	6	7	8
1	08/2010	Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 462,62	2 726,49	263,87	0,00
		RAZEM FUS			263,87	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM			263,87	0,00
2		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe				
		RAZEM FUS				
		Zdrowotne				
		RAZEM				
3		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe				
		RAZEM FUS				
		Zdrowotne				
		RAZEM				
4		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe				
		RAZEM FUS				
		Zdrowotne				
		RAZEM				
suma strony		Emerytalne				
		Rentowe				
		Chorobowe				
		Wypadkowe	2 462,62	2 726,49	263,87	0,00
		RAZEM FUS	2 462,62	2 726,49	263,87	0,00
		Zdrowotne				
		RAZEM	2 462,62	2 726,49	263,87	0,00



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

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	11/2007	Fundusz Pracy	5 457,40	5 392,18	0,00	65,22
		FGŚP				
2		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
3		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
4		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
5		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
6		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
7		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
8		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
9		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
10		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
11		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
12		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
x	x	Razem FP	5 457,40	5 392,18	0,00	65,22
x	x	Razem FGŚP				

