

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5541102660
REGON: 006473024

Znak pisma: 042012120118PRO001
Znak sprawy: 042012120118

Protokół kontroli

Płatnika składek: KURATORIUM OŚWIATY BYDGOSZCZ,
ul. Konarskiego 1/3, 85-066 Bydgoszcz

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Jezierska, posiadający legitymację służbową nr 02010, na podstawie upoważnienia nr 0420121201182 wystawionego 20 lutego 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 kwietnia 2013 r. - 5 kwietnia 2013 r.,
8 kwietnia 2013 r. - 12 kwietnia 2013 r., 15 kwietnia 2013 r. - 16 kwietnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 kwietnia 2013 r. płatnikowi składek: Annie Łukaszewskiej, Kujawsko-Pomorskiemu Kuratorowi Oświaty.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 149.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2012 r.: 211.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: styczeń 2010 – grudzień 2012 r..

Na podstawie skontrolowanych dokumentów osobowych i placowych oraz dokumentów rozliczeniowych ZUS za okres 01/2010-12/2012 stwierdzono, iż płatnik był zobowiązany do złożenia i złożył informacje o wypadkowości ZUS IWA za lata 2010-2012, stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrola dotyczyła okresu 01/2010 – 12/2012 r. i polegała na badaniu prawidłowości dokonanych zgłoszeń do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego stosując się do obowiązujących przepisów.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik obliczał, potrącał i opłacał składki na ubezpieczenia społeczne, stosując obowiązujące przepisy prawne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik obliczał, potrącał i opłacał składki na ubezpieczenie zdrowotne, stosując obowiązujące przepisy prawne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik jest jednostką budżetową, zwolnioną z opłacania składki na FGŚP, w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

Ustalono, że płatnik:

- zadeklarował składki na FP od wypłat dokonanych osobom, które w przeliczeniu miesiąca nie uzywały conajmniej minimalnego wynagrodzenia:

Czesław PESEL w miesiącu 12/2012

Teresa PESEL w miesiącu 10/2010

Lidia PESEL w miesiącu 10/2010

Tatiana PESEL w miesiącu 12/2011

Paweł PESEL w miesiącu 12/2011

Małgorzata PESEL w miesiącu 12/2010, 02/2011

Ewa PESEL w miesiącu 04/2010 i 12/2010

Teresa PESEL w miesiącu 10/2010

- zadeklarował składki na FP od wypłaconych wynagrodzeń osobom, które ukończyły: kobiety 55 rok życia i mężczyźni 60 rok życia:

Anna PESEL w miesiącu 12/2011

Wanda PESEL w miesiącu 02/2010

Georges PESEL w miesiącu 03/2011

Lucyna PESEL w miesiącu 12/2012

Janina PESEL w miesiącu 05/2010

Ewa PESEL w miesiącu 12/2012

Zofia PESEL w miesiącu 04/2011

Marian PESEL w miesiącu 02/2011

Agnieszka PESEL w miesiącu 12/2010, 12/2012

Halina PESEL w miesiącu 12/2010

Marianna PESEL w miesiącu 10/2010

Hanna PESEL w miesiącu 12/2010

Ewa PESEL w miesiącu 12/2012

Jadwiga PESEL w miesiącu 04/2010, 04/2011

Wiesław PESEL w miesiącu 10/2010

Irena PESEL w miesiącu 05/2010, 10/2010

Elżbieta PESEL w miesiącu 02/2010

Krystyna PESEL w miesiącu 02/2010

Barbara PESEL w miesiącu 03/2011

Elżbieta PESEL w miesiącu 03/2010

- nie zadeklarował składki na FP od wypłaconego wynagrodzenia Barbarze PESEL w miesiącu 02/2011.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zmianami):

Art. 104. ust. 1. pkt 1 lit. a. obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zmianami), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę

opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby, pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym

Art. 104b. ust. 2. składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 551,10 zł

Przypis składek: 138,30 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych

Platnik nie był zobowiązany do rozliczania i opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych bowiem w okresie od 1.01.2010 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

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: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r., do kontroli wytypowano okres lipiec 2012-grudzień 2012.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa, wypłacania tych świadczeń stwierdzono, że w myśl obowiązujących przepisów prawnych:

- płatnik był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa,
- płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa i wypłacał te świadczenia.

Skontrolowano 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za okres 07-12/2012 w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r..

Płatnik wypłacał i dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

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

Na podstawie akt osobowych pracowników zatrudnionych w okresie od 01/2010 do 12/2012 stwierdzono, iż płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Na podstawie akt osobowych pracowników zatrudnionych w okresie od 01/2010 do 12/2012 oraz dokumentacji płacowej stwierdzono, iż płatnik stosując obowiązujące przepisy prawne:

- wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 następującym ubezpieczonym: ██████████ Kazimierzowi PESEL ██████████, ██████████ Lucynie PESEL ██████████, ██████████ Joannie PESEL ██████████, ██████████ Marii PESEL ██████████, ██████████ Barbarze PESEL ██████████,
- wystawiał zaświadczenia o dochodach uzyskanych za 2012 r. przez świadczeniobiorców: ██████████ Wandę PESEL ██████████, ██████████ Marka PESEL ██████████,
- nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.

Na okoliczność zatrudniania świadczeniobiorców i wystawiania zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień od Haliny Malinowskiej starszego inspektora, z dnia 04.04.2013 r. (akta kontroli str. 7-8).

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, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 16 kwietnia 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 16 kwietnia 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

KUJAWSKO-POMORSKI
KURATOR OŚWIATY

KURATORIUM OŚWIATY
W BYDGOSZCZY

16.04.2013r. *[Signature]*
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)