

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu
Fabryczna 27/28
61-512 Poznań

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7773216220

REGON: 301830852

Znak pisma: 292013070243PRO001

Znak sprawy: 292013070243

Protokół kontroli

Płatnika składek: PR SKÓRZEWO, 60-185 Skórzewo, Kolejowa 21.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Małgorzata Różańska, posiadający legitymację służbową nr 15242, na podstawie upoważnienia nr 2920130702431 wystawionego 19 lipca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 sierpnia 2013 r. - 30 sierpnia 2013 r., 2 września 2013 r. - 3 września 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 sierpnia 2013 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Przedszkola Alicji Studzińskiej-Szychowiak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 28.

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych średniomiesięcznie w 2012r. - 25 osób.

Kontrola przeprowadzona została w Urzędzie Gminy Dopiewo – w miejscu przechowywania dokumentów przez płatnika składek.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.09.2011r. do dnia 31.08.2013r.

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. 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 od dnia 01.09.2011r. do dnia 31.12.2012r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- uchwałę Rady Gminy z dnia 28.03.2011r;
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON;
- decyzje o nadaniu numeru NIP;
- akta osobowe pracowników;
- umowy cywilno-prawne,
- oświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych;
- zgłoszenie płatnika składek zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS;

Ustalono:

1.1. Przedszkole Publiczne w Skórzewie zostało utworzone na podstawie uchwały nr VI/49/11 Rady Gminy Dopiewo z dnia 28.03.2011r.

1.2. Dyrektorem Przedszkola Publicznego w Skórzewie jest Alicja Studzińska-Szychowiak.

1.3. Siedziba płatnika składek znajduje się w Skórzewie, ul. Kolejowa 21.

1.4. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Sylwia Wzgarda – pełnomocnik dyrektora przedszkola (pełnomocnictwo – akta kontroli strona 4).

1.5. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano zgłoszenia danych płatnika składek na dokumencie ZUS ZPA.

1.6. Sprawy związane ze zgłaszaniem do ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego oraz dokonywaniem rozliczeń przed ZUS prowadzi Sylwia Wzgarda zatrudniona w Urzędzie Gminy Dopiewo.

1.7. Zatrudnienie pierwszej osoby, za którą wystąpił obowiązek opłacania składek na ubezpieczenia społeczne nastąpił z dniem 01.09.2011r.

1.8. Na dzień wszczęcia kontroli zatrudniano 31 osób na podstawie umów o pracę i 1 osobę na podstawie umowy zlecenia.

1.9. Na dzień 30 listopada 2012r. zatrudniano 27 osób na podstawie umów o pracę i 1 osobę na podstawie umowy zlecenia.

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

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń za okres od 09/2011 do 12/2012;
- deklaracje roczne PIT - 4R;
- informacje dla celu ustalenia stopy wypadkowej ZUS IWA za rok 2012 zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS;
- rachunki do umów zlecenia;
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

1.2.1 Wypłata wynagrodzeń nauczycieli dokonywana jest z góry pierwszego dnia miesiąca pracy poprzez przelewy na rachunki bankowe pracowników, natomiast wypłata wynagrodzeń pozostałych pracowników dokonywana jest w terminie do ostatniego dnia miesiąca pracy. Zleceniobiorcy otrzymują wynagrodzenia po zakończeniu wykonywania pracy, w terminach zgodnych z rachunkami do umów zleceń, w terminach



zgodnych z dokonanymi przelewami na rachunki bankowe.

1.2.2 Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA za rok 2012, liczba osób podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wynosiła co najmniej 10 osób miesięcznie. Płatnik ustalił składkę na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 09/2011 do 12/2012 według stopy procentowej w wysokości: 0,93% zgodnie z zaświadczeniem REGON.

1.2.3 Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudnia takich osób.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda;
(akta kontroli strona 30).

1.2.4. W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 01/2012 obliczono składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od kwoty: 5.727,27 za Agnieszkę Grześkowiak, której zgodnie z listami płac wypłacono w tym miesiącu wynagrodzenie za pracę w kwocie: 4.178,91 zł brutto oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” stkę w kwocie: 774,18 zł brutto. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za ubezpieczoną w tym miesiącu wynosi: 4.953,09.

Zgodnie z art. 4 pkt 9 oraz art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz.1585 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu: zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

Zgodnie z art. 81. ust. 1 oraz ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 64, poz. 1027 ze zm.) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy. Podstawę wymiaru składki pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 ze zm.) pracodawca opłaca składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- kserokopie list płac i dowodów wypłat wynagrodzeń w 01/2012 za A. Grześkowiak;
(akta kontroli strony 10-28).

Pełnomocnik dyrektora przedszkola publicznego Sylwia Wzgarda wyjaśniła, że z uwagi na przeoczenie do podstawy wymiaru składek w 01/2012 dwukrotnie wykazano wynagrodzenie roczne „13 stkę” w kwocie: 774,18 za pracownicę A. Grześkowiak.

Dowód:

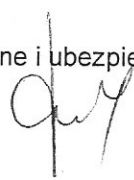
- protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda;
(akta kontroli strona 30).

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi: 302,84 w tym:

- na ubezpieczenie emerytalne: 151,12;
- na ubezpieczenie rentowe: 46,45;
- na ubezpieczenie chorobowe: 18,97;
- na ubezpieczenie wypadkowe: 7,20;
- na ubezpieczenie zdrowotne: 60,13;
- na Fundusz Pracy: 18,97.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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

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

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

Kontrolą objęto okres od dnia 01.09.2011r. do dnia 31.12.2012r.

Zbadano:

- listy płac za okres od 09/2011r. do 12/2012r;
- dokumentację niezbędną do ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego;
- akta osobowe pracowników.

2.1. Płatnik składek na dzień 30.09.2011r. oraz 30 listopada 2011r. zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego powyżej 20 osób.

2.2. Kontrolę przeprowadzono na podstawie list wypłat, oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA o najwyższych identyfikatorach przekazanych na dzień rozpoczęcia kontroli zidentyfikowanych w Kompleksowym Systemie.

2.3. Kontroli poddano 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych wypłaconych w 12/2012 to jest: 2 pozycje zasiłków chorobowych i 3 pozycje zasiłków opiekuńczych.

2.4. Kontroli poddano świadczenie pieniężne o najwyższej kwocie zasiłku wypłacone w okresie objętym kontrolą za Zofię Drossel-Jórdeczkę.

2.5. Płatnik składek ustalił prawo do świadczeń pieniężnych, wypłacił je i rozliczył zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.6. W okresie objętym kontrolą nie ustalano uprawnień, nie wypłacono i nie rozliczano w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego, zasiłków macierzyńskich, świadczeń rehabilitacyjnych oraz kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych.

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

Kontrolą objęto okres od dnia 01.09.2011r. do dnia 31.08.2013r.

3.1. W okresie objętym kontrolą nie kompletowano wniosków o świadczenia emerytalne i świadczenia rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika Sylwii Wzgarda;
(akta kontroli strona 30).

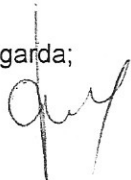
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.09.2011r. do dnia 31.08.2013r.

4.1. W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób z ustalonym prawem do świadczenia emerytalnego i rentowego.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda;
(akta kontroli strona 30).



4.2. W okresie objętym kontrolą wystawiono 1 zaświadczenie ZUS Z-3. Kontroli poddano zaświadczenie sporządzone za Andrzeja Zgoła z dnia 15.10.2012r. oraz listy płac i akta osobowe pracownika.

4.3. Zaświadczenie ZUS Z-3 zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.4. W okresie objętym kontrolą sporządzono informację dla celu obliczenia wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za rok 2012r. Informacja ZUS IWA została sporządzona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.5. W okresie objętym kontrolą nie wystawiano żadnych innych zaświadczeń.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda;
(akta kontroli strona 30).

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 Poznaniu, Fabryczna 27/28, 61-512 Poznań.

Kontrolę zakończono w dniu 3 września 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Dopiewo, dnia 3 września 2013 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
[Podpis]
Małgorzata Różańska

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE W SKÓRZEWIE
Skórzewo ul. Kolejowa 21
60-185 Poznań
NIP 7773216220, Regon 301530852

3. 09. 2013r

A. Studzińska-Szycha
(data, pieczęć i pod)