

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 5611408566
REGON 092512694

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: Powiatowy Urząd Pracy w Sępólnie Krajeńskim
ul. Kościuszki 11, 89-400 Sępólno Krajeńskie

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Waldemar Urowski posiadający legitymację służbową nr 02141 na podstawie upoważnienia nr 04-0954-20110600891 wystawionego dnia 24.05.2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 06-10, 13-17, 20-22.06.2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 06.06.2011 r. Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Sępólnie Krajeńskim panu Arturowi Żychskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 06.06.2011 r.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2010 r. – 3958.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2010 r. – 3996 ubezpieczonych.

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 do 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

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres 01/2008r. – 12/2010r.

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
(akta kontroli str. nr 7-8)

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik dokonał zgłoszeń osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.

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

Płatnik był zobowiązany i złożył do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe druk ZUS IWA za 2008, 2009, 2010r. Informacje te zostały sporządzone w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Kontrola polegała na badaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

1.2.3 Fundusz Pracy.

Płatnik w miesiącu styczniu 2009r. nie naliczył składek na Fundusz Pracy za ubezpieczoną powracającą z urlopu macierzyńskiego z dniem 04.01.2009r.

W lutym 2009r. płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za ubezpieczonego

W miesiącu kwietniu 2009r. płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za ubezpieczoną powracającą z urlopu macierzyńskiego z dniem 22.04.2009r.

W maju 2009r. płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za ubezpieczoną powracającą z urlopu macierzyńskiego z dniem 25.05.2009r.

W miesiącu lipcu 2009r. płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za

W grudniu 2009r. płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za
 _____ powracającą z urlopu macierzyńskiego z dniem 12.12.2009r oraz za
 _____ 78100213545 powracającą z urlopu macierzyńskiego z dniem 28.12.2009r

W czerwcu 2009r. płatnik składek naliczył na Fundusz Pracy składki za osoby powracające z urlopu macierzyńskiego tj. za _____

W miesiącu wrześniu 2009r. płatnik składek naliczył na Fundusz Pracy składki za osoby powracające z urlopu macierzyńskiego tj. za _____

W październiku 2010r. płatnik naliczył na Fundusz Pracy składki za _____
 _____ powracającą z urlopu macierzyńskiego z dniem 02.09.2010r.

Zgodnie z:

Art. 104 ust.1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.) stanowi, że 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.

Art. 104a powołanej ustawy stanowi, że pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód:

Wykaz osób powracających z urlopu macierzyńskiego oraz osób które osiągnęły wiek powyżej 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn przygotowany przez płatnika.

(akta kontroli str.nr 3-4)

Deklaracje rozliczeniowe DRA i raporty RCA za w/w miesiące w dyspozycji ZUS w systemie KSI ZUS.

Główna Księgowa p. Anna Buchwald wyjaśniła, że różnice w naliczeniu składek na Fundusz Pracy powstały w wyniku pomyłki oraz błędnych ustawień w programie kadrowo-płacowym.

Program odliczał składki na Fundusz Pracy za osoby powracające z urlopu macierzyńskiego w trakcie miesiąca.

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. nr 5-6).

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy po uwzględnieniu niedopłaty i nadpłaty składek wynosi: 88,91 zł na dobro ZUS

Zestawienie różnic stanowi załącznik 2 do protokołu kontroli (akta kontroli str. nr 9-10).

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie był obowiązany i nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Wyjaśnienia w tym zakresie zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień głównej księgowej p. Anny Buchwald (akta kontroli str. nr 5-6).

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

Kontrolą objęto okres 01/2008r. – 12/2010r.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego wypłacone i rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za wybrane miesiące z 2010 r. Wykaz zbadanych zasiłków zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r. do płatnika nie wpłynął żaden wniosek od ubezpieczonych o dokonanie przeliczenia podstawy wymiaru zasiłków wypłaconych za okres przed dniem 7.07.2008r., a także płatnik nie dokonywał przeliczenia i wyrównania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, ponieważ w podstawie wymiaru zasiłków były uwzględnione wszystkie składniki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wyjaśnienia w tym zakresie zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień głównej księgowej p. Anny Buchwald (akta kontroli str. nr 5-6).

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

Kontrolą objęto okres 01/2008r. – 12/2010r.

We wskazanym okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał wniosków o przyznanie świadczeń emerytalno-rentowych.

Wyjaśnienia w tym zakresie zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień głównej księgowej p. Anny Buchwald (akta kontroli str. nr 5-6).

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

Kontrolą objęto okres 01/2008r. – 12/2010r.

Płatnik w kontrolowanym okresie zatrudniał i emeryta _____

Wyjaśnienia w tym zakresie zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień głównej księgowej p. Anny Buchwald (akta kontroli str. nr 5-6).

Kontroli poddano 6 zaświadczeń Rp-7 wystawionych dla: _____

Dokumenty te zostały sporządzone w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek. Integralną częścią protokołu kontroli są wskazane w treści protokołu załączniki.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity z 2009r. Dz. U. Nr 205 poz.1585), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe.

Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

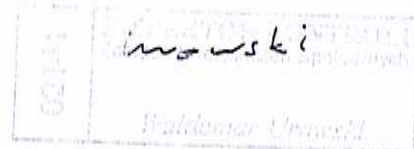
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.
Siedziba Wydziału ul. M. Konopnickiej 18A

W dniu 22.06.2011 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Sępólno Krajeńskie, dnia 22.06.2011 r.
Miejscowość i data

Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół doręczono płatnikowi składek:



22.06.2011
/ data, pieczęć i podpis płatnika składek

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Sępólnie Kraj.

Artur Żychalski

Powiatowy Urząd Pracy
ul. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie
tel. (52) 388-13-80, fax 388-53-67