

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Siedlcach
Browarna 12
08-110 Siedlce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8221951956
REGON: 001127955

Znak pisma: 362015110031PRO001
Znak sprawy: 362015110031

Protokół kontroli

Płatnika składek: PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA w STAROGRODZIE, 05-332 Siennica, Starogród 9B.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Danuta Owsik, posiadający legitymację służbową nr 07209, na podstawie upoważnienia nr 3620151100311 wystawionego 30 października 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 grudnia 2015 r. - 4 grudnia 2015 r., 7 grudnia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 grudnia 2015 r. płatnikowi składek: Dyrektor Marii Żukowskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 15.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 22.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy 05-332 Siennica

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.

Kontroli poddano dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA i akta osobowe dla ubezpieczonych:

1. Kitowska Aleksandra P 85050600462
2. Kowalczyk Anna P 83070217745
3. Michalczyk Agata P 68121909228
4. Sasim Magdalena P 830511318566

Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych od dnia nawiązania stosunku pracy.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z zawiadomieniem o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe na lata składkowe obejmujące okres rozliczeniowy od 1.04.2011-31.12.2014r.

Płatnik składek złożył do ZUS informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe formularz ZUS IWA za lata 2011-2014 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik ustalił podstawy i naliczył składki na ubezpieczenie społeczne ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.2.2 Fundusz Pracy .

Do podstawy naliczenia składki na Fundusz Pracy przyjęto wynagrodzenie osób, które wróciły do pracy po udzielonym urlopie macierzyńskim :

10.2012 -Wilczek Edyta –udzielony urlop macierzyński do 06.09.2012 w kwocie 2855,04 zł.

Dowody:

raport RSA Wilczek Edyta za 09.2012 zaewidencjonowany w KSI ZUS

raport RCA Wilczek Edyta za 10.2012 zaewidencjonowany w KSI ZUS

11.2012 -Wilczek Edyta –udzielony urlop macierzyński do 06.09.2012 w kwocie 2978,28 zł.

Dowody:

raport RSA Wilczek Edyta za 09.2012 zaewidencjonowany w KSI ZUS

raport RCA Wilczek Edyta za 11.2012 zaewidencjonowany w KSI ZUS

12.2012 Krasna Monika –udzielony urlop macierzyński do 27.11.2012 w kwocie 3151,51 zł.

Wilczek Edyta –udzielony urlop macierzyński do 06.09.2012 w kwocie 2947,20 zł.

Dowody:

raport RSA Wilczek Edyta za 09.2012, Krasna Monika za 11.2011 zaewidencjonowane w KSI ZUS

raport RCA Wilczek Edyta, Krasna Monika za 12.2012 zaewidencjonowane w KSI ZUS

05.2014 Sasim Magdalena –udzielony urlop macierzyński do 27.04.2014 w kwocie 3782,08 zł.

Dowody:

raport RSA Sasim Magdalena za 04.2014 zaewidencjonowany w KSI ZUS

raport RCA Sasim Magdalena za 05.2014 zaewidencjonowany w KSI ZUS

06.2014 Sasim Magdalena –udzielony urlop macierzyński do 27.04.2014 w kwocie 3302,78 zł.

Dowody:

raport RSA Sasim Magdalena za 04.2014 zaewidencjonowany w KSI ZUS

raport RCA Sasim Magdalena za 06.2014 zaewidencjonowany w KSI ZUS

08.2014 Zwierz Agnieszka –udzielony urlop macierzyński do 31.07.2014 w kwocie 1794,05 zł.

Dowody:

raport RSA Zwierz Agnieszka za 08.2014 zaewidencjonowany w KSI ZUS

raport RCA Zwierz Agnieszka za 08.2014 zaewidencjonowany w KSI ZUS

Zgodnie z art.104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - tekst jednolity /Dz.U. z 2015,poz.149 ze zm. / . 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.

Upoważniona do składania wyjaśnień Elżbieta Królak wyjaśniła, że rozbieżności w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynikły z ustawionych parametrów programu płacowego.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strony: 5-6

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na Fundusz Pracy - 509,88 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- 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 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r. z uwzględnieniem 3 letniego okresu dochodzenia należności z tytułu nienależnie wypłaconych świadczeń i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

COŁA

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia społecznego ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli-Wykaz zbadanego materiału. Stanowi to 100% ogółem ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 12.2014

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Rozliczanie wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego .

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych zasiłków w ciężar składek zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2014r.

Płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe .

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strona: 5-6

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

Płatnik wystawił zaświadczenia dla ustalenia podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3 dla :
Zwierz Agnieszka P 73040813703 z dnia 10.09.2013r.
Sasim Magdalena P 83051318566 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik zatrudnia emerytów: Piętka Grzegorz P 65022302477(pobierający emeryturę poza ZUS),jasińska Janina P 49100615347.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień Elżbiety Królak -upoważnionej przez płatnika do składania wyjaśnień akta kontroli strona: 5-6

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli:


- 1. Wykaz zbadanego materiału.
- 2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121 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 Siedlcach, Browarna 12, 08-110 Siedlce.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Siedlce, dnia 7 grudnia 2015 r.


 (podpis kontrolującego)



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 362015110031PRO001
Platnik: PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA w STAROGRODZIE
NIP: 8221951956
REGON: 001127955

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne świadczeń

cały rok 2012, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, maj 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, cały rok 2013, cały rok 2014, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, wrzesień 2014, październik 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

WILCZEK EDYTA _____ grudzień 2014

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

FRĄCKIEWICZ IZABELA _____ grudzień 2014



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 362015110031PRO001
Płatnik: PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA w STAROGRODZIE
NIP: 8221951956
REGON: 001127955

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 10-2012				
Fundusz Pracy	1 906,57 zł	1 836,62 zł		69,95 zł
2. 11-2012				
Fundusz Pracy	1 713,27 zł	1 640,29 zł		72,98 zł
3. 12-2012				
Fundusz Pracy	1 726,75 zł	1 577,33 zł		149,42 zł
4. 05-2014				
Fundusz Pracy	1 670,51 zł	1 577,85 zł		92,66 zł
5. 06-2014				
Fundusz Pracy	1 634,24 zł	1 553,32 zł		80,92 zł
6. 08-2014				
Fundusz Pracy	1 581,23 zł	1 537,28 zł		43,95 zł
Razem FP	10 232,57 zł	9 722,69 zł	0,00 zł	509,88 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

04 ✓
02 ✓
02 ✓
03 ✓
02 ✓
02 ✓

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Inspekcji i Spraw Specjalnych
[Signature]

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

