

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6412321432
REGON: 278265289

Znak pisma: 062013030030PRO001 /
Znak sprawy: 062013030030

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZSP7S, 41-700 Ruda Śląska, Bujoczka 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Zofia Gaida, posiadający legitymację służbową nr 12040, na podstawie upoważnienia nr 0620130300301 wystawionego 8 marca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 kwietnia 2013 r. - 20 maja 2013 r..

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 kwietnia 2013 r. płatnikowi składek: Dyrektor Joanna Sz wajnoch.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 54.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2011: 82

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 2009 r. - grudzień 2011 r..

Zespół Szkół, Porozumienie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego nr 7 Specjalnych WPLYNEŁO:
22. MAJ. 2013
L. Dz. 483 podpis <i>[podpis]</i>

[podpis]

Osoby podlegające obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata 2009-2011.

W zakresie danych wykazanych w informacji ZUS IWA za lata 2009-2011 – rodzaj działalności wg PKD , liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem, liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich , liczba zatrudnionych w warunkach zagrożenia przyjęto oświadczenie Sylwii Matuszczyk

Dowód:

- oświadczenie z dnia 17.05.2013r. (akta kontroli str. 29-30).

Za lipiec 2009r. za ██████████ składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa zadeklarowano od podstawy wymiaru w wysokości 595,47 zł. Wyżej wymieniona przebywała na urlopie wychowawczym do 14 lipca 2009r.

Nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym od 22 października 2009r. ██████████

Za czerwiec 2010r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa za przebywającą na urlopie macierzyńskim ██████████. Wyżej wymienionej wypłacono zasiłek macierzyński w wysokości 290,86 zł.

Za marzec 2011r. za ██████████ składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa zadeklarowano od podstawy wymiaru w wysokości 415,80 zł. Wyżej wymieniona przebywała na urlopie wychowawczym do 9 marca 2011r.

Za kwiecień 2011r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa za przebywającą na urlopie macierzyńskim ██████████. Wyżej wymienionej wypłacono zasiłek macierzyński w wysokości 2406,20 zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 6 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205 , poz. 1585 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Zgodnie z art. 9 ust.6 , art. 18 ust. 9 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205 , poz. 1585 ze zmianami) osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu jeżeli nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych; za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednie objęcie ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654) w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Dowód:

- kserokopie dokumentów dotyczących ██████████ (akta kontroli str. 3-4,21-22),

- kserokopie dokumentów dotyczących ██████████ (akta kontroli str. 7-20),

- konto ubezpieczonej : ~~██████████, Eweliny Michałka, Małgorzaty Rabezan, Izabeli Zio~~ - Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 8,32 zł

Przypis składek: 793,34 zł

Uznanie budżetu państwa: 8,32 zł

Obciążenie budżetu państwa: 793,34 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Za lipiec 2009r. za przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] składkę na ubezpieczenie zdrowotne zadeklarowano od podstawy wymiaru 196,00 zł (urlop wychowawczy do 14 lipca 2009r.). Za grudzień 2010r., maj 2011r. oraz czerwiec 2011r. za wyżej wymienioną nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie zdrowotne. [REDAKTOWANE] przebywała na urlopie wychowawczym od 2 grudnia 2009r.

Za październik 2009r., grudzień 2010r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie zdrowotne za przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] (urlop wychowawczy od 22 października 2009r.- 9 marca 2011r.). Za marzec 2011r. składkę na ubezpieczenie zdrowotne za wyżej wymienioną zadeklarowano od podstawy wymiaru w wysokości 156,00 zł

Za październik 2010r. za [REDAKTOWANE] zadeklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru w wysokości 3233,45 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 3752,55 zł. Za listopad 2010r. za wyżej wymienioną zadeklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru w wysokości 4638,48 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 4119,38 zł.

Zgodnie z art. 79 ust. 2 , art. 81 ust. 5-6, ust. 8 pkt. 10, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych(tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164,poz. 1027 ze zmianami) podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopiach wychowawczych jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego; składka jest miesięczna i niepodzielna; przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych: podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- kserokopie dokumentów dotyczących [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 3-4,21-22),

- konto ubezpieczonej : [REDAKTOWANE] - Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 46,72 zł

Przypis składek: 277,84 zł

Obciążenie budżetu państwa: 231,12 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek nie ma obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Za styczeń 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 2950,20 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 112458,37 zł.

Za marzec 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3035,25 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 117439,00 zł.

Za kwiecień 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4687,06 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 186177,98 zł.

Za maj 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4165,79 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 165309,29 zł.

Za czerwiec 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3474,38 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 137136,72 zł.

Za lipiec 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3439,98 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 134066,38 zł.

Za sierpień 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3358,40 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 133000,67 zł.

Za wrzesień 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3811,45 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 147992,04 zł.

Za październik 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4350,17 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 170175,91 zł.

Za listopad 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3976,29 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 156152,75 zł.

Za grudzień 2009r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3983,28 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 153600,45 zł.

Za styczeń 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3245,71 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 118924,67 zł.

Za luty 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4472,00 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 168230,74 zł.

Za marzec 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 7141,62 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 274487,89 zł.

Za kwiecień 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3598,08 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 131685,46 zł.

Za maj 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3075,34 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 117234,28 zł.

Za czerwiec 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3979,21 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 151059,00 zł.

Za lipiec 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3011,66 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 112749,42 zł.

Za sierpień 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 2973,43 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 112120,37 zł.

Za wrzesień 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3479,64 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 130371,72 zł.

Za październik 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3666,49 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 137810,57 zł.

Za listopad 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3900,43 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 147516,16 zł.

Za grudzień 2010r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 5496,28 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 205987,51 zł.

Za styczeń 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3625,63 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 132287,05 zł.

Za luty 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3689,18 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 136611,39 zł.

Za marzec 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 7590,33 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 288304,44 zł.

Za kwiecień 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3954,77 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 148557,77 zł.

Za maj 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3717,62 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 135565,22 zł.

Za czerwiec 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4034,50 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 146429,79 zł.

Za lipiec 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3562,86 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 133361,66 zł.

Za sierpień 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 3568,07 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 128488,65 zł.

Za wrzesień 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4189,03 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 147005,86 zł.

Za październik 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4425,02 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 157832,58 zł.

Za listopad 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4410,76 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 153879,74 zł.

Za grudzień 2011r. składkę na Fundusz Pracy zadeklarowano w wysokości 4460,87 zł, podstawę wymiaru składki stanowi kwota 160127,11 zł.

Zgodnie z art. 104 ust.1, art. 104a , art. 104b ust. 2 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity z 2008r. Dz. U. Nr 69 poz. 415 ze zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy opłaca się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę ; nie opłaca się składek za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego ; składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby , które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn .

Dowód:

- ZUS RCA, ZUS DRA za 01/2009, okres 03/2009 do 12/2011 - Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 10 892,48 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto: styczeń 2010r. do grudzień 2011r.

Ustalono:

W okresie od stycznia 2010r. do grudnia 2011r. płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych .

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

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 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

listopad 2010r.

Kontroli poddano:

- 2 zasiłki opiekuńcze,
- 5 zasiłków macierzyńskich,
- 3 zasiłki chorobowe, co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń z ubezpieczenia chorobowego wypłaconych w listopadzie 2010r. i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 3/11/2010.

Płatnik nie ustalał uprawnień do zasiłków wyrównawczych, świadczeń rehabilitacyjnych oraz zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego.

Nie przeliczano świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego w związku z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 roku.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

Ustalono:

Ubezpieczonej Izabeli Ziob za okres od 5-6 czerwca 2010r. wypłacono zasiłek chorobowy- 100% ciąży. Zasiłek dzienny ustalono w wysokości 145,43 zł. Od 7 czerwca 2010r. do 5 listopada 2010r. wyżej wymienionej wypłacono zasiłek macierzyński. W dniu 5 czerwca 2010r. [REDAKTOWANE] odbyła poród. Za okres 5-6 czerwca 2010r. wyżej wymieniona zachowała prawo do wypłaty zasiłku macierzyńskiego. Zgodnie z Regulaminem Wynagradzania wysługa lat, która wypłacana jest za okres pobierania zasiłku chorobowego w pełnej wysokości nie przysługuje za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego. Zasiłek dzienny z uwzględnieniem składnika wynagrodzenia "wysługa lat" wynosi 157,73 zł. Za 2 dni zasiłku macierzyńskiego wyżej wymieniona miała prawo do wypłaty świadczenia w wysokości 315,46 zł, dokonano wypłaty w kwocie 290,86 zł. Niedopłata zasiłku macierzyńskiego wynosi 24,60 zł.

Zgodnie z art. 29 ust. 5 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 ze

zmianami) zasiłek macierzyński przysługuje przez okres ustalony przepisami Kodeksu pracy jako okres urlopu macierzyńskiego, okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego, okres urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego lub okres dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego.

Dowód:

- kserokopie dokumentów dotyczących wypłaty zasiłku macierzyńskiego [REDAKTED] (akta kontroli str. 7-20),

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

Niedopłata zasiłków wynosi: 24,60 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r..

Ustalono:

Rozliczenia z tytułu wypłaconych świadczeń dokonano zgodnie z obowiązującymi zasadami.

W okresie objętym kontrolą nie rozliczano zasiłków wyrównawczych, świadczeń rehabilitacyjnych, zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego w związku z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 roku.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o ustalenie świadczeń emerytalnych i rentowych dla osób zamieszkałych na terenie działania ZUS O./Chorzów.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

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

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009r. - grudzień 2011r.

Ustalono :

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Rp-7 osobom zamieszkałym poza terenem działania ZUS O./Chorzów.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

4.2 W zakresie wystawiania zaświadczeń za zatrudnionych emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2011 r.

Kontrolą objęto zaświadczenia o przychodzie wystawione dla następujących ubezpieczonych:

[REDAKTED] (2010-2011),

[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2010-2011),
[redacted] (2011)

co stanowi 100% przedłożonych przez płatnika zaświadczeń o przychodzie osiągniętym przez zatrudnionych emerytów i rencistów.

Ustalono:

W zaświadczeniu za 2010r. dotyczącym [redacted] (NE 06577258/15, PESEL 56031002216, ZUS O./ Chorzów) nie wykazano wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłaconego w wysokości 63,75 zł. Przychód wyżej wymienionego za 2010r. wyniósł 13152,42 zł.

Zgodnie art. 127 ust. 1 , ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Tekst jednolity : Dz. U. z 2009r. Nr 153 , poz. 1227 ze zmianami) emeryt lub rencista jest zobowiązany zawiadomić organ rentowy o podjęciu działalności i o wysokości osiąganego z tego tytułu przychodu , a po upływie roku kalendarzowego – o wysokości tego przychodu uzyskanego w poprzednim roku kalendarzowym; obowiązki te spoczywają odpowiednio na pracodawcy i zleceniodawcy.

Dowód:

- kserokopia karty wynagrodzeń, zaświadczenia o przychodzie za 2010r. dotyczące [redacted] (akta kontroli str. 23-26).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Sylwii Matuszczyk.

Dowód:

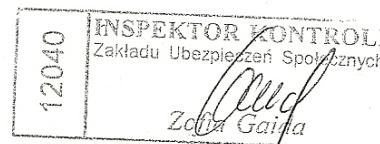
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-34).

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

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 Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów.

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

Chorzów, dnia 20 maja 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANA] (121100)	październik 2009
[REDAKTOWANA] (121100)	grudzień 2010, marzec 2011
[REDAKTOWANA] (011000)	październik 2010, listopad 2010
[REDAKTOWANA] (121100)	lipiec 2009, grudzień 2010, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011
[REDAKTOWANA] (124000)	kwiecień 2011
[REDAKTOWANA] (124000)	czerwiec 2010

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANA]	lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010
[REDAKTOWANA]	listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, czerwiec 2011
[REDAKTOWANA]	listopad 2010
[REDAKTOWANA]	wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, luty 2011
[REDAKTOWANA]	lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

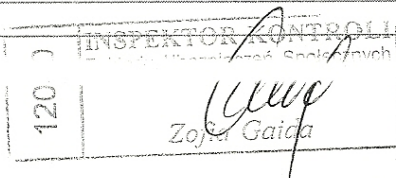
[REDAKTOWANA]	kwiecień 2010, czerwiec 2010, listopad 2010
[REDAKTOWANA]	marzec 2010, lipiec 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANA]	listopad 2010, styczeń 2011
[REDAKTOWANA]	grudzień 2009, styczeń 2010, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010
[REDAKTOWANA]	sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010
[REDAKTOWANA]	czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010
[REDAKTOWANA]	marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010
[REDAKTOWANA]	marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

[REDAKTOWANA]	listopad 2010
[REDAKTOWANA]	sierpień 2010
[REDAKTOWANA]	czerwiec 2010
[REDAKTOWANA]	marzec 2010



Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1. ██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
10-2009	411,61 zł			420,00 zł	37,80 zł
2. ██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
12-2010				520,00 zł	46,80 zł
03-2011	402,39 zł			520,00 zł	46,80 zł
3. ██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 011000					
10-2010				3 752,55 zł	337,73 zł
11-2010				4 119,38 zł	370,74 zł
4. ██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
07-2009	576,26 zł			420,00 zł	37,80 zł
12-2010				520,00 zł	46,80 zł
05-2011				520,00 zł	46,80 zł
06-2011				520,00 zł	46,80 zł
5. ██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 124000					
04-2011	2 406,20 zł				
6. ██████████, PESEL: ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 124000					
06-2010	290,86 zł				
Razem:	4 087,32 zł	0,00 zł	0,00 zł	11 311,93 zł	1 018,07 zł

12040
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Zofia Gajda
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 07-2009					
Emerytalne	Budżet Państwa	550,99 zł	547,24 zł		3,75 zł
Rentowe	Budżet Państwa	169,36 zł	168,21 zł		1,15 zł
Razem FUS:		720,35 zł	715,45 zł	0,00 zł	4,90 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	17,64 zł	37,80 zł	20,16 zł	
2. 10-2009					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 082,84 zł	1 163,19 zł	80,35 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	332,84 zł	357,54 zł	24,70 zł	
Razem FUS:		1 415,68 zł	1 520,73 zł	105,05 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	37,80 zł	37,80 zł	
3. 06-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	514,16 zł	570,94 zł	56,78 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	158,04 zł	175,49 zł	17,45 zł	
Razem FUS:		672,20 zł	746,43 zł	74,23 zł	0,00 zł
4. 10-2010					
Zdrowotne	Ubezpieczony	11 938,08 zł	11 984,80 zł	46,72 zł	
5. 11-2010					
Zdrowotne	Ubezpieczony	13 299,25 zł	13 252,53 zł		46,72 zł
6. 12-2010					
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	93,60 zł	93,60 zł	
7. 03-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 009,28 zł	1 006,67 zł		2,61 zł
Rentowe	Budżet Państwa	310,23 zł	309,42 zł		0,81 zł
Razem FUS:		1 319,51 zł	1 316,09 zł	0,00 zł	3,42 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	60,84 zł	93,60 zł	32,76 zł	
8. 04-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	270,55 zł	740,24 zł	469,69 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	83,16 zł	227,53 zł	144,37 zł	
Razem FUS:		353,71 zł	967,77 zł	614,06 zł	0,00 zł
9. 05-2011					
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		3 427,82 zł	4 028,28 zł	606,82 zł	6,36 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		1 053,63 zł	1 238,19 zł	186,52 zł	1,96 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		25 237,33 zł	25 237,33 zł	46,72 zł	46,72 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		78,48 zł	309,60 zł	231,12 zł	0,00 zł
Razem FUS:		4 481,45 zł	5 266,47 zł	793,34 zł	8,32 zł
Razem Zdrowotne:		25 315,81 zł	25 546,93 zł	277,84 zł	46,72 zł
Razem:		29 797,26 zł	30 813,40 zł	1 071,18 zł	55,04 zł

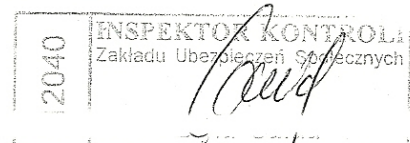
12040
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

 (pieczętka i podpis Inspektora kontroli ZUS)

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. 01-2009				
Fundusz Pracy	2 950,29 zł	2 755,23 zł		195,06 zł
2. 03-2009				
Fundusz Pracy	3 035,25 zł	2 877,26 zł		157,99 zł
3. 04-2009				
Fundusz Pracy	4 687,06 zł	4 561,36 zł		125,70 zł
4. 05-2009				
Fundusz Pracy	4 165,79 zł	4 050,08 zł		115,71 zł
5. 06-2009				
Fundusz Pracy	3 474,38 zł	3 359,85 zł		114,53 zł
6. 07-2009				
Fundusz Pracy	3 439,98 zł	3 284,63 zł		155,35 zł
7. 08-2009				
Fundusz Pracy	3 358,40 zł	3 258,52 zł		99,88 zł
8. 09-2009				
Fundusz Pracy	3 811,45 zł	3 625,80 zł		185,65 zł
9. 10-2009				
Fundusz Pracy	4 350,17 zł	4 169,31 zł		180,86 zł
10. 11-2009				
Fundusz Pracy	3 976,29 zł	3 825,74 zł		150,55 zł
11. 12-2009				
Fundusz Pracy	3 983,28 zł	3 763,21 zł		220,07 zł
12. 01-2010				
Fundusz Pracy	3 245,71 zł	2 913,65 zł		332,06 zł
13. 02-2010				
Fundusz Pracy	4 472,00 zł	4 121,65 zł		350,35 zł
14. 03-2010				
Fundusz Pracy	7 141,62 zł	6 724,95 zł		416,67 zł
15. 04-2010				
Fundusz Pracy	3 598,08 zł	3 226,29 zł		371,79 zł
16. 05-2010				
Fundusz Pracy	3 075,34 zł	2 872,24 zł		203,10 zł
17. 06-2010				
Fundusz Pracy	3 979,21 zł	3 700,95 zł		278,26 zł
18. 07-2010				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	3 011,66 zł	2 762,36 zł		249,30 zł
19. 08-2010				
Fundusz Pracy	2 973,43 zł	2 746,95 zł		226,48 zł
20. 09-2010				
Fundusz Pracy	3 479,64 zł	3 194,11 zł		285,53 zł
21. 10-2010				
Fundusz Pracy	3 666,49 zł	3 376,36 zł		290,13 zł
22. 11-2010				
Fundusz Pracy	3 900,43 zł	3 614,15 zł		286,28 zł
23. 12-2010				
Fundusz Pracy	5 496,28 zł	5 046,69 zł		449,59 zł
24. 01-2011				
Fundusz Pracy	3 625,63 zł	3 241,03 zł		384,60 zł
25. 02-2011				
Fundusz Pracy	3 689,18 zł	3 346,98 zł		342,20 zł
26. 03-2011				
Fundusz Pracy	7 590,33 zł	7 063,46 zł		526,87 zł
27. 04-2011				
Fundusz Pracy	3 954,77 zł	3 639,67 zł		315,10 zł
28. 05-2011				
Fundusz Pracy	3 717,62 zł	3 321,35 zł		396,27 zł
29. 06-2011				
Fundusz Pracy	4 034,50 zł	3 587,53 zł		446,97 zł
30. 07-2011				
Fundusz Pracy	3 562,86 zł	3 267,36 zł		295,50 zł
31. 08-2011				
Fundusz Pracy	3 568,07 zł	3 147,97 zł		420,10 zł
32. 09-2011				
Fundusz Pracy	4 189,03 zł	3 601,64 zł		587,39 zł
33. 10-2011				
Fundusz Pracy	4 425,02 zł	3 866,90 zł		558,12 zł
34. 11-2011				
Fundusz Pracy	4 410,76 zł	3 770,05 zł		640,71 zł
35. 12-2011				
Fundusz Pracy	4 460,87 zł	3 923,11 zł		537,76 zł
Razem FP	140 500,87 zł	129 608,39 zł	0,00 zł	10 892,48 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 062013030030PRO001
 Płatnik: ZSP7S
 NIP: 6412321432
 REGON: 278265289

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Rodzaj świadczenia	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli				Kwota		
	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1. [REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE] kod tytułu ubezpieczenia: 011000	2010-06-07 - 2010-07-07	3	4 731,90 zł	2010-07-01	07-2010	311	2010-06-05 - 2010-07-06	9	4 756,50 zł	11	12
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	07 - 2010- 07-06	30	4 731,90 zł	2010-07-01	07-2010	311	2010-06-05 - 2010-07-06	32	4 756,50 zł		24,60 zł
Zestawienie końcowe.											
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego					311						24,60 zł
Razem:									0,00 zł		24,60 zł

12040
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Zofia Gajda
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli-ZUS)