ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W RYBNIKU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
44-200 RYBNIK UL. JANKOWICKA 13

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP **6331401664**
REGON **271506643**

Znak sprawy; 342013020094
Znak pisma; 342013020094PRO001

PROTOKÓŁ KONTROLI

PŁATNIKA: **MZK JASTRZĘBIE ZDRÓJ**

44-335 JASTRZĘBIE ZDRÓJ UL. PRZEMYSŁOWA 1

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Piguła, posiadający legitymację służbową nr 12326, na podstawie upoważnienia nr 3420130200941 wystawionego w dniu 01 luty 2013 roku z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18, 21, 26, 27, 28 luty 2013 roku oraz 04, 06, 08, 11 marca 2013 roku.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18 luty 2013 roku Przewodniczącemu Zarządu Krzysztofowi Baradziej oraz Członkowi Zarządu Dyrektorowi Biura Związku Benedyktowi Lanuszny.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3 w dniu 18 luty 2013 roku.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 roku – 73 osoby.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2012 roku – 73 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 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. 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.

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 roku do grudnia 2011 roku.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

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

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc lipiec 2009 r. z podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy dwukrotnie zdjął przychód Pesel która ukończyła 55 lat oraz Pesel , który ukończył 60 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2010 r. do kwietnia 2010 r. naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 Pesel , która ukończyła 55 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2010 r. do stycznia 2011 r. naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 Pesel , która ukończyła 55 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2010 r. do stycznia 2011 r. naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 Pesel , która ukończyła 55 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiące maj 2010 r. oraz sierpień 2010 r. naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 Pesel który ukończył 60 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2010 r. do maja 2010 r. naliczył składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 , Pesel , która ukończyła 55 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2010 r. do maja 2010 r. naliczył składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 Pesel która ukończyła 55 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za okres od stycznia 2010 r. do października 2010 r. naliczył składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od przychodu oznaczonego w listach kodem tytułu ubezpieczeń 300010 Pesel który ukończył 60 lat.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2011 r. nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu [redacted] Pesel [redacted]

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc październik 2011 r. naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od przychodu [redacted] a Pesel [redacted], która wróciła do pracy z urlopu macierzyńskiego

Zgodnie z:

- *art. 104 ust 1 ustawy 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)*

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy deklaruje się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

- *art. 104 b ust 2 ustawy 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. 9b. ust.2 ustawy z dnia 13 lipca 2006roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. nr 158 poz. 1121, ze zmianami)*

Składki na Fundusz Pracy opłaca się za pracowników które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. Pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za pracowników, którzy osiągnęli wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

- *art. 104 a ustawy 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 9 a ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 158, poz. 1121 ze zmianami)*

Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych 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:

- zestawienie podstaw (akta kontroli, strona 9)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11 marca 2013 roku (akta kontroli, strony 7,8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- Fundusz Pracy przypis składek 41,12 zł
- Fundusz Pracy odpis składek 565,76 zł
- Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych odpis składek 15,89 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność Benedykt Lanuszny złożył wyjaśnienie do protokołu przyjęcia wyjaśnień

Dowód:
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11 marca 2013 roku (akta kontroli, strony 7,8)

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 roku do grudnia 2011 roku.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Pobranie próby odbyło się z października 2010 r. Kontroli poddano 9 świadczeń z ubezpieczenia społecznego co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01.10.2010.
Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego.
Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenie pieniężne z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2009 roku do grudnia 2011 roku.

Kontroli poddano wniosek emerytalny .

Płatnik składek opracował wniosek o świadczenie emerytalne w sposób i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Kontroli poddano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp 7 .

Dane wykazane w zaświadczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową będącą w posiadaniu płatnika.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Członkowi Zarządu Dyrektorowi Biura Związku.

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, ze zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, pod adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek 44-200 Rybnik ul. Jankowicka13

Kontrolę zakończono w dniu 11 marca 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie Zdrój, dnia 11 marca 2013 roku

12326
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grzegorz Piguła

.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono Członkowi Zarządu Dyrektorowi Biura Związku:

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

.....
(data, pieczęć i podpis)

: