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; 340000NKP/0955/551/2007

PROTOKÓŁ KONTROLI

PŁATNIKA: **MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY 44-335 JASTRZĘBIE ZDRÓJ UL. PRZEMYSŁOWA 1**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Piguła - nr legitymacji służbowej 12326, na podstawie upoważnienia nr 340000 – 0954 - 1135/2007 z dnia 30 kwietnia 2007 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 2 maja 2007 roku do 10 maja 2007 roku.
z przerwą w dniu 4 maja 2007 roku.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 2 maja 2007 roku Benedyktowi Lanusznemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 w dniu 2 maja 2007 roku.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2006 roku. – 53 osoby.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania 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 pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania 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 1 stycznia 1999 roku do 30 kwietnia 2007 roku.
Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2006 roku

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

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 01/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 174 351,23 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 01/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 171 402,43 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 02/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 84 698,05 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 02/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 83 683,17 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 03/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 88 238,01 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 03/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 85 526,38 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 04/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 89 388,22 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 04/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 86 008,93 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 05/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 92 517 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 05/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 90 809,09 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 06/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 117 800,31 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 06/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 115 548,63 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 07/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 91 700 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 07/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 90 129 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 08/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 91 281,86 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 08/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 90 104,04 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 09/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 92 634,94 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 09/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 91 226 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 10/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 93 613,11 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 10/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 91 671,92 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 11/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 92 496,33 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 11/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 90 864,19 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 12/2004 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 120 340,82 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 12/2004 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 118 759,51 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 01/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 184 207,58 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 01/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 182 173,50 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 02/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 87 821,82 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 02/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 85 500,03 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 03/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 90 971,62 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 03/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 89 607,82 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 04/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 95 704,82 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 04/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 94 757,33 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 05/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 92 745,59 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 05/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 91 276,69 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 06/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 94 242,52 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 06/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 93 101,66 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 07/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 126 049,90 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 07/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 124 689,81 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 08/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 90 581,56 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 08/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 89 839,28 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 09/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 86 878,07 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 09/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 86 171,82 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 10/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 93 942,32 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 10/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 93 559,27 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 11/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 95 087,91 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 11/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 94 626,64 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 12/2005 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 124 253,88 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 12/2005 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 123 930,07 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 01/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 186 601,23 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 01/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 186 158,54 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 02/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 100 440,16 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 02/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 99 359,56 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 03/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 95 838,42 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 03/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 93 910,66 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 04/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 102 628,99 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 04/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 100 955,13 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 05/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 105 228,69 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 05/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 103 876,65 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 06/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 143 905,84 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 06/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 142 574,69 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 07/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 97 499,08 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 07/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 96 157,67 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 08/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 100 714,65 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 08/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 99 426,37 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 09/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 99 964,86 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 09/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 99 417,49 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 10/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 103 099,28 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 10/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 102 083,79 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 11/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 106 679,92 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 11/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 105 066,84 zł.

Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 12/2006 r. dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek w wysokości 136 878,78 zł. Zgodnie z dokumentacją źródłową w miesiącu 12/2006 r. podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy wynosi 135 980,94 zł.

Zgodnie z:
- *art. 53 ust 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz. U Nr 6 , poz. 56 ze zmianami)*
- *art. 104 ust 1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U z 2003r Nr 58 poz. 514 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.

Dowód:
- kopie wypłat oraz kart wynagrodzeń (akta kontroli, strony 3 - 81)

Urszula Turoń wyjaśniła, iż nieprawidłowości w dokumentacji rozliczeniowej powstały na skutek błędnej interpretacji przepisów.

Dowód:
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 10 maja 2007 roku (akta kontroli, strony 83,84)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika:
- Fundusz Pracy 1 252,11 zł.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 1999 roku do 30 kwietnia 2007 roku.
Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2006 roku

a. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych

Pobranie próby odbyło się z 09/2005 r. oraz 06/2006 r. Kontroli poddano 6 świadczeń z ubezpieczeń społecznych co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 02.09.2005, 02.06.2006.

b. Świadczenia finansowane z budżetu państwa

Pobranie próby odbyło się z 09/2005 r. oraz 06/2006 r. Kontroli poddano 4 świadczenia z budżetu państwa co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z budżetu państwa, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 02.09.2005, 02.06.2006.

c. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia społecznego i budżetu państwa.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, z budżetu państwa, wypłacił i rozliczył je w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.

Kontroli poddano:

A. wniosek emerytalny
B. 5 wniosków o ustalenie kapitału początkowego:

-
-
-
-
-

co stanowi 20 % kompletowanych wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe oraz wniosków o ustalenie kapitału początkowego.

Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenie emerytalno – rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego w sposób i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano 6 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp 7

-
-
-
-
-
-

co stanowi 30 % wystawionych przez płatnika zaświadczeń.

Na podstawie zbadanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono różnic danych wykazanych w zaświadczeniach.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Integralną część protokołu stanowi załącznik do protokołu kontroli wyszczególniony poniżej

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr.11 poz. 74 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

W dniu 10 maja 2007 roku w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Jastrzębie Zdrój, dnia 10 maja 2007 roku

1232/6 INSPEKTOR KONTROLI Zakład Ubezpieczeń Społecznych Szczepan Pigoła

.....

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

CZŁONEK ZARZĄDU Dyrektor Biura Związku

.....

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Protokół kontroli doręczono za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:

SPECJALISTA Izabela Pach

.....

(pieczęć i podpis wysyłającego)

: