

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8651119189
REGON: 830462488

Znak pisma: 352013070011PRO001
Znak sprawy: 352013070011

Protokół kontroli

Płatnika składek: PUP W NISKU, 37-400 Nisko, Sandomierska 6a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Sabina Grzywa, posiadający legitymację służbową nr 09091, na podstawie upoważnienia nr 3520130700112 wystawionego 28 sierpnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 września 2013 r., 16 września 2013 r. - 20 września 2013 r., 23 września 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 września 2013 r. płatnikowi składek: P. Piotr Rutyna – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2012r. – 55.

Zakresy 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: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
Sprawdzono prawidłowość zgłoszenia do ubezpieczeń następujących osób:

[Redacted list of names]

Płatnik dokonywał zgłoszeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie prowadzi ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze gdyż takich nie zatrudnia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. Teresą Młynarską z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli strona 43-44).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

a) Płatnik składek w dokumentach rozliczeniowych za V.2012r. dotyczących ubezpieczonej P. [Redacted] pobierającej zasiłek macierzyński zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 1703,45 natomiast kwota wypłaconego zasiłku wynosiła 1661,60.

b) Płatnik składek w dokumentach rozliczeniowych za X.2012r. dotyczących ubezpieczonych pobierających zasiłki macierzyńskie deklarował składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa od innej podstawy wymiaru niż kwota wypłaconego zasiłku:

- [Redacted] podstawa składki – 1126,25, kwota zasiłku – 1088,51,

- [Redacted] podstawa składki – 1060,97, kwota zasiłku – 1011,16,

- [Redacted] podstawa składki – 3646,84, kwota zasiłku – 1823,42,

- [Redacted] podstawa składki – 3362,26, kwota zasiłku – 1681,13.

c) Płatnik składek w dokumentach rozliczeniowych za XI.2012r. dotyczących ubezpieczonych pobierających zasiłki macierzyńskie deklarował składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe finansowane z budżetu państwa od innej podstawy wymiaru niż kwota wypłaconego zasiłku:

- [Redacted] podstawa składki – 1987,50, kwota zasiłku – 1920,90,

- [Redacted] podstawa składki – 1872,30, kwota zasiłku – 1784,40.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Dowód:

- kserokopie kart wynagrodzeń za 2012r. ww. osób oraz kserokopie kart zasiłkowych 2012r. P. [REDAKTED] i P. [REDAKTED] (akta kontroli strona 25, 29-39),
- DRA, RCA, RSA za ww. okres (baza danych KSI),
- konto ubezpieczonego (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości był błąd programu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. Teresą Młynarską z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli strona 43-44).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 042,58 zł

Uznanie budżetu państwa: 1 042,58 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

Płatnik obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na FP za ubezpieczonych, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy:

- [REDAKTED] w m-cu IX.2012r., przychód 62,13, urlop macierzyński do 29.09.2012r.,
- [REDAKTED] w m-cu IX.2012r., przychód 1076,67, urlop macierzyński do 11.09.2012r.,
- [REDAKTED] w m-cu II.2010r., przychód 1075,57, urlop macierzyński do 10.02.2010r.

Zgodnie z:

- art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 25.04.2008 r. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami) 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:

- kserokopie kart wynagrodzeń za 2010 P. [REDACTED] oraz za 2012r. P. [REDACTED] P. [REDACTED] (akta kontroli strona 27-29, 41),
- konto ubezpieczonego (baza danych KSI),
- DRA za ww. okres (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości były błędne ustawienia programu płacowego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. Teresą Młynarską z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli strona 43-44).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 54,73 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.

Płatnik nie był zobowiązany opłacać składek na FEP.

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 2010 r. - grudzień 2012 r..

2.1.1 W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń.

W ww. okresie płatnik składek nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.1.2 W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wypłacania tych świadczeń oraz ich rozliczania.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z m-ca X.2012r.

Skontrolowano:

- 4 poz. zasiłku macierzyńskiego,
- 3 poz. zasiłku chorobowego,
- 4 poz. zasiłku opiekuńczego

co stanowi 100% ogółu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w m-cu X.2012r.

Płatnik ustalił uprawnienia do zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i dokonał ich wypłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków
Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r..

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2010r. do 31.12.2012r. i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Płatnik rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.2004r. do 08.2013r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. Teresą Młynarską z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli strona 43-44).

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

a) Płatnik nie zatrudniał emerytów. Płatnik zatrudniał rencistów, dla których wystawiano i przekazano do ZUS zaświadczenia o osiągniętych przychodach.

Kontroli poddano zaświadczenia z dnia 26.01.2012r. wystawione dla ubezpieczonych:

[REDACTED]

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

b) Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. Teresą Młynarską z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli strona 43-44).

c) Płatnik nie wystawiał zaświadczeń Rp-7 w celach emerytalno-rentowych ani kapitału początkowego.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. Teresą Młynarską z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli strona 43-44).


d) Kontroli poddano informację ZUS IWA za 2010, 2011 i 2012r.
Płatnik sporządził informacje zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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


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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

Kontrolę zakończono w dniu 23 września 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Nisko, dnia 23 września 2013 r.


(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: P. Piotr Rutyna - Dyrektor.


(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE] (124000)	październik 2012, listopad 2012
[REDAKTOWANE] (124000)	październik 2012, listopad 2012
[REDAKTOWANE] (124000)	październik 2012
[REDAKTOWANE] (124000)	maj 2012
[REDAKTOWANE] (124000)	październik 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

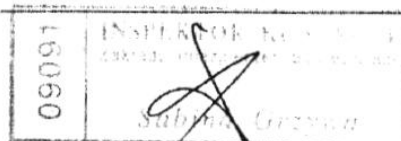
[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012, październik 2012

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012
[REDAKTOWANE]	październik 2012



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 352013070011PRO001

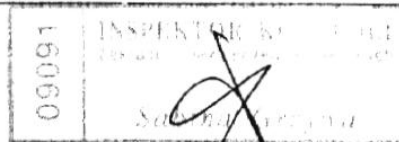
Płatnik: PUP W NISKU

NIP: 8651119189

REGON: 830462488

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. [REDACTED]	[REDACTED], kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
10-2012	1 088,51 zł				
11-2012	1 920,90 zł				
2. [REDACTED]	[REDACTED], kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
10-2012	1 011,16 zł				
11-2012	1 784,40 zł				
3. [REDACTED]	[REDACTED], kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
10-2012	1 823,42 zł				
4. [REDACTED]	[REDACTED], kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
05-2012	1 661,60 zł				
5. [REDACTED]	[REDACTED], kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
10-2012	1 681,13 zł				
Razem:	10 971,12 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 352013070011PRO001

Platnik: PUP W NISKU

NIP: 8651119189

REGON: 830462488

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. 05-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	644,75 zł	636,58 zł		8,17 zł
Rentowe	Budżet Państwa	264,25 zł	260,90 zł		3,35 zł
Razem FUS:		909,00 zł	897,48 zł	0,00 zł	11,52 zł
2. 10-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 795,11 zł	1 093,95 zł		701,16 zł
Rentowe	Budżet Państwa	735,71 zł	448,33 zł		287,38 zł
Razem FUS:		2 530,82 zł	1 542,28 zł	0,00 zł	988,54 zł
3. 11-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 578,13 zł	1 547,97 zł		30,16 zł
Rentowe	Budżet Państwa	646,77 zł	634,41 zł		12,36 zł
Razem FUS:		2 224,90 zł	2 182,38 zł	0,00 zł	42,52 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		4 017,99 zł	3 278,50 zł	0,00 zł	739,49 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		1 646,73 zł	1 343,64 zł	0,00 zł	303,09 zł
Razem FUS:		5 664,72 zł	4 622,14 zł	0,00 zł	1 042,58 zł
Razem:		5 664,72 zł	4 622,14 zł	0,00 zł	1 042,58 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 352013070011PRO001

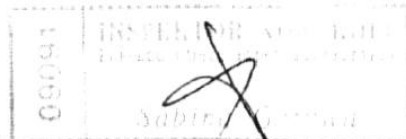
Platnik: PUP W NISKU

NIP: 8651119189

REGON: 830462488

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. 02-2010				
Fundusz Pracy	2 357,25 zł	2 384,10 zł	26,85 zł	
2. 09-2012				
Fundusz Pracy	2 764,22 zł	2 792,10 zł	27,88 zł	
Razem FP	5 121,47 zł	5 176,20 zł	54,73 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)