

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6312196200
REGON: 000127717

Znak pisma: 482016020051PRO001
Znak sprawy: 482016020051

Protokół kontroli

**Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH 44-100 Gliwice
ul. Chorzowska 5.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Halina Kuraś, posiadający legitymację służbową nr 12230, na podstawie upoważnienia nr 4820160200511 wystawionego 04 lutego 2016r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 luty 2016r.- 10 marca 2016r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 luty 2016r. - Wicedyrektorowi Pani Annie Wilk.

Wicedyrektor Pani Anna Wilk upoważniła panią Dorotę Kaczmarczyk do udostępniania dokumentacji w trakcie kontroli oraz składania wyjaśnień.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 100

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015r.: 102

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek w Gliwicach 44-100 ul. Chorzowska 5.

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 2012r. - grudzień 2014r.

Kontrolę rozszerzono od stycznia 2015r. do maja 2015r. w zakresie deklarowania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa ubezpieczonej przebywającej na urlopie wychowawczym.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika:

- uchwały Nr XLI/996/2002 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 10 października 2002r.
- decyzję w sprawie nadania numeru NIP z dnia 22 lipca 1998r.
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon z dnia 22 stycznia 2009r.
- kopie dokumentu zgłoszeniowego płatnika ZUS ZPA, ZIPA.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

Ustalenia;

Płatnik składek za ubezpieczoną Pesel -
przebywającą na urlopie wychowawczym od 18 maja 2013r. do 17 maja 2015r.
zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od kwot;

lipiec 2013r. - 2244,03 zł
styczeń 2014r. do grudnia 2014r. - 2247,60 zł (miesięcznie)
styczeń 2015r. do kwietnia 2015r. - 2375,40 zł (miesięcznie)
maj 2015r. - 1302,64 zł

Ustalona w toku kontroli podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za poszczególne miesiące wynosi:

lipiec 2013r. - 1656,98 zł
styczeń 2014r. do grudnia 2014r. - 1680,00 zł (miesięcznie)
styczeń 2015r. do kwietnia 2015r. - 1750,00 zł (miesięcznie)
maj 2015r. - 959,65 zł

Dowód;

- kserokopia prośby o udzielenie urlopu wychowawczego - akta kontroli, str. 5 - 6
- kserokopia pisma płatnika o wyrażeniu zgody na udzielenie urlopu wychowawczego - akta kontroli, str. 7 - 8
- kserokopia aneksów płacowych do umowy o pracę z dnia 15 grudnia 2006r. - akta kontroli, str. 9 - 12
- kserokopia porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 15 grudnia 2006r. - akta kontroli, str. 13 - 14
- karta zarobkowa za kwiecień 2013r. - akta kontroli, str. 15 - 16
- wyliczenie podstawy do urlopu wychowawczego - akta kontroli, str. 17 - 20



- dokumenty rozliczeniowe za okres od lipca 2013r.do maja 2015r.
Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, str. - 21 - 22

Zgodnie z:

-z art.18 ust.5b ust.14, ust 9 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.i Dz. U. z 04.12.2013r.,poz.1442 z późn.zm.,Dz.U. z 2015r.poz.121 z późn.zm))w brzmieniu obowiązującym do 31 sierpnia 2013r; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym od 1 stycznia 2012r.do 31 sierpnia 2013r.stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust.14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób o których mowa w art.6a lpkt 1-4 stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek ,ogłoszonego w trybie art.19 ust.10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia,

Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek finansowanych z budżetu państwa - 2818,79 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 Ubezpieczenia zdrowotne

Płatnik składek naliczył i deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik nie jest przedsiębiorcą, o którym mowa w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej oraz nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, nie figuruje w Ewidencji Działalności gospodarczej. Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006r.o

ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U z 2014r. poz.272)

Płatnik składek zadeklarował i naliczył składki Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie kontrolowanym płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, str. 21 - 22

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r. - grudzień 2014r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w miesiącu kwietniu 2013r.
- świadczenie wypłacone w miesiącu styczniu 2013r.ubezpieczonej -

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2.Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r. - grudzień 2014r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r. - grudzień 2014r.

Ustalono:

Płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 21 - 22

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r. - grudzień 2014r.

Zbadano:

- 3 informacje ZUS IWA za 2012,2013,2014r.

Płatnik składek za lata 2012 - 2014 wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentu ZUS IWA.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 21 - 22

- zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych o wysokości przychodów zatrudnionych emerytów, rencistów;

Pesel -
zaświadczenia za lata 2012, 2013, 2014

Pesel -
zaświadczenia za lata 2012, 2013, 2014

Pesel -
zaświadczenia za lata 2012, 2013, 2014

Pesel -
zaświadczenia za lata 2012, 2013

Pesel -
zaświadczenia za rok 2014

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagradzaniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych ubezpieczonego;

Pesel - za lata 1999 - 2009

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wicedyrektorowi Pani Annie Wilk.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: : Dz. U. z 22 stycznia 2015r, 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 Zabrzu, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Kontrolę zakończono w dniu 10 marca 2016r. fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, dnia 10 marca 2016r.

12230 INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
..... Halina Kuras
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono Wicedyrektorowi Pani Annie Wilk.

WICEDYREKTOR
10.03.2016r. mgr inż. Anna WILK
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

ZŁOTY
TOWARZYSTWO
44-100 Gliwice, Porzowska 5
tel./fax: 22-06-31 do 32
NIP: 631-21-96-200

