

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
ul. Jankowicka 13
44- 200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 6423147334
REGON 241799479

Znak pisma : 342013020013PRO001
Znak sprawy: 342013020013

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: Szkoła podstawowa nr 34, ul. Reymonta 69, 44-200 Rybnik

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosława Brzoza, posiadający legitymację służbową nr 12120, na podstawie upoważnienia nr 3420130200132 wystawionego 15 kwietnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15,16,17,18,19,22,23,30 kwietnia 2013r

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 kwietnia 2013r. płatnikowi składek: .

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 67

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 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 2009r. do grudnia 2011r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano 17 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego co stanowi 25% ogółu zgłoszeń pracowników na dzień 30 listopada 2012r
Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i 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 w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W okresie od 01/2009r do 02/2009r., 04/2009 do 02/2010r., 04/2010r do 02/2011r i od 04/2011r do 10/2011r płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną PESEL _____, której przychód w przeliczeniu na okres jednego miesiąca był niższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Zgodnie z :

art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U z 2008r Nr 69, poz. 145 ze zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód:

Kserokopie kartoteki zarobkowej za okres od 01/2009r do 12/2011r (akta kontroli str.11-54)

Główny księgowy wyjaśniła, iż z powodu błędu programu płacowego w wyżej wymienionym okresie naliczono składki na Fundusz Pracy za pracownika który w przeliczeniu wynagrodzenia na okres miesiąca nie osiągnął minimalnego wynagrodzenia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień

(akta kontroli str.9-10)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
 Odpis składek na FP 654,82 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki do protokołu kontroli
 Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy stanowiący załącznik nr 2

1.2 4 . Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.9-10)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r do grudnia 2011r

Kontroli poddano 19 pozycji świadczeń z ubezpieczenia społecznego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA, 01.11.2009r., 01.03.2010r., 02.04.2011r

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypłacił świadczenia z ubezpieczenia społecznego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

2.2 Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r. do grudnia 2011r.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń i zasiłków .

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia i zasiłki z ubezpieczeń społecznych w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r do grudzień 2011r

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.9-10)

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

Kontrolą objęto okres od styczeń 2009r do grudzień 2011r .

Kontroli poddano 1 zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS-Rp-7) wystawione dla ubezpieczonej:

PESEL

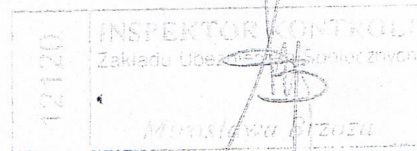
Płatnik składek wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami

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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Kontrolę zakończono w dniu 30 kwietnia 2013r

Rybnik, dnia 30 kwietnia 2013r



(pieczęć i podpis inspektora kontroli)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi:

30.04.2013

DYREKTOR SZKOŁY
 (data, pieczęć i podpis płatnika składek)

SZKOŁA PODSTAWOWA
 z Oddziałami Integracyjnymi Nr 34
 im. Ireny Sendlerowej
 44-200 Rybnik, ul. Reymonta 69
 tel./fax 32 422 80 57, 32 426 80 77
 NIP 642-31-47-836 REGON 241788479