

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8762371822
REGON: 340339465
PESEL: -

Znak sprawy: 056/DNS/0955/O-52/2011

Protokół kontroli

Płatnika składek: **Zespół Szkół Ruda 53 86-300 Grudziądz.**

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Klein-Stręk, posiadająca legitymację służbową nr 02063, na podstawie upoważnienia nr 56-0954-570/2011 wystawionego w dniu 23 lutego 2011r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 -22 kwietnia 2011r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18 kwietnia 2011r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Panu Mariuszowi Tomczyk.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3/2011r.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2010 r. – 27.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2010 – 26.

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, 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: 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2010r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Wszystkie osoby wykazane w dokumentach finansowo – księgowych przedłożonych przez płatnika w okresie objętym kontrolą tj. za okres 1/2008-12/2010 podlegające obowiązkowi zgłoszenia zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego, osoby te wykazane zostały w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA oraz ZUS RSA.

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

Podstawę wymiaru składek:

- na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.)
- na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.)
- na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.)
- na Fundusz Pracy zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.),

Płatnik składek:

- wysokość stóp procentowych składek na ubezpieczenia społeczne ustalił stosując zasady art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.),
- stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalił stosując zasady określone w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 167 poz. 1322 z późn. zm.),
- wysokość stopy procentowej składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalił stosując zasady zawarte w art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki

zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.)

W trakcie kontroli przedstawiono druki ZUS IWA .

- prawidłowo sporządził dokument ZUS IWA, zgodnie z zasadami wypełniania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zawartymi w:
 - ustawie z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.)
 - rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. nr 200, poz. 1692 z późn. zm.)

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i w związku z powyższym nie był zobowiązany do przekazywania informacji o pracownikach za których był obowiązany opłacać składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, nie obliczał , nie rozliczał i nie opłacał składek zgodnie z art. 35, art. 36 i art. 38 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2008r. Nr 237, poz.1656).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010r. oraz grudzień 2010r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano świadczenia pieniężne wypłacone za styczeń 2010r. i rozliczone w ZUS DRA za styczeń 2010r. ubezpieczonych:

- M [redacted] -Wiśniewska Anna P [redacted]

Kontroli poddano także świadczenia pieniężne wypłacone za grudzień 2010r. i rozliczone w ZUS DRA za grudzień 2010 ubezpieczonych:

- G [redacted] Monika P [redacted]

Płatnik składek:

a) ustalał nabycie prawa do świadczeń i ich wysokości stosując przepisy art. 4 –11, art. 18-22 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą zasiłkową, oraz art. 92 Kodeksu pracy w stosunku do zasiłków chorobowych.

b) ustalał podstawy wymiaru zasiłków zgodnie z art. 36 – 47 ustawy zasiłkowej ubezpieczonym będącym pracownikami, oraz art. 48 – 52 ustawy zasiłkowej ubezpieczonym nie będącymi pracownikami.

c) przestrzegał zasad wypłaty świadczeń oraz dokumentowania prawa do świadczeń stosując zasady określone w art. 53 – 58 i art. 61 – 70 ustawy zasiłkowej oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 lipca 1999r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1999r. Nr 65, poz. 742 z późn. zm.).

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

Płatnik składek:

e) rozliczał wypłacone zasiłki z ubezpieczeń społecznych w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z art. 46 ust. 2 i ust 4 pkt. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.)

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

Kontrolą objęto okres: 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2010r.

Płatnik składek opracował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe:

- J. [redacted] Adela P. [redacted]
- J. [redacted] Jerzy P. [redacted]

Sprawdzone , skompletowane i przekazane Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe płatnik składek sporządził zgodnie z art. 125 ust. 1 z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz.U.z 2004 r. Nr 39, poz. 353 ze zm.).

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

Kontrolą objęto okres: 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2010r.

Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz. 1227 ze zm.) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganym przychodzie przez zatrudnionych emerytów:

- K. [redacted] Eufrozyna P. [redacted]

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.04.2011r. – (akta kontroli str.23-25)

Integralną część protokołu kontroli stanowi wskazany w treści protokołu załącznik.

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
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Kontrolę zakończono w dniu 22 kwietnia 2011 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ruda, dnia 22 kwietnia 2011 r.



(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

DYREKTOR
 Zespołu Szkół

mgr inż. Mariusz Tomczyk

Potwierdzenie odbioru protokołu kontroli.....

ZESPÓŁ SZKÓŁ
 im. Jana Pawła II w Rudzie
 gm. Grudziądz, 86-302 Grudziądz 4
 tel. 056 468 26 28, 056 468 22 62
 fax 056 468 26 28

Placówka		NIP	REGON	PESEL
Zespół Szkół 86-300 Ruda 53		8762371822	340339465	

Wykaz zbadanego materiału

L.p	Analiza świadczeń dla ubezpieczonych										Wystawianie zaświadczeń												
	Rozliczenie miesięczne składki na ubezpieczenie społeczne i świadczenie zdrowotne		Rozliczenie miesięczne składki na Fundusz Pracy		Rozliczenie miesięczne składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych		Analiza świadczeń na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych		Zasilek chorobowy				Świadczenie rehabilitacyjne		Zasilek macierzyński		Zasilek opiekuńczy						
	miesiąc, rok	3	miesiąc, rok	4	miesiąc, rok	5	6	7	miesiąc, rok	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	01/2008		01/2008	02/2008	02/2008	02/2008					CH		1/2010	12				1/2010		12/2010	19	20	21
2	02/2008		02/2008	03/2008	03/2008	03/2008																	
3	03/2008		03/2008	04/2008	04/2008	04/2008																	
4	04/2008		04/2008	05/2008	05/2008	05/2008																	
5	05/2008		05/2008	06/2008	06/2008	06/2008																	
6	06/2008		06/2008	07/2008	07/2008	07/2008																	
7	07/2008		07/2008	08/2008	08/2008	08/2008																	
8	08/2008		08/2008	09/2008	09/2008	09/2008																	
9	09/2008		09/2008	10/2008	10/2008	10/2008																	
10	10/2008		10/2008	11/2008	11/2008	11/2008																	
11	11/2008		11/2008	12/2008	12/2008	12/2008																	
12	12/2008		12/2008	01/2009	01/2009	01/2009																	
13	01/2009		01/2009	02/2009	02/2009	02/2009																	
14	02/2009		02/2009	03/2009	03/2009	03/2009																	
15	03/2009		03/2009	04/2009	04/2009	04/2009																	
16	04/2009		04/2009	05/2009	05/2009	05/2009																	
17	05/2009		05/2009	06/2009	06/2009	06/2009																	
18	06/2009		06/2009	07/2009	07/2009	07/2009																	
19	07/2009		07/2009	08/2009	08/2009	08/2009																	
20	08/2009		08/2009	09/2009	09/2009	09/2009																	
21	09/2009		09/2009	10/2009	10/2009	10/2009																	
22	10/2009		10/2009	11/2009	11/2009	11/2009																	
23	11/2009		11/2009	12/2009	12/2009	12/2009																	
24	12/2009		12/2009	01/2010	01/2010	01/2010																	
25	01/2010		01/2010	02/2010	02/2010	02/2010																	
26	02/2010		02/2010	03/2010	03/2010	03/2010																	
27	03/2010		03/2010	04/2010	04/2010	04/2010																	
28	04/2010		04/2010	05/2010	05/2010	05/2010																	
29	05/2010		05/2010	06/2010	06/2010	06/2010																	
30	06/2010		06/2010	07/2010	07/2010	07/2010																	
31	07/2010		07/2010	08/2010	08/2010	08/2010																	
32	08/2010		08/2010	09/2010	09/2010	09/2010																	
33	09/2010		09/2010	10/2010	10/2010	10/2010																	
34	10/2010		10/2010	11/2010	11/2010	11/2010																	
35	11/2010		11/2010	12/2010	12/2010	12/2010																	
36	12/2010		12/2010																				