

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Olsztynie
Wydział Kontroli Płatników Składek
Plac Konsulatu Polskiego 4
10-959 Olsztyn

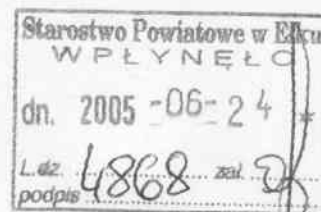
Dane identyfikacyjne płatnika składek

NIP 8481570636
REGON 790675677

0
14.06.05

Znak sprawy DKP-0954-4/134/2005

PROTOKÓŁ KONTROLI



Płatnika: STAROSTWO POWIATOWE
19-300 Elk, ul. Piłsudskiego 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS
- Marcin Wasilewski - nr legit. służb. 14051
na podstawie upoważnienia nr o23-0950-734/2005, z dnia 30-05-2005r
wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 01-06-2005r do 10-06-2005r

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 01-06-2005r Staroście Panu
Adamowi Puza

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10 obejmującego oznaczenie organu
kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej
rozpoczęcia.

ZAKRES KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych.
2. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.
3. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
4. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
5. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty złożone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o najwyższych identyfikatorach do dnia rozpoczęcia kontroli.

USTALENIA KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych:

1.1. Płatnika.

Ustalono:

- Płatnik składek posiada kopię dokumentu zgłoszeniowego – ZUS ZPA.
- Dane identyfikacyjne wykazane w dokumencie zgłoszeniowym – ZUS ZPA są zgodne z przedłożonymi dokumentami źródłowymi.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z art.43 wraz z art.107 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.Nr 137 , poz.887 z późn.zm.)

1.2. Ubezpieczonych.

Ustalono:

1. W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

- Płatnik w okresie objętym kontrolą zatrudniał 94 pracowników których zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- Na dzień 30-11-2002r liczba ubezpieczonych wynosiła – 67 w tym liczba osób zgłoszonych do obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego – 59.
- Na dzień 30-11-2003r liczba ubezpieczonych wynosiła – 65 w tym liczba osób zgłoszonych do obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego – 64.
- Na dzień 30-11-2004r liczba ubezpieczonych wynosiła – 94 w tym liczba osób zgłoszonych do obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego – 70.

W okresie objętym kontrolą osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do ubezpieczeń zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.Nr 137 , poz.887 z późn.zm.)

2. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Kontrolą objęto okres od 01-01-2002r do 31-12-2004r.

2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano:

- dokumentację finansową /listy płac/,
- zapisy księgowe
- deklaracje rozliczeniowe – ZUS DRA za okres od 01.2002r do 12.2004r

Ustalono:

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust. 1, na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20 ust. 1, a wysokość stóp procentowych składek stosowano stosując zasady art. 22 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 10.11.1998r nr 137, poz. 887 z późn. zm./.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz. U. nr 199, poz. 1673/.

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 1.2003r w wysokości 0,97%.

Informacje ZUS IWA przekazano za rok 2003 dnia 29-01-2004r, za rok 2004 przekazano dnia 28-01-2005r zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz. U. nr 199, poz. 1673/.

2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano:

- dokumentację finansową /listy płac/,
- zapisy księgowe
- deklaracje rozliczeniowe – ZUS DRA za okres od 01.2002r do 12.2004r

Ustalono:

Od 01.01.2002r wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art. 19 ustawy z dnia 06.02.1997r o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. 1997 nr 28, poz. 153 z późn. zm.), od 01.01.2003r stosując zasady zawarte w art. 199 ustawy z dnia 23.01.2003r o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. nr 45, poz. 391 z późn. zm.), od 01.10.2004r stosując zasady wynikające z art. 242 pkt. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135)

2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano:

- dokumentację finansową /listy płac/;
- zapisy księgowe
- deklaracje rozliczeniowe – ZUS DRA za okres od 01.2002r do 12.2004r

Ustalono:

Naliczono składki na Fundusz Pracy od ubezpieczonych JANKOWSKIEJ JOANNY w miesiącu 02.2004r oraz JANKOWSKIEJ GRAŻYNY w miesiącu 03.2004r zatrudnionych na umowę zlecenie, które otrzymały wynagrodzenie w wysokości 782,00 zł.

- zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994r o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu /Dz. U. z 2001r nr 6, poz. 56 z późn. zm./.

„obowiązkowe składki na Fundusz pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe(...) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie (...) opłacają pracodawcy...”

Dowody:

- umowy zlecenie Jankowskiej Joanny, Jankowskiej Grażyny (akta kontroli strony 3-4, 7-8),
- rachunki umowy zlecenia Jankowskiej Joanny, Jankowskiej Grażyny (akta kontroli strony 5-6, 9-10),
- protokół przesłuchania Pani Teresy Paszkowskiej (akta kontroli strony 13-14)

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29.12.1993r o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy /tekst jednolity Dz. U. z 2002r Nr 9, poz. 85 z późn. zm./ płatnik składek w rozumieniu ustawy nie jest pracodawcą nie podlegającym upadłości ani likwidacji.

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

2.4. Sprawdzenie faktu sporządzania i przekazywania ubezpieczonym raportów miesięcznych – ZUS RMUA.

- Płatnik składek sporządzał i przekazywał ubezpieczonym raporty miesięczne – ZUS RMUA.

W trakcie postępowania kontrolnego przeprowadzono dowód w formie przesłuchania złożonego przez Panią Teresę Paszkowską do protokołu.

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

3.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń:

- zasiłku chorobowego;
- zasiłku opiekuńczego;
- zasiłku chorobowego z tytułu wypadku;

Zbadano:

- listy płac,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- karty zasiłkowe,
- protokół ustalenia przyczyn okoliczności wypadku

Ustalono:

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki chorobowe i opiekuńcze:

za miesiąc II.2004r. – 1 pozycje zasiłku chorobowego, 1 pozycje zasiłku chorobowego z tytułu wypadku, 2 pozycje zasiłku opiekuńczego rozliczonego w DRA za II.2004r
za miesiąc IX.2004r. – 1 pozycje zasiłku chorobowego, 2 pozycje zasiłku opiekuńczego rozliczonych w DRA za IX.2004r

Stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tych miesiącach zasiłków.

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wysokość zasiłków chorobowych, opiekuńczych oraz zasiłku chorobowego z tytułu wypadku stosując przepisy ustawy z dnia 25.06.1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /Dz. U. z 1999r Nr 60 poz. 636 z późniejszymi zmianami/; oraz ustawy z dnia 30 października 2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz. U. nr 199, poz. 1673/.

3.2. Ustalanie uprawnień do zasiłków finansowanych z budżetu państwa, wypłacanie tych zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

3.2.1. Prawidłowość ustalania uprawnień do zasiłków oraz przestrzeganie zasad wypłaty i należytego dokumentowania prawa do zasiłków

- rodzinnego i jego wysokości,
- dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego
- pielęgnacyjnego i jego wysokości,

Zbadano:

- wnioski o zasiłki rodzinne
- wnioski o dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego
- wnioski o zasiłki pielęgnacyjne
- inne zaświadczenia i dowody niezbędne do ustalenia uprawnień do zasiłków.

Ustalono:

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki rodzinne:

za miesiąc II.2004r. – 17 pozycji zasiłków rodzinnych, 4 zasiłki pielęgnacyjne rozliczonych w DRA za II.2004r

za miesiąc IX.2004r. – 8 pozycji zasiłków rodzinnych, 2 zasiłki pielęgnacyjne, 6 pozycji dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego rozliczonych w DRA za IX.2004r

Stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tych miesiącach zasiłków rodzinnych.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych a także do dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego stosując przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 01.12.1994r o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych /Dz. U. z 1998r Nr 102 poz. 651 z

późniejszymi zmianami/, a od 01-05-2004r w myśl art. 48, ustawy z dnia 28.11.2003 o świadczeniach rodzinnych /Dz. U. Nr 228 poz. 2255 z późn. zm./

Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne a także do dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego wypłacano dla pracowników w terminach określonych w art. 27 ustawy z dnia 01.12.1994r o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych /Dz. U. z 1998r Nr 102 poz. 651 z późniejszymi zmianami/ oraz art. 26, art. 14 ustawy z dnia 28.11.2003 o świadczeniach rodzinnych /Dz. U. Nr 228 poz. 2255 z późn. zm./

Wysokość zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych, dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego ustalano stosując zasady zawarte w art. 13 art.15 ustawy z dnia 01.12.1994r o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych /Dz. U. z 1998r Nr 102 poz. 651 z późniejszymi zmianami/, a od 01-05-2004r w myśl art. 47, art. 14 ustawy z dnia 28.11.2003 o świadczeniach rodzinnych /Dz. U. Nr 228 poz. 2255 z późn. zm./

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

Zbadano:

- akta osobowe /świadczenia pracy/,
- dokumentację placową /listy płac karty wynagrodzeń/,
- kwestionariusz o zatrudnieniu – ZUS Rp-6,
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu – ZUS Rp-7,
- dokumentację zasiłkową /karty zasiłkowe/.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą sporządził 2 wnioski o emeryturę
; JANINY KRYSTYNY MOROZ, PESEL 47042403862
; DANUTY DOBRZYCKIEJ, PESEL 44102000401
na zasadach i w terminie określonym w art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych / Dz. U. z 11.03.2004 Nr 99 poz. 1001 z późn. zm./

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

Płatnik składek skompletował 45 akt dla celów kapitału początkowego.

W trakcie kontroli zbadano akta pięciu osób do kapitału początkowego:

;KARAS ALCJI	KPU 22725412/2003,
;KOŁCZ MARII	KPU 22725362/2003,
;KOWALEWSKIEJ HALINY	KPU 22725382/2003
;PAHL ZBIGNIEWA	KPU 22724728/2003,
;RYBAKIEWICZ JADWIGI	KPU 22731198/2003,
oraz zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7:	
; JANINY KRYSTYNY MOROZ,	PESEL 47042403862
; DANUTY DOBRZYCKIEJ,	PESEL 44102000401

płatnik składek sporządził stosując zasady określone w art. 125a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych / Dz. U. z 11.03.2004 Nr 99 poz. 1001 z późn. zm./

Płatnik składek zatrudniał emerytów i rencistów za których przesyłał do ZUS -u informacji o osiągniętych dochodach:

DOBRZYCKA DANUTA,

JANKOWSKI HENRYK,

JAROSZEWSKI PIOTR,

TEKIEN TERESA,

LONIEWSKA ANNA,

ZASKÓRSKI ROMAN.

- zgodnie z art. 5 ust. 2, Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992r, w Sprawie Szczegółowych Zasad Zawieszania lub Zmniejszania Emerytury i Renty/Dz. U. z 06.08.1992r Nr 58, poz. 290/.

"zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie dochodu osiągniętego przez emeryta lub rencistę w ubiegłym roku kalendarzowym"

ZAKOŃCZENIE USTALEŃ

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione 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 /Dz. U. z 1998r Nr 137, poz. 887 z późn. zmianami/ płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pismne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek
10-959 Olsztyn, Plac Konsulatu Polskiego 4.

W dniu 10.06.2005r w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.



Elk 10-06-2005r

/pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS/

Jeden egzemplarz protokołu kontroli wysłano płatnikowi składek za pocztowym potwierdzeniem

odbioru dnia

NIP 8481570636

REGON 790675677

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli
z dnia 10-06-2005

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

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	02/2004	Fundusz Pracy	3281,98	3262,82	0,00	19,16
		FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00
2	03/2004	Fundusz Pracy	6523,89	6504,73	0,00	19,16
		FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00
x	x	Razem FP	9805,87	9767,55	0,00	38,32
x	x	Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

pieczęć podpis inspektora kontroli ZUS