

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5930100193

REGON: 190047617

Znak pisma: 102013030036PRO001

Znak sprawy: 102013030036

Zakład Usług Komunalnych

w Tczewie

L.dz. 805

Wpłynęło dn. 18.03.2013

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH, 83-110 Tczew, Ul. Czatkowska 2e.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Gibowski, posiadający legitymację służbową nr 11065, na podstawie upoważnienia nr 1020130300361 wystawionego 27 lutego 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 marca 2013 r. - 8 marca 2013 r., 12 marca 2013 r., 15 marca 2013 r., 19 marca 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 marca 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Marian Kamiński, Dyrektor Zakładu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 29.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 64.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli, znak: 102013030036PPK001, doręczono, w dniu 5 marca 2013 r. Dyrektorowi Zakładu Pan Marian Kamiński.

Dyrektor Zakładu Pan Marian Kamiński wnioskował o rozpoczęcie kontroli w dniu 7 marca 2013 r.

Dowód:

Wniosek Dyrektora Zakładu Pana Mariana Kamińskiego (akta kontroli str. 3).

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

1.1.1. Płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 107 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).

1.1.2. Pracowników

Kontroli poddano 21 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników:

Bednarz Arkadiusz - PESEL 74012705592;
Kotas Ryszard - PESEL 59020410933
Krupa Krystyna - PESEL 56050117160
Lipski Grzegorz - PESEL 66022205739;
Maciejewski Mirosław - PESEL 60042209092;
Melzacka Alicja - PESEL 59102509249;
Miotke Roman - PESEL 53012612392;
Ocińska Iwona - PESEL 60100509025;
Oleszkiewicz Waldemar - PESEL 52033013319;
Pałasz Andrzej - PESEL 74020206355;
Pielecki Bogdan - PESEL 56013016257;
Racki Leszek - PESEL 70010906775;
Rompkowski Sławomir - PESEL 68082004758;
Splitt Sylwiusz - PESEL 76081510154;
Stoic Jerzy - PESEL 56022311590;
Szamp Stanisław - PESEL 61012508379;
Szweda Piotr - PESEL 55081003994;
Tomaszewski Roman - PESEL 60050111390;
Weis Mieczysław - PESEL 51110413390;
Wszolek Kazimierz - PESEL 54062706897;
Zandecka Elżbieta - PESEL 54051611287.

Doboru dokonano przyjmując do kontroli zgłoszenia 21 pracowników z list płac za 11/2010 r. co stanowi 35% pracowników z tych list.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w myśl:

- art. 13 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.);
- art. 8 ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. z 26.03.1997 r. Nr 28, poz. 153 z późn. zm.);
- art. 9 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1, art. 17 ust. 1 i art. 19 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. z 17.03.2003 r. Nr 45, poz. 391 z późn. zm.);
- art. 66 ust. 1 i art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.).

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 obliczał i potracał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

- art. 16, 17, 18, 20, 21 i 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.);
- art. 27, art. 28 ust. 2 i 3, art. 29 ust. 1 i art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.);
- § 8 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. 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. z 30.11.2002 r. Nr 200,

poz. 1692 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późniejszymi zmianami) płatnik składek miał obowiązek i złożył informacje ZUS IWA za lata 2010 r. do 2012 r.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2.1. W miesiącu 05/2011 r. Pan Heina Edmund – PESEL 65062205194 uzyskał przychód w kwocie 822,14 zł. Płatnik ustalił prawidłową podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 709,43 zł i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 50,38 zł. W wyniku kontroli ustalono, że od w/w podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne składka wynosi 61,31 zł.

1.2.2.2. W miesiącu 05/2011 r. Pan Pastwa Lesław – PESEL 51100411915 uzyskał przychód w kwocie 834,00 zł. Płatnik ustalił prawidłową podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 719,66 zł i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 51,97 zł. W wyniku kontroli ustalono, że od w/w podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne składka wynosi 63,11 zł.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) w przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonej przez tego płatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki.

Dowód:
Potwierdzona kserokopia deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA i imiennych raportów miesięcznych ZUS RCA za 05/2011 r. (akta kontroli str. 7-11).
Potwierdzone kserokopie list płac wynagrodzeń za m-c 05/2011 r. (akta kontroli str. 13-15).
Potwierdzone kserokopie list płac nagród za I półrocze 2011 r. (akta kontroli str. 17-19).

Główna księgowa firmy, Pani Irena Mieścier, wyjaśniła, że różnice w naliczaniu składek na ubezpieczenie zdrowotne w miesiącu 05/2011 (dot. Heina Edmund, Pastwa Lesław) wynikły w związku z aktualizacją programu komputerowego.

Dowód:
Wyjaśnienie Pani Ireny Mieścier (akta kontroli str. 21).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 22,07 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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.3.1. Płatnik składek w zakresie obliczania składek na FP działał w myśl:
- art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 25.04.2008 r. Nr 69, poz. 415z późn. zm.).

1.2.3.2. Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 5.09.2006 r. Nr 158, poz. 1121 z późn. zm.) płatnik składek nie miał obowiązku opłacania składek na FGSP.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu oraz nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacone w kontrolowanym okresie.

2.1.1.1. Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

Kontroli poddano zasiłek wypłacony:
- Kruzyckiej Bożenie - PESEL 61080407981, rozlicz. w ZUS DRA za 07 i 08/2011 r.,

2.1.1.2. Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

Kontroli poddano zasiłek wypłacony:
- Holka Robertowi - PESEL 75020305297, rozlicz. w ZUS DRA za 06 i 10/2011 r.,

2.1.1.3. Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

Kontroli poddano świadczenie wypłacone:
- Cebulskiemu Romanowi - PESEL 54121701052, rozlicz. w ZUS DRA za 05 do 07/2011 r.

Innych zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, w okresie kontrolowanym, płatnik składek nie wypłacał.

Świadczenia wypłacono w myśl zapisów ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 i Nr 225, poz. 1463 z późn. zm.).

2.1.2. Świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie ustalał uprawnień, nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego

2.1.3. Wyrównanie zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań wskutek realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 r.

2.1.3.1. Płatnik nie wypłacał wyrównań zasiłków i odsetek, a pracownicy nie składali wniosków o wypłatę wyrównań w związku z orzeczeniem TK.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

Kontrolowano rozliczenia świadczeń w miesiącach: 02, 05 i 10/2010 r., 05, 08, 09, 11 i 12/2011 r., 01, 02, 06, 07, 09 i 11/2012 r.

Płatnik składek rozliczał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych w miesiącach objętych kontrolą stosując przepisy art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

3.1. Płatnik składek skompletował, opracowywał i przekazał do ZUS 1 wniosek o świadczenie rentowe dla n/w pracownika:
- Elias Waclaw - PESEL 54092400053, wniosek z dnia 23.09.2010 r.

Płatnik skompletował i nadesłał dokumentację do organu rentowego na zasadach i w terminie określonym w art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm.).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.

4.1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił 9 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7) dla celów emerytalno - rentowych.

Skontrolowano 5 zaświadczeń ZUS Rp-7 następujących osób:

- Abryszyński Zbigniew - PESEL 53081500152, Rp-7, z dnia 25.03.2010 r.;
- Kwaśniewski Jerzy - PESEL 62052707892, Rp-7, z dnia 05.01.2010 r.;
- Roziński Zbigniew - PESEL 46103005072, Rp-7, z dnia 07.12.2011 r.;
- Różanowski Andrzej - PESEL 54060609833, Rp-7, z dnia 04.08.2011 r.;
- Tessmer Stanisław - PESEL 50040113971, Rp-7, z dnia 11.05.2011 r.

Ustalono, że wystawione zaświadczenia ZUS Rp-7 są zgodne z dokumentami źródłowymi, a prawidłowość danych w wystawionym przez płatnika zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu jest zgodna z art.6, art.7, art.15 ust.1 i 3, art.175 ust.1 i 1a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm.).

4.2. Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art. 127 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganych dochodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów w 2011 r., dotyczy osób:

- Bielecki Ryszard - PESEL 49021003591/R;
- Elias Monika - PESEL 77090405721/R;
- Mieścier Irena - PESEL 53020909406/E;
- Ocińska Iwona - PESEL 60100509025/R;
- Kozana Alicja - PESEL 53061804322/E.

4.3. Płatnik składek nie zatrudnia osób, które po przyznaniu prawa do emerytury po dniu 30.06.2000 r. pracują nadal, bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy.

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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 19 marca 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Tczew, dnia 19 marca 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Zakładu Usług Komercyjnych
w Tczewie
Marian Kumiński

19.3.13

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)