

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Oddział w Rybniku

Wydział Kontroli Płatników Składek

ul. Jankowicka 13

44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:

NUSP

NIP 6351578762

REGON 271206734

PESEL

Znak sprawy : 340000 NKP / 0955 / 467 / 2009

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika :

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY

43-180 Orzesze ul. Rynek 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych :

Janusz Zniszczoł - nr legitymacji służbowej 12165, na podstawie upoważnienia nr 340000-0954-1155/2009 z dnia 17 kwietnia 2009 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od **28 kwietnia 2009 r. do 08 maja 2009 r.**
z przerwą w dniach od 30 kwietnia 2009 r. do 07 maja 2009 r.

Upoważnienie nr 340000-0954-1155/2009 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 28 kwietnia 2009 r. dyrektorowi placówki Pani : **Małgorzacie Lorens.**

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 1 w dniu : 28 kwietnia 2009 r.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2008 r. - 20 ubezpieczonych.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzenie prawidłowości obliczania przez płatnika składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. sygn. Akt SK 16/06 (Dz.U. Nr 119, poz. 771).
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania 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 01 kwietnia 1999 r. do 31 marca 2009 r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.

1. Płatnik składek za miesiąc luty 2007 i kwiecień 2007 nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i ubezpieczenie zdrowotne, finansowanych z budżetu państwa, za ubezpieczoną przebywającą w tym okresie na urlopie wychowawczym.

Zgodnie z przepisami art. 6 ust.1 pkt. 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2007 r. Dz.U. Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) **obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopiach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński**. Zgodnie z przepisami art.18 ust. 5a podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego.

Zgodnie z przepisami Art. 9 ust.1 pkt. 28 i Art. 23 ust. 9 pkt. 9 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391 z późniejszymi zmianami) obowiązującej do 30 września 2004 r. , a także Art. 66 ust.1, pkt.32 i Art. 81 ust. 8, pkt.10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późniejszymi zmianami) **obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego, nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu**. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi od czerwca 2004 roku kwota świadczenia pielęgnacyjnego tj. 420 zł.

Dowód : - kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli strona od 9 do 12).

- oświadczenie dla celów ustalenie obowiązku ubezpieczeń społecznych (akta kontroli strona 13,14).
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 02/2007 i 04/2007 (system informatyczny ZUS).

Na powyższą okoliczność wyjaśnień udzieliła główna księgowa Pani Ewa Warzecha .

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona od 7 do 8).

Płatnik w trakcie kontroli sporządził dokumenty rozliczeniowe korygujące za miesiąc luty 2007 i kwiecień 2007, które drogą elektroniczną zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a ich kopie wraz z potwierdzeniem ich nadania załączono do materiału z kontroli.

W okresie od 01 stycznia 2007r. do 31 grudnia 2007r. osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone zgodnie z obowiązującymi przepisami.



2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzenie prawidłowości obliczania przez płatnika składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. sygn. Akt SK 16/06 (Dz.U. Nr 119, poz.771).

Kontrolą objęto okres od 01 kwietnia 1999 r. do 31 marca 2009 r.

A / Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie ustalał uprawnień i nie dokonywał wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 7 do 8).

B / Prawidłowość obliczania kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. sygn. akt SK 16/06 (Dz.U. Nr 119, poz. 771)

Płatnik składek nie dokonywał obliczenia kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona od 7 do 8).

C / Rozliczanie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Płatnik składek nie wypłacał i nie rozliczał w deklaracjach rozliczeniowych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona od 7 do 8).

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona od 7 do 8).

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

Kontroli poddano :

Dwa zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 wystawione ubezpieczonym:
Trzy zaświadczenia o przychodach osiągniętych przez emerytów i rencistów :

-
-
-

Dane podane w zaświadczeniach były zgodne z źródłową dokumentacją przedłożoną przez płatnika składek.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2007 r. Dz.U. Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami.) 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 Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek
44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13.**

W dniu 08 maja 2009 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Orzesze, dnia 08 maja 2009 r.

.....
Miejscowość i data



.....
Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek :

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia :

.....
(pieczęć i podpis wysyłającego)