

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6332027908
REGON: 000728670

Znak pisma: 342012120042PRO001
Znak sprawy: 342012120042

Protokół kontroli

Płatnika składek: SP 12, 44-335 Jastrzębie Zdrój, Szkolna 7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożena Pięta, posiadający legitymację służbową nr 12375, na podstawie upoważnienia nr 3420121200421 wystawionego 19 listopada 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 stycznia 2013 r. - 10 stycznia 2013 r., 14 stycznia 2013 r., 17 stycznia 2013 r., 22 stycznia 2013 r., 4 lutego 2013 r., 6 lutego 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 listopada 2012 r. płatnikowi składek: Anna Podsiadło.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 34.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 56.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 2009 r. - grudzień 2011 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

1.2. Prawdliwość 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 zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 145 562,04 zł., przychód z list płac wynosi 144 641,27 zł.

W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc luty 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 274 301,22 zł., przychód z list płac wynosi 273 558,62 zł.

W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc kwiecień 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 163 493,97zł., przychód z list płac wynosi 165 429,72 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc czerwiec 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 154 209,79zł., przychód z list płac wynosi 155 335,67zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc lipiec 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 128 537,96zł., przychód z list płac wynosi 130 743,77 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc sierpień 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 128 419,59 zł., przychód z list płac wynosi 130 644,44zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc wrzesień 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 120 745,71 zł., przychód z list płac wynosi 112 671,18 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc październik 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 133 291,43 zł., przychód z list płac wynosi 132 328,00 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc listopad 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 123 824, 49 zł., przychód z list płac wynosi 119 277,71 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc grudzień 2009r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 114 377,96 zł., przychód z list płac wynosi 114 621,56zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 248 000,00 zł., przychód z list płac wynosi 248 957,66zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc luty 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 116 238,37 zł., przychód z list płac wynosi 113 652,01zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc marzec 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 118 575,51 zł., przychód z list płac wynosi 122 628,45 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc kwiecień 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 114 573,46 zł., przychód z list płac wynosi 114 820,69 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc maj 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 120 623,67zł., przychód z list płac wynosi 119 384,93 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc czerwiec 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 119 563,27 zł., przychód z list płac wynosi 118 698,96zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc lipiec 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 122 388,96zł., przychód z list płac wynosi 117 791,98zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc sierpień 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 127 846,94 zł, przychód z list płac wynosi 120 656,85zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc wrzesień 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 121 200,00 zł., przychód z list płac wynosi 113 832,83zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc listopad 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 116 172,65 zł., przychód z list płac wynosi 115 255,26zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc grudzień 2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 118 099,18 zł., przychód z list płac wynosi 119 719,43zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 239 173,89 zł., przychód z list płac wynosi 241 954,78zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc luty 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 118 685,31 zł., przychód z list płac wynosi 110 975,42 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc marzec 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 119 537,55 zł., przychód z list płac wynosi 111 871,48 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc kwiecień 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 108 729,80 zł., przychód z list płac wynosi 100 994,67zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc maj 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 113 746,53 zł., przychód z list płac wynosi 106 045,59 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc czerwiec 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 114 865,71 zł., przychód z list płac wynosi 107 166,18 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc lipiec 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 122 432,24zł., przychód z list płac wynosi 122 696,09zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc sierpień 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 115 373,06 zł., przychód z list płac wynosi 114 485,22zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc wrzesień 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 114 714,69 zł., przychód z list płac wynosi 106830,19 zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc październik 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 125 184,08 zł., przychód z list płac wynosi 124 299,47zł.
W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc grudzień 2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 112 889,38 zł., przychód z list płac wynosi 115 517,61 zł.

Zgodnie z:

-art. 104 ust 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U z 2008 r. Nr 69 poz. 415, ze zmianami)

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy deklaruje się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód:

- Zestawienie podstaw do Funduszu Pracy (akta kontroli, strony 7,8)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06 lutego 2013 roku (akta kontroli, strony 5,6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 160,27 zł

Przypis składek: 497,03 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność Anna Podsiadło złożyła wyjaśnienie do protokołu przyjęcia wyjaśnień

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06 lutego 2013 roku (akta kontroli, strony 5,6)

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 2009 r. - grudzień 2011 r..

Pobranie próby odbyło się z miesiąca czerwca 2011 r. Kontroli poddano 2 świadczenia z ubezpieczenia społecznego co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za czerwiec 2011r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r..

Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego.

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenie pieniężne z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontroli poddano wniosek emerytalny /

Płatnik składek opracował wniosek o świadczenie emerytalne w sposób i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

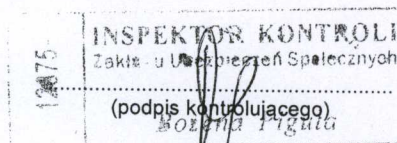
Kontroli poddano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp 7 ...
Dane wykazane w zaświadczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową będącą w posiadaniu płatnika.

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 6 lutego 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie-Zdrój, dnia 6 lutego 2013 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębie-Zdroju
mgr Anna Podsiadło
06.02.2013

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

czerwiec 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

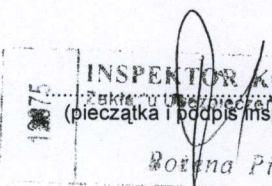
czerwiec 2011

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Bożena Pięta

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2009				
Fundusz Pracy	3 566,27 zł	3 543,71 zł ✓		22,56 zł
2. 02-2009				
Fundusz Pracy	6 720,38 zł	6 702,19 zł ✓		18,19 zł
3. 04-2009				
Fundusz Pracy	4 005,60 zł	4 053,03 zł ✓	47,43 zł	
4. 06-2009				
Fundusz Pracy	3 778,14 zł	3 805,72 zł ✓	27,58 zł	
5. 07-2009				
Fundusz Pracy	3 149,18 zł	3 203,22 zł ✓	54,04 zł	
6. 08-2009				
Fundusz Pracy	3 146,28 zł	3 200,79 zł ✓	54,51 zł	
7. 09-2009				
Fundusz Pracy	2 958,27 zł	2 760,44 zł ✓		197,83 zł
8. 10-2009				
Fundusz Pracy	3 265,64 zł	3 242,04 zł ✓		23,60 zł
9. 11-2009				
Fundusz Pracy	3 033,70 zł	2 922,30 zł ✓		111,40 zł
10. 12-2009				
Fundusz Pracy	2 802,26 zł	2 808,23 zł ✓	5,97 zł	
11. 01-2010				
Fundusz Pracy	6 076,00 zł	6 099,46 zł ✓	23,46 zł	
12. 02-2010				
Fundusz Pracy	2 847,84 zł	2 784,47 zł ✓		63,37 zł
13. 03-2010				
Fundusz Pracy	2 905,10 zł	3 004,40 zł ✓	99,30 zł	
14. 04-2010				
Fundusz Pracy	2 807,05 zł	2 813,11 zł ✓	6,06 zł	
15. 05-2010				
Fundusz Pracy	2 955,28 zł	2 924,93 zł ✓		30,35 zł
16. 06-2010				
Fundusz Pracy	2 929,20 zł	2 908,12 zł ✓		21,08 zł
17. 07-2010				
Fundusz Pracy	2 998,53 zł	2 885,90 zł ✓		112,63 zł
18. 08-2010				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	3 132,25 zł	2 956,09 zł ✓		176,16 zł
19. 09-2010				
Fundusz Pracy	2 969,40 zł	2 788,90 zł ✓		180,50 zł
20. 11-2010				
Fundusz Pracy	2 846,23 zł	2 823,75 zł ✓		22,48 zł
21. 12-2010				
Fundusz Pracy	2 893,43 zł	2 933,13 zł ✓	39,70 zł	
22. 01-2011				
Fundusz Pracy	5 859,76 zł	5 927,89 zł ✓	68,13 zł	
23. 02-2011				
Fundusz Pracy	2 907,79 zł	2 718,90 zł ✓		188,89 zł
24. 03-2011				
Fundusz Pracy	2 928,67 zł	2 740,85 zł ✓		187,82 zł
25. 04-2011				
Fundusz Pracy	2 663,88 zł	2 474,37 zł ✓		189,51 zł
26. 05-2011				
Fundusz Pracy	2 786,79 zł	2 598,12 zł ✓		188,67 zł
27. 06-2011				
Fundusz Pracy	2 814,21 zł	2 625,57 zł ✓		188,64 zł
28. 07-2011				
Fundusz Pracy	2 999,59 zł	3 006,05 zł ✓	6,46 zł	
29. 08-2011				
Fundusz Pracy	2 826,64 zł	2 804,89 zł ✓		21,75 zł
30. 09-2011				
Fundusz Pracy	2 810,51 zł	2 617,34 zł ✓		193,17 zł
31. 10-2011				
Fundusz Pracy	3 067,01 zł	3 045,34 zł ✓		21,67 zł
32. 12-2011				
Fundusz Pracy	2 765,79 zł	2 830,18 zł ✓	64,39 zł	
Razem FP	106 216,67 zł	104 553,43 zł	497,03 zł	2 160,27 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł


INSPEKTOR KONTROLI
 (pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)
 Dorota Pigula