

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Część niejawna - zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.
o ochronie danych osobowych (tekst jednolity Dz. U. 2014.1182 z późn.zm.)
Wyłączenia dokonała: Irena Iracka

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9691215209

REGON: 276596007

Znak pisma: 482015080045PRO001

Znak sprawy: 482015080045

Protokół kontroli

Płatnika składek: GIMNAZJUM NR1, 44-120 Pyskowice, Strzelców Bytomskich 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Koncowski, posiadający legitymację służbową nr 12228, na podstawie upoważnienia nr 4820150800451 wystawionego 30 lipca 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 września 2015 r. - 10 września 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 września 2015 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Bożena Bożek, upoważniona.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 55.

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 2012 r. - grudzień 2014 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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 obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 272).

W miesiącach od 01/2012r., 03/2012r. do 06/2012r. za ubezpieczonego: KALITAN BRONISŁAW zatrudniony na 1/2 etatu naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca mniej niż minimalne wynagrodzenie

W miesiącach od 07/2012r. do 12/2014r naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej: MILA EWA, która w miesiącu 07/2012r powróciła do pracy po urlopie wychowawczym (urlop wychowawczy do 29.06.2012r).

W miesiącach od 10/2012r. do 11/2014r naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej: DAJCIEK-KLIMALA KATARZYNA, która w miesiącu 08/2012r powróciła do pracy po urlopie macierzyńskim (urlop macierzyński do 04.08.2012r).

W miesiącach od 06/2013r. do 12/2014r naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej: TATARA MARZENA, która w miesiącu 04/2013r powróciła do pracy po urlopie macierzyńskim (urlop macierzyński do 23.04.2013r).

W miesiącach od 07/2013r. do 12/2014r naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej: JENDRYSIK AGATA, która w miesiącu 07/2013r powróciła do pracy po urlopie wychowawczym (urlop wychowawczy do 28.06.2013r).

W miesiącach od 02/2014r. do 11/2014r naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonej: IWANICKA KATARZYNA, która w miesiącu 06/2013r powróciła do pracy po urlopie wychowawczym (urlop wychowawczy do 31.05.2013r).

Dowód:

- zestawienie przychodów (akta kontroli str. 7 - 12).

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 z późn. zmianami, Dz. U. z 2013r. poz. 674 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- Art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami, Dz. U. z 2013r. poz. 674 z późn. zm.) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Na powstałe okoliczności przyjęto wyjaśnienia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13-14).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 7 453,18 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.

W okresie od stycznia 2012r. do grudnia 2014 r. płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 13 - 14).

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 2012 r. - grudzień 2014 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

miesiąc grudzień 2014r.

Skontrolowano wszystkie świadczenia wypłacone w miesiącu grudniu 2014r. oraz zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącu czerwcu 2013r ubezpieczonej: Iwanicką Katarzynę . Płatnik składek ustalił i wypłacił świadczenia z ubezpieczenia społecznego w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r..

W okresie objętym kontrolą wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zostały rozliczone zgodnie z obowiązującymi zasadami

10.02.2014 Bolek
(data, pieczęć i podpis)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482015080045PRO001
 Płatnik: GIMNAZJUM NR1
 NIP: 9691215209
 REGON: 276596007

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

IWANICKA KATARZYNA	czerwiec 2013
--------------------	---------------

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

NALEPKA AGNIESZKA	grudzień 2014, grudzień 2014
-------------------	------------------------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

GROBELNA-BOŚ ELŻBIETA	grudzień 2014
-----------------------	---------------

IWAN ANNA	grudzień 2014
-----------	---------------

TURZAŃSKA AGNIESZKA	grudzień 2014
---------------------	---------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

STEBEL TERESA	grudzień 2014
---------------	---------------

12228 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

ark nr 2 do protokołu kontroli nr 482015060150PRO001
 A: SP6
 9690683233
 GON: 000724590

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. 03-2012		2 999,81 zł ✓		50,07 zł
Fundusz Pracy	3 049,88 zł			
2. 04-2012		2 905,74 zł ✓		68,10 zł
Fundusz Pracy	2 973,84 zł			
3. 05-2012		3 112,73 zł		68,73 zł
Fundusz Pracy	3 181,46 zł			
4. 06-2012		3 760,41 zł		68,73 zł
Fundusz Pracy	3 829,14 zł			
5. 07-2012		3 046,75 zł		68,73 zł
Fundusz Pracy	3 115,48 zł			
6. 08-2012		3 074,25 zł		68,73 zł
Fundusz Pracy	3 142,98 zł			
7. 09-2012		3 345,37 zł		71,34 zł
Fundusz Pracy	3 416,71 zł			
8. 10-2012		3 771,46 zł		230,62 zł
Fundusz Pracy	4 002,08 zł			
9. 11-2012		3 513,78 zł		71,34 zł
Fundusz Pracy	3 585,12 zł			
10. 12-2012		3 240,18 zł		71,34 zł
Fundusz Pracy	3 311,52 zł			
11. 01-2013		3 362,46 zł		71,34 zł
Fundusz Pracy	3 433,80 zł			
12. 02-2013		3 336,00 zł		71,34 zł
Fundusz Pracy	3 407,34 zł			
13. 03-2013		6 411,65 zł		83,24 zł
Fundusz Pracy	6 494,89 zł			
14. 04-2013		3 144,47 zł		71,34 zł
Fundusz Pracy	3 215,81 zł			
15. 05-2013		3 270,05 zł		71,99 zł
Fundusz Pracy	3 342,04 zł			
16. 06-2013		3 377,94 zł		71,99 zł
Fundusz Pracy	3 449,93 zł			
17. 07-2013		3 082,95 zł		71,99 zł
Fundusz Pracy	3 154,94 zł			
18. 08-2013		3 185,36 zł		73,95 zł
Fundusz Pracy	3 257,35 zł			
19. 09-2013		3 491,90 zł		56,94 zł
Fundusz Pracy	3 565,85 zł			
20. 10-2013		3 943,37 zł		53,36 zł
Fundusz Pracy	4 000,31 zł			
21. 11-2013		3 427,44 zł		43,47 zł
Fundusz Pracy	3 480,80 zł			
22. 12-2013		3 288,97 zł		57,68 zł
Fundusz Pracy	3 332,44 zł			
23. 01-2014		3 170,79 zł		47,31 zł
Fundusz Pracy	3 228,47 zł			
24. 02-2014		3 601,18 zł		
Fundusz Pracy	3 648,49 zł			

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
25. 03-2014				
Fundusz Pracy	6 821,19 zł	6 640,31 zł		180,88 zł
26. 04-2014				
Fundusz Pracy	3 427,41 zł	3 339,19 zł		88,22 zł
27. 05-2014				
Fundusz Pracy	3 569,89 zł	3 453,95 zł		115,94 zł
28. 06-2014				
Fundusz Pracy	3 796,16 zł	3 692,42 zł		103,74 zł
29. 07-2014				
Fundusz Pracy	3 545,43 zł	3 458,49 zł		86,94 zł
30. 08-2014				
Fundusz Pracy	3 495,37 zł	3 368,92 zł		126,45 zł
31. 09-2014				
Fundusz Pracy	3 595,98 zł	3 446,65 zł		149,33 zł
32. 10-2014				
Fundusz Pracy	4 378,54 zł	4 300,69 zł		77,85 zł
33. 11-2014				
Fundusz Pracy	3 494,84 zł	3 417,46 zł		77,38 zł
34. 12-2014				
Fundusz Pracy	3 344,39 zł	3 270,51 zł		73,88 zł
Razem FP	124 089,87 zł	121 253,60 zł	0,00 zł	2 836,27 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

12331 INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
[Podpis]
Piotr Basiński
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)