

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6312440261
REGON: 240009251

Znak pisma: 482012110283PRO001
Znak sprawy: 482012110283

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZARZĄD DRÓG MIEJSKICH
44-100 Gliwice ul. Bolesława Śmiałego 2B.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksandra Oleszko, posiadający legitymację służbową nr 12234, na podstawie upoważnienia nr 4820121102831 wystawionego 27 listopada 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 listopada 2012 r. - 14 grudnia 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 listopada 2012 r. Zastępcy Dyrektora mgr Grzegorzowi Wieczorek.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011r. - 44.

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 2009 - grudzień 2011r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zgłoszono do tych ubezpieczeń.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

Płatnik wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentów ZUS IWA za lata 2009, 2010, 2011.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 21-22)

W okresie objętym kontrolą składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne deklarowano zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek jako jednostka budżetowa nie podlega przepisom ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. z 2006 r. Nr 158, poz.1121 z późniejszymi zmianami)

Ustalono:

Za miesiąc styczeń 2009r. zadeklarowano składkę na Fundusz Pracy za ubezpieczonego * . Ubezpieczony nie osiągnął przychodu w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę w przeliczeniu na okres miesiąca. Przychód: 840,00zł.

Dowód:

Wydruk karty wynagrodzeń (akta kontroli str.11-12)

Za okres: luty 2009r. - czerwiec 2009r. zadeklarowano składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną * . Ubezpieczona nie osiągała przychodu w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę w przeliczeniu na okres miesiąca.

Przychód:

luty -kwiecień 2009r. po 840,00zł.

Maj 2009r. - czerwiec 2009r.

Dowód:

wydruk karty wynagrodzeń (akta kontroli str.13-16)

Za okres czerwiec 2010r. - sierpień 2010r. zadeklarowano składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną * . Ubezpieczona w miesiącu maju 2010r. osiągnęła 55 lat życia.

Przychód:

Czerwiec 2010r. - 4520,00zł.

Lipiec 2010r. - 7320,00zł.

Sierpień 2010r. - 4520zł.

Dowód:

wydruk karty wynagrodzeń (akta kontroli str.17-22)

Za okres lipiec 2010r. - sierpień 2010r. zadeklarowano składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną * . Ubezpieczona w miesiącu czerwcu 2010r. osiągnęła 55 lat życia.

Przychód:

Lipiec 2010r. - 9780,00zł.

Sierpień 2010r. - 4280,00zł.

Dowód:

Wydruk karty wynagrodzeń (akta kontroli str.23-26)

Za okres: wrzesień 2010r. -grudzień 2011r zadeklarowano składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną * Ubezpieczona nie osiągała przychodu w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę w przeliczeniu na okres miesiąca.

Przychód:

Wrzesień 2010 - grudzień 2011r. po 1200,00zł.

Dowód:

Wydruk karty wynagrodzeń (akta kontroli str.27-30)

Zgodnie z art.104 ust 1 i ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U z 2008r. Nr 69 poz.415 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz.74 z późn. zm., tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa.

Zgodnie z art.104b ust 2 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) składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Na powyższe przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-32)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1317,61zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie od stycznia 2010r. do grudnia 2011r. płatnik nie zatrudniał osób do prac w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-32)

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 - grudzień 2011r.

Skontrolowano 100% świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych rozliczonych w miesiącu maju 2011r.

Po uwzględnieniu okresu przedawnienia roszczeń o wypłatę świadczeń nie kontrolowano miesiąca marca 2009r., w którym płatnik składek dokonał wyrównań zasiłków w związku z realizacją wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. (Dz.U. z 2008 r. Nr 119, poz.771).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 - grudzień 2011r.

Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie zobowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 - grudzień 2011r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.31-32)

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 - grudzień 2011r.

W okresie objętym kontrola płatnik zatrudniał osoby z prawem do emerytury lub renty, dla których mają zastosowanie przepisy dotyczące zawieszania lub zmniejszania świadczeń.

Kontroli poddano zaświadczenia ubezpieczonych:

* za lata 2010 i 2011

* za 2010r.

* za lata 2010, 2011.

* i za 2009r.

Płatnik wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 Zabrze, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Kontrolę zakończono w dniu 14 grudnia 2012 r.

Gliwice, dnia 14 grudnia 2012 r.



Protokół kontroli doręczono. Odbierający: Zastępca Dyrektora mgr Grzegorz Wieczorek.

Z-ca DYREKTORA

mgr inż. Grzegorz Wieczorek

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

* USUMIĘTO Z UWAGI NA OCHRONĘ DANYCH OSOBOWYCH

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 482012110283PRO001
 Płatnik: ZDM
 NIP: 6312440261
 REGON: 240009251

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	2 950,49 zł	2 929,91 zł	✓	20,58 zł ✓
2. 02-2009				
Fundusz Pracy	3 052,80 zł	3 032,22 zł	✓	20,58 zł ✓
3. 03-2009				
Fundusz Pracy	6 118,14 zł	6 097,56 zł	✓	20,58 zł
4. 04-2009				
Fundusz Pracy	3 933,39 zł	3 912,81 zł	✓	20,58 zł ✓
5. 05-2009				
Fundusz Pracy	3 133,78 zł	3 109,28 zł	✓	24,50 zł ✓
6. 06-2009				
Fundusz Pracy	2 958,62 zł	2 934,12 zł	✓	24,50 zł ✓
7. 06-2010				
Fundusz Pracy	3 094,85 zł	2 984,11 zł	✓	110,74 zł ✓
8. 07-2010				
Fundusz Pracy	5 811,19 zł	5 392,24 zł	✓	418,95 zł ✓
9. 08-2010				
Fundusz Pracy	3 030,68 zł	2 815,08 zł	✓	215,60 zł ✓
10. 09-2010				
Fundusz Pracy	2 970,37 zł	2 940,97 zł	✓	29,40 zł ✓
11. 10-2010				
Fundusz Pracy	5 688,88 zł	5 659,48 zł	✓	29,40 zł ✓
12. 11-2010				
Fundusz Pracy	3 135,08 zł	3 105,68 zł	✓	29,40 zł ✓
13. 01-2011				
Fundusz Pracy	3 246,94 zł	3 217,54 zł	✓	29,40 zł ✓
14. 02-2011				
Fundusz Pracy	3 122,42 zł	3 093,02 zł	✓	29,40 zł
15. 03-2011				
Fundusz Pracy	6 509,98 zł	6 480,58 zł	✓	29,40 zł ✓
16. 04-2011				
Fundusz Pracy	4 525,28 zł	4 495,88 zł	✓	29,40 zł ✓

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
17. 05-2011				
Fundusz Pracy	3 056,42 zł	3 027,02 zł	✓	29,40 zł
18. 06-2011				
Fundusz Pracy	3 230,68 zł	3 201,28 zł	✓	29,40 zł
19. 07-2011				
Fundusz Pracy	4 603,33 zł	4 573,93 zł	✓	29,40 zł
20. 08-2011				
Fundusz Pracy	3 296,35 zł	3 266,95 zł	✓	29,40 zł
21. 09-2011				
Fundusz Pracy	3 241,60 zł	3 212,20 zł	✓	29,40 zł
22. 10-2011				
Fundusz Pracy	5 356,63 zł	5 327,23 zł	✓	29,40 zł
23. 11-2011				
Fundusz Pracy	3 238,97 zł	3 209,57 zł	✓	29,40 zł
24. 12-2011				
Fundusz Pracy	10 082,68 zł	10 053,28 zł	✓	29,40 zł
Razem FP	99 389,55 zł	98 071,94 zł		1 317,61 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6312440261
REGON: 240009251

Znak pisma: 482012110283PRA001
Znak sprawy: 482012110283

Aneks do protokołu kontroli z dnia 14 grudnia 2012r.

Płatnika składek: ZARZĄD DRÓG MIEJSKICH
44-100 Gliwice ul. Bolesława Śmiałego 2B.

Aneksiem dokonano zmian i uzupełnień w ustaleniach zawartych w protokole kontroli.

W pkt 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

Na stronie 2 protokołu zapis:

Płatnik wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentów ZUS IWA za lata 2009, 2010, 2011.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 21-22)

Zmienia się zapisem:

Płatnik wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentów ZUS IWA za lata 2009, 2010, 2011.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 31-32)

W pkt 1.2.2. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Na stronie 2 protokołu po słowach:

Za okres: luty 2009r. - czerwiec 2009r. zadeklarowano składki na Fundusz Pracy za ubezpieczoną *. Ubezpieczona nie osiągała przychodu w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę w przeliczeniu na okres miesiąca.

Przychód:

luty -kwiecień 2009r. po 840,00zł.

Maj 2009r. - czerwiec 2009r.

Dodaje się zapis:

Maj 2009r. - czerwiec 2009r. po 1000,00zł.

Zapis:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1317,61zł.

Zmienia się zapisem:

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1347,01zł.

W załączniku nr 2 do protokołu Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482012110283PRO001
Płatnik: ZDM
NIP: 6312440261
REGON: 240009251

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

*	maj 2011
*	maj 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

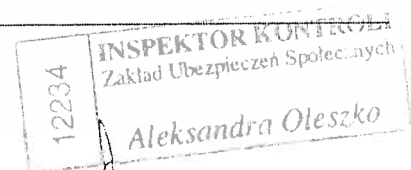
*	maj 2011
---	----------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

*	maj 2011, czerwiec 2011, czerwiec 2011
---	--

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

*	maj 2011
---	----------



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

* USUNIĘTO Z UWAGI NA OCHRONĘ DANYCH OSOBOWYCH

Dodaje się - miesiąc 12.2010r.

kwoty składek z deklaracji Fundusz Pracy 10150,40zł. kwoty składek wynikające z ustaleń kontroli Fundusz Pracy 10121,00zł. odpis składek 29,40zł.

W załączniku nr 2 w poz. Razem FP

kwota składek z deklaracji 99389,55zł. zastępuje się kwotą 109539,95zł.

kwota wynikająca z ustaleń kontroli 98071,94zł. zastępuje się kwotą 108192,94zł.

kwotę odpisu składek 1317,61zł. zastępuje się kwotą 1347,01zł.

W pkt 2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń

Na stronie 3 protokołu dodaje się zapis:

Płatnik składek ustalił prawo i wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie zobowiązującymi przepisami.

Aneks do protokołu sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden z których jeden przesłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru na adres siedziby płatnika 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 aneksu do protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Zabrze, dnia 10 stycznia 2013 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
.....
Aleksandra Oleszko
.....
(podpis kontrolującego)

Aneks do protokołu kontroli przesłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu:

