

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Mickiewicza 33-39, 87-100 Toruń

Wpłynęło dnia 2.02.2011

L.dz.

Podpis 

Dane identyfikacyjne płatnika składek:

NIP 8762024925

REGON 871132388

PESEL

Znak sprawy: 562011010273

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
ul. Małomłyńska 1
86-300 Grudziądz**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Stolp, posiadający legitymację służbową nr 02073, na podstawie upoważnienia nr 5620110102731 wystawionego w dniu 26 stycznia 2011r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28, 31 stycznia, 1, 2 lutego 2011r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 28 stycznia 2011r. Kierownikowi – Panu Jarosławowi Poznańskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2010r.: 9.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2009: 6.

ZAKRES 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, 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. 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 2008r. – grudzień 2010r.

1.1. Ubezpieczenia społeczne.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalono w myśl art. 18 ust. 1, natomiast składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).

Kwoty należnych składek obliczano przy zastosowaniu stóp procentowych składek na poszczególne rodzaje ubezpieczeń określonych w art. 22 cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 167 poz. 1322, z późn. zm.).

Płatnik nie był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA za lata: 2008-2010.

1.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Podstawy wymiaru oraz kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono zgodnie z art. 79, art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.).

1.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W miesiącach: 03/2008r., 06/2008r. i 09/2008r. naliczono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych Pani Joannie Wierzchowskiej z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia. W miesiącach 03/2008r. i 06/2008r. z tytułu umowy zlecenia Pani Joanna Wierzchowska nie podlegała ubezpieczeniom społecznym, w miesiącu 09/2008r. umowa zlecenie była jedynym tytułem do ubezpieczeń społecznych, a wynagrodzenie za jej wykonanie wyniosło 105,01 zł. W miesiącach: 04/2008r., 05/2008r., 01/2009r., 08/2009r. i 08/2010r. naliczono składki na Fundusz Pracy od dodatku za staż pracy wypłaconego w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 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.) pracodawcy opłacają obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- wydruk danych ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek (akta kontroli str. 7),
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 02.02.2011r. (akta kontroli str. 9).

Główna Księgowa – Pani Katarzyna Pokorniecka wyjaśniła, że wskutek przeoczenia składki na Fundusz Pracy naliczono od wynagrodzeń wypłaconych Pani Joannie Wierzchowskiej z tytułu umów zleceń oraz od dodatku za staż pracy wypłaconego w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 02.02.2011r. (akta kontroli str. 9).

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy na dobro płatnika składek wynosi 31,33 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Płatnik nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 ze zm.).

1.4. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Osoby wykazane w dokumentach finansowo – księgowych przedłożonych przez płatnika za okres objęty kontrolą, podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego, osoby te zostały uwzględnione w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS RZA.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2008r. – grudzień 2010r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz ich nie wypłacał i nie rozliczał.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 02.02.2011r. (akta kontroli str. 9).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2008r. – grudzień 2010r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał i nie przekazywał do ZUS wniosków o świadczenia emerytalne lub rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 02.02.2011r. (akta kontroli str. 9).

4. **Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Rp-7 oraz nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalne lub rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 02.02.2011r. (akta kontroli str. 9).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Integralną część protokołu stanowią wymienione w jego treści załączniki.

W dniu 2 lutego 2011r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. 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 Oddział w Toruniu, Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Mickiewicza 33-39, 87-100 Toruń.

Grudziądz, dnia 2 lutego 2011r.

02073	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Grzegorz Stolp</i>
-------	---

(podpis inspektora kontroli)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

02.02.2011r. *Jarosław Poznaniński*
KIEROWNIK
 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
 w Grudziądzu
 (data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, 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



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

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. 03-2008				
Fundusz Pracy	478,36 zł	469,79 zł		8,57 zł
2. 04-2008				
Fundusz Pracy	277,99 zł	273,84 zł		4,15 zł
3. 05-2008				
Fundusz Pracy	350,16 zł	346,84 zł		3,32 zł
4. 06-2008				
Fundusz Pracy	288,10 zł	279,52 zł		8,58 zł
5. 09-2008				
Fundusz Pracy	357,14 zł	354,56 zł		2,58 zł
6. 01-2009				
Fundusz Pracy	306,91 zł	304,68 zł		2,23 zł
7. 08-2009				
Fundusz Pracy	423,87 zł	422,38 zł		1,49 zł
8. 08-2010				
Fundusz Pracy	481,64 zł	481,23 zł		0,41 zł
Razem FP	2 964,17 zł	2 932,84 zł	0,00 zł	31,33 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

02073
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grzegorz Stolp

(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)