

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Płocku
Wydział Kontroli Płatników Składek**

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3
im. T. KOŚCIUSZKI
06-100 w Pułtusk
Liczba dnia 28.03.2008
24.04.2008
Znak: 28DK-0955-160/2008

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 568-11-49-905
REGON: 001133157

Liczba ubezpieczonych zgłoszonych na dzień
30 listopada 2007 r. - 66.

PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika składek: Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3
im. Tadeusza Kościuszki
06-100 Pułtusk, ul. Aleja 1000-lecia 14.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ryszard Murawski, posiadający legitymację służbową nr 07175, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 280300-0954-268/2008, wystawionego 31 marca 2008 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 17 kwietnia 2008 r.,
z przerwą od 2 kwietnia 2008 r. do 3 kwietnia 2008 r.,
z przerwą od 5 kwietnia 2008 r. do 6 kwietnia 2008 r.,
z przerwą od 8 kwietnia 2008 r. do 8 kwietnia 2008 r.,
z przerwą od 12 kwietnia 2008 r. do 16 kwietnia 2008 r.

Upoważnienie nr 280300-0954-268/2008 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 1 kwietnia 2008 r. r. osobie uprawnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Dorocie Karzulewskiej – Dyrektor Szkoły.

Pani Dorota Karzulewska upoważniła [] – Główną Księgową do reprezentowania jej w trakcie kontroli ZUS oraz udzielania wyjaśnień w sprawach będących przedmiotem kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (*akta kontroli strona 3*).

W dniu 1 kwietnia 2008 r. w książce kontroli pod pozycją nr 105 wpisano datę rozpoczęcia kontroli, numer upoważnienia kontroli, oznaczenie organu kontroli oraz zakres przedmiotowy kontroli.

JK

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przed dniem rozpoczęcia kontroli, które zostały zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 marca 2008 roku; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano trzy pełne lata: 2005, 2006 i 2007.

Kontroli poddano 100% deklaracji rozliczeniowych.

Zbadano:

- Zgłoszenie danych płatnika składek.
- Zaświadczenia o nadaniu numerów NIP i REGON.
- Dokumentację finansową płatnika, w tym: listy płac i zestawienia list płac.
- Akta osobowe pracowników.

Ustalono:

I. Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych oraz nie naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, którym wypłacił zasiłki macierzyńskie. Sytuacja taka miała miejsce w odniesieniu do następujących ubezpieczonych:

1. [redacted], miała udzielony urlop macierzyński w wymiarze 112 dni w okresie od 22.06.2005 r. do 11.10.2005 r. i z tego tytułu pobrała zasiłek macierzyński. ✓

Dowody:

- Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma z dnia 28.06.2005 r. o udzieleniu urlopu macierzyńskiego [redacted] (akta kontroli strona 5). ✓

M

- Raporty imienne ZUS RSA o numerze 01 za miesiące: 07/2005, 08/2005, 09/2005 i 10/2005 (*Kompleksowy System Informatyczny ZUS*).
2. [redacted] miała udzielony urlop macierzyński w wymiarze 140 dni w okresie od 23.08.2006 r. do 09.01.2007 r. i z tego tytułu pobrała zasiłek macierzyński. ✓

Dowody:

- Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma z dnia 29.08.2006 r. o udzieleniu urlopu macierzyńskiego (*akta kontroli strona 7*). ✓
- Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma z dnia 27.12.2006 r. o przedłużeniu urlopu macierzyńskiego (*akta kontroli strona 9*). ✓
- Raporty imienne ZUS RSA o numerze 01 za miesiące: 09/2006 – 02/2007 na nazwisko [redacted] (*Kompleksowy System Informatyczny ZUS*). ✓

3. [redacted] miała udzielony urlop macierzyński w wymiarze 126 dni w okresie od 18.02.2007 r. do 23.06.2007 r. i z tego tytułu pobrała zasiłek macierzyński. ✓

Dowody:

- Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma z dnia 23.02.2007 r. o udzieleniu urlopu macierzyńskiego (*akta kontroli strona 11*). ✓
- Raporty imienne ZUS RSA o numerze 01 za miesiące: 03/2007 – 07/2007 na nazwisko [redacted] (*Kompleksowy System Informatyczny ZUS*). ✓

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.) – **obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pobierające zasiłek macierzyński, gdy nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.**
- art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.) - **składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem ZUS; składki na te ubezpieczenia obliczają płatnicy składek a opłaca ZUS; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.**

Wstępująca z upoważnienia płatnika składek [redacted] – Główna Księgowa w sprawie nie zgłoszenia do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego osób, którym udzielono urlopu macierzyńskiego tj. [redacted] wyjaśniła, że „była przekonana o tym, iż w sytuacji gdy dany pracownik nie występuje na liście plac w szkole to nie występuje obowiązek zgłaszania do ubezpieczeń”. ✓

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień – druk ZUS K-21/08 – z dnia 11.04.2006 r. (*akta kontroli strona 13-14*).

II. Płatnik składek nie zgłosił [redacted] do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego oraz ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu udzielonego ✓

LP

ubezpieczonej urlopu wychowawczego w okresie od 21.02.2007 r. do 23.08.2007 r. i za ten okres nie naliczył na te ubezpieczenia składek.

Dowody:

- Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma z dnia 20.02.2007 r. o udzieleniu [redacted] urlopu wychowawczego (*akta kontroli strona 15*).

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.),
- art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 73 pkt 15, art. 74 ust. 1, art. 15 ust. 15 oraz art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135 ze zm.) - **osoby przebywające na urlopach wychowawczych obowiązkowo podlegają ubezpieczeniom emerytalnym i rentowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia rozpoczęcia urlopu do dnia zakończenia urlopu wychowawczego, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych; składki na te ubezpieczenia obliczają płatnicy składek a finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem ZUS; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie zdrowotne stanowiła kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.**

Wstępująca z unoważnienia płatnika składek [redacted] w sprawie nie zgłoszenia do ubezpieczeń [redacted] z tytułu urlopu wychowawczego wyjaśnił, że „byłam przekonana o tym, iż w sytuacji gdy dany pracownik nie występuje na liście płac w szkole to nie występuje obowiązek zgłaszania do ubezpieczeń”.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień – druk ZUS K-21/08 – z dnia 11.04.2008 r. (*akta kontroli strona 13-14*).

Różnica w naliczeniu składek – na obciążenie budżetu państwa - wynosi:

- » na ubezpieczenie emerytalne – 4.209,68 zł ,
- » na ubezpieczenie rentowe – 2.789,12 zł.

Zestawienie różnic zaewidencjonowanych na koncie płatnika składek a ustaleniami kontroli w zakresie deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne zawierają załączniki nr 1 i 2 do protokołu kontroli.

III. W zakresie obliczania składek na ubezpieczenie wypadkowe płatnik składek postępował stosownie do postanowień ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

IV. W okresie objętym kontrolą wszystkie pozostałe osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 marca 2008 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano dwa pełne miesiące – wrzesień 2005 r. i listopad 2006 r.

Zbadano:

- Dokumentację ubezpieczonych, na podstawie której ustalono prawo i rozliczono świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (w tym: zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, karty wynagrodzeń pracowników), którym płatnik składek wypłacił świadczenia pieniężne w miesiącach: 09/2005 i 11/2006).
- Dokumentację ubezpieczonych, na podstawie której ustalono prawo do świadczeń finansowanych z budżetu państwa (w tym: wnioski o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego, zaświadczenia Urzędów Skarbowych o dochodach za 2002 r. i 2004 r.), którym płatnik składek wypłacił zasiłki rodzinne w miesiącu 09/2005.
- Dokumentację finansową płatnika składek oraz deklaracje rozliczeniowe wraz z raportami imiennymi za miesiące: 09/2005 i 11/2006.

Ustalono:

2.1. Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

a) w zakresie ustalania uprawnień do zasiłków i ich wypłacania.

Kontroli poddano 4 świadczenia z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa następujących ubezpieczonych:

- | | | |
|----|------------|-----------------------------------|
| a. | [redacted] | – zasiłek chorobowy (09/2005), |
| b. | [redacted] | – zasiłek macierzyński (09/2005), |
| c. | [redacted] | – zasiłek macierzyński (11/2006), |
| d. | [redacted] | – zasiłek opiekuńczy (11/2006), |

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za: 09/2005 i 11/2006.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacił te świadczenia w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

b) w zakresie rozliczania zasiłków.

Płatnik składek dokonywał rozliczania wypłaconych w/w świadczeń pieniężnych w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do obowiązujących zasad.

ML

2.2. Świadczenia rodzinne finansowane z budżetu państwa

a) w zakresie ustalania uprawnień do zasiłków i ich wypłacania.

Kontroli poddano 3 wnioski o świadczenia finansowane z budżetu państwa następujących ubezpieczonych:

- a. [redacted] 1 – zasiłek rodzinny,
- b. [redacted] - zasiłek rodzinny,
- c. [redacted] - zasiłek rodzinny,

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do zasiłków rodzinnych rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za wrzesień 2005 r. Płatnik nie ustalał uprawnień do zasiłków pielęgnacyjnych.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do zasiłków finansowanych z budżetu państwa, wypłacił ten zasiłki w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

b) w zakresie rozliczania zasiłków.

Płatnik składek dokonywał rozliczania wypłaconych zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontroli poddano 3 wnioski o świadczenia emerytalne następujących ubezpieczonych:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

- co stanowi 100% wniosków skompletowanych i przekazanych do ZUS w sprawie ustalenia emerytury w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2005 – 2007.

Ustalono:

Płatnik składek współpracował z ubezpieczonymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, stosując obowiązujące zasady.

4. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano 8 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 następujących ubezpieczonych:

- [redacted] - zaświadczenie ZUS Rp-7 z 16.08.2007 r.,
- [redacted] - zaświadczenie ZUS Rp-7 z 16.08.2007 r.,
- [redacted] - zaświadczenie ZUS Rp-7 z 02.06.2004 r.,
- [redacted] - zaświadczenie ZUS Rp-7 z 27.08.2007 r.,
- [redacted] - zaświadczenie ZUS Rp-7 z 29.06.2007 r.,

[Handwritten signature]

- [redacted] – zaświadczenie ZUSR Rp-7 z 27.03.2007 r.,
 - [redacted] – zaświadczenie z 29.11.2006 r.,
 - [redacted] – zaświadczenie z 09.02.2005 r.,
- co stanowi 62% ogółu wystawionych zaświadczeń ZUS Rp-7 dla celów świadczeń emerytalnych i kapitału początkowego w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2005 – 2007.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące przepisy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą na adres płatnika składek za potwierdzeniem odbioru.

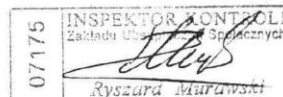
Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

- Nr 1 – Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
 Nr 2 – Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 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 Płocku
Wydział Kontroli Płatników Składek
06-400 Ciechanów, ul. Rzeczkowska 8.

Ciechanów, dnia 17 kwietnia 2008 r.



pieczęć i podpis inspektorów kontroli ZUS

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:.....

.....
 (pieczęć i podpis wysyłającego)