

USTALENIA KONTROLI

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2008 r.

- 1.1 Płatnik składek deklarował i opłacał należne składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
- 1.2 Płatnik składek przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgłoszenie dotyczące płatnika składek w trybie dokumentu ZUS ZPA.
- 1.3 Wszystkie zatrudnione osoby podlegające obowiązkowi ubezpieczeń zostały zgłoszone przez płatnika składek do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- 1.4 W okresie kontrolowanym płatnik składek sporządził i przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe /druk ZUS IWA/ zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.

2.1 Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontroli poddano zasiłki rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych za styczeń 2008 r. i październik 2008 r. dla następujących osób:

Zasiłki chorobowe:

1.		PESEL: 
2.		PESEL: 
3.		PESEL: 
4.		PESEL: 
5.		PESEL: 
6.		PESEL: 
7.		PESEL: 

Zasiłki opiekuńcze:

1.	PESEL:
2.	PESEL:
3.	PESEL:
4.	PESEL:
5.	PESEL:
6.	PESEL:
7.	PESEL:
8.	PESEL:
9.	PESEL:
10.	PESEL:
11.	PESEL:
12.	PESEL:
13.	PESEL:

Zasiłki macierzyńskie:

1.	PESEL:
2.	PESEL:
3.	PESEL:
4.	PESEL:
5.	PESEL:

Stwierdzono:

- 2.1.1 Ubezpieczeni, którym płatnik dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego posiadają tytuł do wypłaty tych świadczeń.
- 2.1.2 Płatnik posiada dokumenty uzasadniające fakt wypłaty wyżej wymienionych świadczeń.
- 2.1.3 Kwoty zasiłków rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych za styczeń 2008 r. i październik 2008 r. stanowią odzwierciedlenie faktycznie dokonanych wypłat.
- 2.1.4 Płatnik składek dokonał dopłaty zasiłków zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.

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

- 3.1 Kontrolą objęto 2 wnioski o ustalenie emerytury pod kątem poprawności współdziałania płatnika składek z ubezpieczonymi w zakresie kompletowania wniosków:

Stwierdzono:

Płatnik podjął stosowne działania organizacyjne zmierzające do prawidłowego wykonania zadań związanych ze skompletowaniem i przekazaniem do ZUS dokumentacji dotyczącej wniosków emerytalnych.

Wyznaczona przez płatnika osoba współdziałała z pracownikami w celu skompletowania wymaganej dokumentacji, a mianowicie:

- informowała pracowników o dokumentach znajdujących się w aktach osobowych,
- badała kompletność przedkładanych dokumentów,
- przyjmowała dokumentację od ubezpieczonych, zabezpieczała ją i przekazywała do organu rentowego,
- udzielała zainteresowanym wszelkich wyjaśnień z zakresu zagadnień związanych z ustalaniem emerytur.

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

4.1 Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na drukach ZUS Rp-7 następujących pracowników:

[REDACTED]

PESEL: [REDACTED]
 PESEL: [REDACTED]
 PESEL: [REDACTED]
 PESEL: [REDACTED]
 PESEL: [REDACTED]

Stwierdzono:

- W zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu [REDACTED] nie uwzględniono nagrody z oszczędności w wysokości 88,00 zł dotyczącej 1995 r. oraz wykazano w 2001 r. łączną kwotę przychodu w wysokości 18421,98 zł, należało wykazać w wysokości 18181,94 zł.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent /Dz.U. 1989 nr 11 poz. 63 ze zmianami/, podstawę wymiaru emerytur i rent, zwanych dalej „podstawą wymiaru”, ustala się od wynagrodzenia z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, z uwzględnieniem wypłaconych zamiast tego wynagrodzenia świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu z dnia 6.09.2007 r. dotycząca [REDACTED]

/akta kontroli str.17-20/

- kserokopie kart wynagrodzeń za 1995 r. i 2001 r. dotyczące [REDACTED]


/akta kontroli str.21-28/

Płatnik składek wyjaśnił, że „ Błędy rachunkowe w zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu są spowodowane pomyłką podczas sumowania roboczych zestawień”.












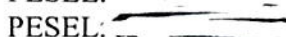

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień.

/akta kontroli str.33-34/

W trakcie kontroli uzyskano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu: 

4.2 W okresie kontrolowanym płatnik składek zatrudniał następujących emerytów i rencistów:

	PESEL: 	nr: 
	PESEL: 	
	PESEL: 	nr: 
	PESEL: 	r.: 
	PESEL: 	nr: 
	PESEL: 	nr: 
	PESEL: 	nr: 
	PESEL: 	nr: 
	PESEL: 	n.: 

Płatnik składek powiadomił organ rentowy o przychodach osiągniętych przez wyżej wymienione osoby.

4.3 W okresie kontrolowanym płatnik składek nie sporządzał zaświadczeń na drukach ZUS Z-3.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano za pośrednictwem poczty płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. 2007 nr 11, poz. 74 ze zm./, płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie ; Wydział Kontroli Płatników Składek, 30-450 Kraków ul. Zakopiańska 62.

Kraków, 27.04.2010 r.



.....
pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Potwierdzenie wysłania protokołu

.....