

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Lwowska 2
41-500 Chorzów

p. Połłnagidus
27.02.2012

REGIONALNA DYREKCYJA OCHRONY ŚRODOWISKA
w Katowicach

Wpływ
dn. *24 02*

Nr. *2123/12* *Uwaga*

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9542653766
REGON: 241051947

Znak pisma: 062012020106PRO001
Znak sprawy: 062012020106

Protokół kontroli

Płatnika składek: Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Katowicach
40-024 Katowice, Powstańców 41 A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Kiełtyka, posiadający legitymację służbową nr 12039, na podstawie upoważnienia nr 06-0954-20120201061 wystawionego 2 lutego 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 13 lutego 2012r. do 22 lutego 2012r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 lutego 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Monika Kornaś - Sieradzka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1/2012.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 62.

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 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 r. - grudzień 2011 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

9

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Za ubezpieczoną Sopel Annę przebywającą na urlopie macierzyńskim, płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od faktycznie należnych ubezpieczonej kwot zasiłków macierzyńskich. Sytuacja dotyczy miesiąca września 2010r.

Na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

Zgodnie z:

Art. 18 ust. 6 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Dowód:

Kserokopia karty zarobkowej (akta kontroli strona 7-8).

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata 2009 - 2011, które sporządził i przekazał do Zakładu zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- oświadczenie dotyczące informacji ZUS IWA za 2009, 2010, 2011 (akta kontroli strona 5-6).

W okresie od stycznia 2010 do grudnia 2011 płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

Uznanie budżetu państwa: 101,13 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego pobranie próby odbyło się z grudnia 2011. Kontroli poddano 4 świadczenia z ubezpieczenia chorobowego (1 pozycję zasiłku macierzyńskiego, 1 pozycję zasiłku opiekuńczego, 2 pozycje zasiłku chorobowego) co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wypłaconych

i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za grudzień 2011.

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń z ubezpieczenia chorobowego w terminach i wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie ustalał uprawnień do zasiłków wyrównawczych, świadczeń rehabilitacyjnych, zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik nie dokonywał wyrównań do zasiłków zgodnie z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008 roku, gdyż nie wypłacał składników wynagrodzenia, które zgodnie z Wyrokiem należało wliczyć do podstawy wymiaru zasiłków.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Ustalono:

Płatnik rozliczył w/w świadczenia w terminach i wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

Na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

a) w zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7.

Na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

b) w zakresie wystawiania zaświadczeń dotyczących zatrudnionych emerytów/rencistów.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2010 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie miał obowiązku wystawiania w/w zaświadczeń.

Na w/w okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

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

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 Chorzowie, Lwowska 2, 41-500 Chorzów.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: „data nadania protokołu kontroli w urzędzie pocztowym” .

Chorzów, dnia 22 lutego 2012 r.



Protokół kontroli przesłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu:

