

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 6762253464

REGON 356775805

Znak sprawy:180000-0955-1720/2010

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek:

INSTYTUT KSIĄŻKI 31-011 Kraków ul. Szczepańska 1

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli ZUS Dorota Chojnacka posiadająca legitymację służbową nr 06008 na podstawie upoważnienia nr 180000-0954-3753/2010 wystawionego w dniu 27.10.2010 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 05,10,15-19.11,01,13.12.2010 r.,11-12,26-28.01.2011 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 05.11.2010 r. płatnikowi składek Panu Grzegorzowi Gauden - Dyrektorowi.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 7.

Liczba ubezpieczonych: 47 osób (stan na dzień 30.11.2009 r.).

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2009 r.: 30 ubezpieczonych.

ZAKRES 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 zgłaszania 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. 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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2009 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Nie zgłoszono do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego Samitowskiej-Adamczyk Moniki zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia zawartej na okres od 02.01.2009 r. do 31.08.2007 r., która utraciła status studenta.

Zleceniobiorców Ryłskiego Andrzeja i Grodzką Joannę zgłoszono wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego. Z ustaleń kontroli wynika, że w/w podlegają z tytułu umów cywilno-prawnych ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu i zdrowotnemu w okresach:
Ryłski Andrzej od 11.12.2007 r. do 15.12.2008 r. oraz od 12.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
Grodzka Joanna od 12.05.2009 r. do 10.06.2009 r.

Zgodnie z:

art. 6 ust.1 pkt.4, art.9 ust.1 i 1a, art.12 pkt.1, art.18 ust.4 pkt.5a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami)

art. 66 ust.1 pkt.1e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U.z 2008 r. Nr 164 poz. 1027)
obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu i zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia. Ubezpieczeni, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, ... w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów.

art. 87 ust.2 wyżej cytowanej ustawy o sus **inspektor kontroli ZUS wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek**

Dowody:

- kserokopie umów zlecenia w/w zleceniobiorców, dyplomu ukończenia studiów i świadectwa ukończenia studiów podyplomowych Samitowskiej-Adamczyk Moniki (akta kontroli str.3-34)
- dane ubezpieczonych - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.1.2. Płatnik był obowiązany i składał dokumenty informacyjne ZUS IWA za lata 2007-2009 r.
Prawidłowo ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe.

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

1.2.1. Nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych zleceniobiorcy Samitowskiej-Adamczyk Monice w okresie 01-08/2007 r.

Nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe, Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych zleceniobiorcom: Rylskiemu Andrzejowi w 06,11/2008 r., 06,11/2009 r., Grodzkiej Joannie w 06/2009 r. Od wynagrodzeń w/w zleceniobiorców naliczono wyłącznie składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe, zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego zleceniobiorcy Marciniak Mariuszowi w 12/2008 r. wykazano niezgodnie z dokumentacją płacową. Ponadto nie naliczono składki na Fundusz Pracy.

Zgodnie z:

art.18 ust.3 i art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami)

art.81 ust.1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami)

art. 104 ust.1 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 późniejszymi zmianami)

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe, zdrowotne, Fundusz Pracy zleceniobiorców stanowi przychód z tytułu umowy zlecenia.

Dowody:

- kserokopie rachunków do umów zlecenia w/w zleceniobiorców (akta kontroli str.35-66)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RZA za okresy j.w. – Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.2.2. Podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń ubezpieczonych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wykazano niezgodnie z dokumentacją płacową.

W 03/2007 r. za ubezpieczone – Pawlicką Kamę i Jusiewicz Annę, w 11/2007 r. za ubezpieczoną Czudec Joannę.

Zgodnie z:

art.18 ust.1, art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami)

art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027)

art. 104 ust.1 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 późniejszymi zmianami)

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę.

Dowody:

- kserokopie oraz wydruki list płac za 03,11/2007 r. dotyczące w/w (akta kontroli str.67-80)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA w/w za miesiące j.w. – Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.2.3. Dla ubezpieczonej Wygoda Doroty kwotę przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2008 r. (10/2008 r.) i 2009 r. (11-12/2009 r.) ustalono niezgodnie z dokumentacją kadrowo-płacową.

Zgodnie z:

art.19 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami)

roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy określonego w ustawie budżetowej.

art.81 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami)

do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe

Dowody:

- wydruki: kartoteki składek za 2008 r., kart zarobkowych za lata 2008-2009, oświadczenie w/w (akta kontroli str.81-100)
- raporty imienne ZUS RCA w/w za miesiące j.w. - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.2.4. W dokumentach rozliczeniowych za 02-06/2009 r. zaniżono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za ubezpieczoną Piech-Klikowicz Anetę przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 05.02.2009 r. do nadal. Za 08-10/2009 r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne za w/w, ponadto zaniżono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w 11-12/2009 r.

W 03/2009 r. zadeklarowano składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną Wygoda Dorotę, której nienależnie naliczono zasiłek macierzyński za okres 01-09.03.2009 r. Zasiłek macierzyński za cały okres trwania urlopu macierzyńskiego tj. od 21.10.2008 r. do 09.03.2009 r. wypłacił Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z:

art.6 ust.1 pkt.19, art.9 ust.6, art.13 pkt.13, art.16 ust.8, art.17 ust.2a pkt.1, art.18 ust.5, ust.6 art.41 ust.1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami)

art.16 ustawy z dnia 06 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz.U., Nr 237, poz.1654) zmieniający zapis art.18 ust. 5 wyżej cytowanej ustawy o s.u.s.

art.66 ust.1 pkt.32, art.73 pkt.15, art.79 ust.1 i ust.2, art.81 ust.8 pkt.10, art.85 ust.15, art.86 ust.1 pkt.13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami)

§ 1 pkt.13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 129, poz.1585 z późniejszymi zmianami)

Osoby przebywające na urlopach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowemu i zdrowotnemu jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń, od dnia spełnienia tych warunków do dnia zaprzestania ich spełniania. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym do 31.12.2008 r. stanowiła kwota świadczenia pielęgnacyjnego - 420,00 zł. W okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2011 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym. Jeżeli objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym trwało przez część miesiąca, kwotę podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc przez liczbę dnia kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego, do 31.10.2009 r. - 420,00 zł.

Od dnia 01.11.2009 r. kwota świadczenia pielęgnacyjnego wynosi - 520,00 zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna.

Osoby pobierające zasiłek macierzyński podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń (w brzmieniu do dnia 31.08.2009 r.) od dnia spełnienia tych warunków do dnia zaprzestania ich spełniania. Składki finansuje w całości budżetu państwa za pośrednictwem Zakładu które obliczają i rozliczają płatnicy składek w imiennych raportach miesięcznych, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego.

Dowody:

- kserokopie: wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego Piech-Klikowicz Anety, listy płac za 03/2009 r., pisma płatnika w sprawie udzielenia urlopu macierzyńskiego, wydruku karty zasiłkowej Wygoda Doroty (akta kontroli str.101-116)
- wydruk karty zasiłkowej Wydziału Zasiłków O/ZUS dla w/w (akta kontroli str.117-118)
- dane ubezpieczonego - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA w/w za okres j.w. - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.2.5. Nie zadeklarowano składki na ubezpieczenie rentowe od wynagrodzenia wypłaconego zleceniobiorcy Cieślik Tomaszowi w 09/2008 r.

Zgodnie z:

art.18 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 późniejszymi zmianami) **podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia.**

art.20 wyżej cytowanej ustawy o s.u.s. **podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.**

Dowody:

- kserokopia rachunku do umowy zlecenia oraz oświadczenia w/w (akta kontroli str.119-122)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA i ZUS RCA w/w za miesiąc j.w. - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.2.6. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia zleceniobiorcy Redman-Józefczyk Krystyny w 07/2007 r., zadeklarowano niezgodnie z dokumentacją kadrowo-płacową.

Nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego zleceniobiorcom Kicler Agnieszce w 10/2007 r., Redman-Józefczyk Krystynie w 09/2008r., Salamon Jakubowi w 12/2008 r.

W 02/2009 r. od podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców Salamon Jakuba, Marciniak Mariusza, Cieślik Tomasz i Lenk Pawła podlegających z tytułu umowy zlecenia ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym odjęto kwoty składek na ubezpieczenie chorobowe o której objęciem ubezpieczeni nie wnosili.

Zgodnie z:

art.11 ust.2, 18 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 późniejszymi zmianami)

Dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają, na swój wniosek zleceniobiorcy objęci obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe zleceniobiorców stanowi przychód z tytułu umowy zlecenia. art.81 ust.1, ust.6 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami)

Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- kserokopie rachunków do umów zlecenia w/w zleceniobiorców, oświadczeń Salamon Jakuba (akta kontroli str.123-144)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA, dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA zleceniobiorców za okresy j.w. – Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

1.2.7. Nie zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia zleceniobiorców:

Cieślik Tomasz w 09-12/2008 r., 02/2009 r., Marciniak Mariusza w 11/2008 r., 02/2009 r., Humeniuk Katarzyny w 11-12/2008 r., Lenk Pawła i Salamon Jakuba w 02,04/2009 r.

W miesiącach 04-07/2009 r. zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonej Wygoda Doroty która przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie od 21.10.2008 r. do 09.03.2009 r.

W 08/2009 r. naliczono składkę na Fundusz Pracy niezgodnie z dokumentacją finansową.

Nie naliczono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracowników etatowych Gomółki Stanisława i Krochmalskiej Marzeny za miesiące 08-12/2009 r.

Zgodnie z:

art. 18 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami) **podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

art. 104 ust.1 i 104a 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 późniejszymi zmianami)

Pracodawcy opłacają składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowody:

- kserokopie i wydruki rachunków do umów zlecenia w/w zleceniobiorców za miesiące j.w., zestawienie umów zlecenia dla Salamon Jakuba za 04/2009 r., (akta kontroli str.119-120,133-140,145-162)
- wydruk kartoteki zarobkowej, kserokopia pisma płatnika w sprawie udzielenia urlopu macierzyńskiego Wygoda Doroty (akta kontroli str.91-98,115-116)
- wydruk listy płac za 08/2009 r. (akta kontroli str.163-170)
- wydruk kartotek zarobkowych Gomółki Stanisława i Krochmalskiej Marzeny (akta kontroli str.171-186)

- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA za okres j.w.– Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

Różnice w naliczeniu składek z tego tytułu wynoszą:

<u>Ubezpieczenia społeczne</u> - przypis składek	-	13619,96 zł
odpis składek	-	873,17 zł
<u>Ubezpieczenia zdrowotne</u> - przypis składek	-	3188,89 zł
odpis składek	-	455,15 zł
<u>Fundusz Pracy</u> - przypis składek	-	6408,85 zł
odpis składek	-	623,06 zł

składki finansowane z budżetu państwa

<u>ubezpieczenia społeczne</u> – obciążenie składek	-	1819,54 zł
uznanie składek	-	319,94 zł
<u>ubezpieczenia zdrowotne</u> - obciążenie składek	-	131,40 zł

Zestawienia różnic stanowią załączniki do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 2

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 3

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych - załącznik nr 4

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania – załącznik nr 5

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

Płatnik nie miał uprawnień do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych w okresie od 01.01.2007 do 31.12.2009 r.

2.1. Płatnik wypłacił zasiłek chorobowy ubezpieczonej Gruszczyk Kamili za okres od 29.06.2009 r. do 30.06.2009 r. w kwocie 218,12 zł. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustalono i wypłaty świadczenia dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zasiłek rozliczono w deklaracji rozliczeniowej za 06/2009 r.

Płatnik nie był uprawniony do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych w okresie od 01.01.2007 do 31.12.2009 r.

Zgodnie z:

art.61ust.1 pkt.1i ust.2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. nr 31, poz.267 z późniejszymi zmianami)

Prawo do zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa i ich wysokość ustalają, oraz świadczenia te wypłacają, płatnicy składek na ubezpieczenie chorobowe, którzy zgłaszają do ubezpieczenia chorobowego powyżej 20 ubezpieczonych według stanu na dzień 30 listopada poprzedniego roku kalendarzowego.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

2.2. W deklaracji rozliczeniowej za 03/2009 r. rozliczono w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne zasiłek macierzyński nienależnie naliczony ubezpieczonej Wygoda Dorocie za okres 01-09.03.2009 r. oraz wynagrodzenie od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Zasiłek macierzyński za cały okres trwania urlopu macierzyńskiego tj. od 21.10.2008 r. do 09.03.2009 r. wypłacił Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Kraków.

Za okres 07-11/2009 r. rozliczono w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne nienależnie naliczone świadczenia ubezpieczonej Gruszczyk Kamili – zasiłek chorobowy za okres 01-11.07.2009 r. oraz zasiłek macierzyński za okres 12.07.2009 r. – 28.11.2009 r. Powyższe świadczenia w całości wypłacił Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Kraków.

Powyższe świadczenia nie zostały wykazane w listach płac.

Zgodnie z:

art. 3 ust.2, art. 46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami) **rozliczeniu na poczet składek podlegają wypłacone przez płatnika zasiłki oraz zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne. Za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłata świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy mają prawo do wynagrodzenia**

Dowody:

- wydruki kart zasiłkowych, kserokopie pism płatnika w sprawie udzielenia urlopów macierzyńskich dla w/w, listy płac za 03/2009 r., kartoteki zarobkowej Gruszczyk Kamili

(akta kontroli str.107-116,187-198)

- wydruki kart zasiłkowych Wydziału Zasiłków O/ZUS dla w/w (akta kontroli str.117-118,199-200)

- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA w/w – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

- protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 26.01.2011 r. (akta kontroli str.201-202)

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi **2641,89 zł** – zawyżenie rozliczenia

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontroli poprawności wystawiania zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych dokonano w oparciu o druki ZUS Z-3 dla ubezpieczonych Wygoda Doroty i Gruszczyk Kamili. Zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych wystawiono zgodnie z dokumentacją źródłową.

Płatnik nie zatrudnia emerytów ani rencistów.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Integralną część protokołu stanowią wskazane w treści protokołu załączniki.

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 późniejszymi zmianami) 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 Krakowie
Wydział Kontroli Płatników Składek
30 – 450 Kraków, ul. Zakopiańska 62

Kraków, dnia 28.01.2011 r.



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli przesłano pocztą listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

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

Dane identyfikacyjne płatnika składek:

Znak sprawy: 180000-0955-1720/2010

**NIP 6762253464
REGON 356775805**

A N E K S

**do protokołu kontroli przeprowadzonej w
INSTYTUT KSIĄŻKI
31-011 Kraków ul. Szczepańska 1**

W protokole kontroli z dnia 28.01.2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W punkcie 1 protokołu kontroli dotyczącym prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w wyniku pomyłki wykazano:
 - w podpunkcie 1.1.1 nieprawidłowy okres podlegania z tytułu umów zlecenia dla Samitowskiej-Adamczyk Moniki od 02.01.2009 r. do 31.08.2007 r., poprawny okres podlegania ubezpieczeniom od 02.01.2007 r. do 31.08.2007 r.
 - w podpunkcie 1.2.2. nazwisko - Jusiewicz Anna, poprawne nazwisko - Tusiewicz Anna.
2. Na stronie 5 protokołu kontroli w podpunkcie 1.2.5. zdanie:
„Nie zadeklarowano składki na ubezpieczenie rentowe od wynagrodzenia wypłaconego zleceniobiorcy Cieślik Tomaszowi w 09/2008 r.” zastępuje się zdaniem:
„Nie zadeklarowano składki na ubezpieczenie wypadkowe od wynagrodzenia wypłaconego zleceniobiorcy Cieślik Tomaszowi w 09/2008 r.”
3. W załączniku Nr 2 do protokołu kontroli – zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne - dla ubezpieczonego Cieślik Tomasza w pozycji miesiąc/rok wykazano 06/2008 należało wykazać 09/2008.

Skutki finansowe kontroli pozostają bez zmian.

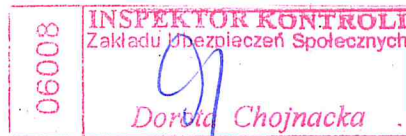
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w aneksie, z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych.

Ewentualne zastrzeżenia należy przesłać na adres:

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

Niniejszy aneks sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano płatnikowi składek za pośrednictwem poczty listem poleconym.

Kraków, dnia 07.02.2011 r.



.....
(pieczęć i podpis inspektora ZUS)