

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

~~NK~~

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6792988495

REGON: 120776650

Znak pisma: 182013090036PRO001

Znak sprawy: 182013090036

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie, 30-633 Kraków, ul. Walerego Sławka 10.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marian Czopek, posiadający legitymację służbową nr 06012, na podstawie upoważnienia nr 1820130900361 wystawionego 19 sierpnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 października 2013 r., 24 października 2013 r., 5 listopada 2013 r. - 8 listopada 2013 r., 12 listopada 2013 r. - 13 listopada 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 października 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Krzysztof Dębowski, z-ca dyrektora ds. inwestycji i remontów.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 23.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 77.

Zakresy 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 i 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 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: listopad 2010 r. - wrzesień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkich zatrudnionych u płatnika składek

ZIS w Krakowie

Wpłynęło dnia: 14 LIS. 2013

4970/2013 un

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Wszyscy zatrudnieni zostali zgłoszeni do ubezpieczeń.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Za [REDAKTOWANE] za m-c 7/2012 r. i 8/2013 r. oraz za [REDAKTOWANE] za m-c 12/2012 r. składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zadeklarowano od zawyżonych podstaw wymiaru, bez uwzględnienia ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, do kwot obowiązujących w 2012 r. i 2013 r.

Ubezpieczeni byli zatrudnieni w tych latach u drugich pracodawców i płatnik składek nie posiadał informacji o wysokości wynagrodzeń wypłaconych przez tych pracodawców.

Ponadto, za [REDAKTOWANE] składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, finansowane przez budżet państwa, z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, za m-c 8/2013 r. (od dnia 01.08-30.08.2013 r.) zadeklarowano od zawyżonej podstawy wymiaru

Zgodnie z:

art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy,

obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2012 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. Nr 115, poz. 1160) kwota rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2012 wynosi 105 780,00 zł.

obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 2012 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2013 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. z dnia 27.12.2012 r., poz. 1018) kwota rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2013 wynosi 111 390,00 zł.

art. 18 ust. 5b i 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota 60% przeciętnego wynagrodzenia w poprzednim kwartale i nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy (obowiązywało od dnia 01.01.2012 r.-31.08.2013 r.),

art. 18 ust. 9 wyżej powołanej ustawy w przypadku, gdy powyższe ubezpieczenia trwały przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniom.

Dowody:

- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek – [REDAKTOWANE] za rok 2012 i 2013 (znajdujące się w KSI ZUS).
- dane ubezpieczonego o podstawach wymiaru składek – [REDAKTOWANE] za rok 2012 (znajdujące się w KSI ZUS),
- dokumenty rozliczeniowe za m-c 7/2012 r., 12/2012 r. i 8/2013 r. (znajdujące się w KSI ZUS).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 3 589,74 zł w tym: *opł*

Uznanie budżetu państwa: 19,92 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 w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Za [REDAKTOWANE] za m-c 7/2012 r. i 8/2013 r. oraz za [REDAKTOWANE] za m-c 12/2012 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne zadeklarowano od zaniżonych podstawy wymiaru.

Zgodnie z:

art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla pracowników stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych i nie stosuje się ograniczenia.

Dowody:

– dokumenty rozliczeniowe za m-c 7/2012 r., 12/2012 r. i 8/2013 r. (znajdujące się w KSI ZUS).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 131,45 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 w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik oblicza składki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: listopad 2010 r. - wrzesień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

świadczenia z ubezpieczenia chorobowego wypłacone w październiku 2012 r.

Ubezpieczeni byli uprawnieni do pobierania świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w kwotach wypłaconych im przez płatnika składek.

Płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: listopad 2010 r. - wrzesień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkie rozliczone świadczenia.

Świadczenia z ubezpieczeń społecznych wykazane w dokumentach rozliczeniowych za poszczególne miesiące zostały faktycznie wypłacone.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zaświadczeń o przychodach uzyskanych w 2012 r. przez zatrudnionych emerytów i rencistów:

[REDAKTOWANE]

 *cm*
Dane wykazane w powyższych zaświadczeniach są zgodne z dokumentacją placową.

Płatnik złożył informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za rok 2010, 2011 i 2012 wykazując w nich dane zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Integralną częścią protokołu kontroli są wskazane w treści protokołu załączniki.

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 do wdrożenia, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Kraków, dnia 13 listopada 2013 r.

cm
0012 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(podpis kontrolującego)
Marian Czopek