

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

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 6771734298
REGON 351505308

Znak sprawy: o18/0956/42/2008

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	
Kraków, ul. Józefińska 14	
wpł. do:	6 PAŹ. 2008
l. dz.	P/17578/08
Otrzymują	DK



PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek : **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej**
30-529 Kraków, ul. Józefińska 14.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Lucyna Kulczycka posiadająca legitymację służbową nr 06184 na podstawie upoważnienia numer o18-0954-2332/2008 z dnia 31.07. 2008r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12,13,28,29.08.2008r.,03,16.09.2008r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 12.08.2008r. przedstawicielowi Płatnika składek - Pani Jolanta Chrzanowska – Zastępca Dyrektora.

Wpisu do książki kontroli dokonano w dniu 12.08. 2008r. pod pozycją nr 51.

Liczba ubezpieczonych – stan na dzień 30.11.2007r. – 682 osoby.

ZAKRES KONTROLI

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.

USTALENIA KONTROLI

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zasiłki wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 08/2006r.

Zbadano :

4 pozycje zasiłków macierzyńskich wypłaconych dla ubezpieczonych: _____

8 pozycji zasiłków chorobowych wypłaconych z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonych : _____

4 pozycje zasiłków opiekuńczych wypłaconych dla ubezpieczonych: _____

1 pozycję świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego dla ubezpieczonej _____

Ustalono:

1.2. Płatnik nieprawidłowo ustalił podstawę wymiaru zasiłku chorobowego dla ubezpieczonej
- przyjmując 1/12 „13 pensji” wypłaconej za 2005r. za 5 miesięcy.

1.3. Płatnik nieprawidłowo ustalił podstawę wymiaru zasiłku opiekuńczego dla ubezpieczonej
- przyjmując 1/12 „13 pensji” wypłaconej za 2005r. za 9 miesięcy.

Zgodnie z:

art.42 ust.3,4 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 31 ,poz.267 z póź.zm)

Składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku z ubezpieczenia chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc w którym powstała niezdolność do pracy.

Dowody

- kserokopia kart zasiłkowych i karty zarobkowej - _____
(akta kontroli str. 3-10)
- kserokopia kart zasiłkowych i karty zarobkowej - _____
(akta kontroli str. 11-16)

Różnice w naliczeniu świadczeń z ubezpieczenia społecznego wynoszą:

- niedopłata na kwotę – 9,40 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik do protokołu kontroli:

Załącznik nr 1 -zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

2.1.Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń rodzinnych, terminowość wypłacania tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o świadczenia rodzinne wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za 08/2006r.

Zbadano:

16 pozycji wypłat zasiłków rodzinnych oraz 7 pozycji wypłat zasiłków pielęgnacyjnych co stanowi 100% wypłat świadczeń rozliczonych w miesiącu 08/2006r.

2.2 . Płatnik składek w kontrolowanym okresie ustalił uprawnienia, wypłacił i rozliczył świadczenia rodzinne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr11, 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 pod adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 30-450 Kraków, ul. Zakopiańska 62.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

W dniu 16.09.2008r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Integralną część protokołu kontroli stanowi załącznik do protokołu kontroli wymieniony w treści protokołu.

Kraków, dnia 29.09.2008r.

09194	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
	<i>[Podpis]</i>

/ pieczętka i podpis kontrolującego

Protokół wysłano za pośrednictwem poczty.

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

L. p.	Ubezpieczony	Nazwisko i imię	Kod tytułu ubezpieczenia	PESEL	NIP
	ustalono		011000		

L. p.	dane dotyczące wypłaconych świadczeń					dane wynikające z kontroli				kwota		
	rodzaj świadczenia	okres od-do	liczba dni zasiłkowych/ liczba wypłat	kwota wypłaconego świadczenia w zł	data wypłaty świadczenia	m-c/rok	kod świadczenia	okres od-do	liczba dni zasiłkowych/ liczba wypłat	kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	zas.chorobowy	02.08.-31.08.2006	30 dni	1487,70	08/2006	08/2006	313	02.08.-31.08.2006	30 dni	1489,50	0,00	1,80
2	zas.chorobowy	01.09.-21.09.2006	21 dni	1041,39	09/2006	09/2006	313	01.09.-21.09.2006	21 dni	1042,65	0,00	1,26
	zas.chorobowy	22.09.-31.10.2006	40 dni	1983,60	10/2006	10/2006	313	22.09.-31.10.2006	40 dni	1986,00	0,00	2,40
	zas.chorobowy	01.11.-23.11.2006	23 dni	1140,57	11/2006	11/2006	313	01.11.-23.11.2006	23 dni	1141,95	0,00	1,38
	zas.chorobowy	24.11-18.12.2006	25 dni	1239,75	12/2006	12/2006	313	24.11-18.12.2006	25 dni	1241,25	0,00	1,50
	zas.chorobowy	19-19.12.2006	1 dzień	49,59	01/2007	01/2007	313	19-19.12.2006	1 dzień	49,65	0,00	0,06
										0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

 pieczęć

podpis inspektora kontroli ZUS
Lucyna Kulonińska

ej
REGON 351505308

Załącznik nr 1

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

[illegible]

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
Inspektora kontroli ZUS
Kulczycka

pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

Kraków, dnia 15.09.2008 r.

OŚWIADCZENIE

W odpowiedzi na wskazanie wystosowane w trakcie kontroli przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych a dotyczącej ustalenia uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w miesiącu sierpniu 2006 roku oświadczam co następuje :

Pani _____ była niezdolna do pracy od 02.06.2006 roku do 19.06.2006 roku.

Do naliczenia podstawy wynagrodzenia za czas choroby, a później zasiłku chorobowego uwzględniono miesiące poprzedzające powstałą niezdolność czyli od czerwca 2005 roku do maja 2006 roku (12 m-cy) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok, które zostało błędnie dopełnione do 12 m-cy 2005 roku.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne winno być uwzględnione proporcjonalnie do liczby pełnych miesięcy kalendarzowych zatrudnienia w 2005 roku. Pani _____ od 26.09.2003 roku do 31.07.2005 roku przebywała na urlopie wychowawczym. W 2006 roku miała naliczone i wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok w wysokości 924,83 zł (za 5 m-cy).

Pani _____ przebywała na zwolnieniu lekarskim z tytułu opieki nad chorym dzieckiem w okresie od 13.05.2006 roku do 30.05.2006 roku. Do naliczenia podstawy zasiłku opiekuńczego uwzględniono miesiące poprzedzające powyższą nieobecność w pracy czyli od maja 2005 roku do kwietnia 2006 roku (12 m-cy) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok, które zostało błędnie dopełnione do 12 m-cy 2005 roku.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne winno być uwzględnione proporcjonalnie do liczby pełnych miesięcy kalendarzowych zatrudnienia w 2005 roku. Pani _____ od 14.06.2004 roku do 31.03.2005 roku przebywała na urlopie wychowawczym. W 2006 roku miała naliczone i wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok w wysokości 1.639,49 zł (za 9 m-cy).

W związku z błędną interpretacją przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz.U z 2005 roku Nr 31 poz.267 ze zm) Pani _____ i _____ nie przepracowały pełnego roku 2005 a wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok powinno być dzielone przez liczbę miesięcy faktycznie przepracowanych w roku kalendarzowym.

DYREKTOR

mgr Józefa Grodecka

STARSZY INSPEKTOR

Jolanta Półtorak

