

ODDZIAŁ ZUS W RADOMIU
Wydział Kontroli Płatników Składek
z siedzibą w Inspektoracie ZUS w Szydłowcu
26 – 500 Szydłowiec, ul. Sowińskiego 6

Dane identyfikacyjne Płatnika
NIP 9482051407
REGON 670223020

Znak sprawy 310000/NK-0955/773/2010

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek:
STAROSTWO POWIATOWE W RADOMIU
ul. Domagalskiego 7 26-600 Radom

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych: [REDAKTOWANO] posiadający legitymację służbową [REDAKTOWANO], na podstawie upoważnienia nr 310000-0954-1175/2010 z dnia 21.09.2010r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 15.10.2010r. do 2.11.2010r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 15.10.2010r. Sekretarzowi Powiatu [REDAKTOWANO]

Płatnik składek upoważnił [REDAKTOWANO] – Inspektora Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Radomiu do składania wyjaśnień w trakcie prowadzonej kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3/2010 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Liczb ubezpieczonych na 30 listopada 2009r. – 202 ubezpieczonych.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2009 – 203 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, 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

Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone 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 2007r. - grudzień 2009r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych płatnika ustalono, że płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich osób podlegających obowiązkowi zgłoszenia, stosując się do obowiązujących zasad w tym zakresie.

Reprezentująca płatnika składek [REDAKTOWANO] udzieliła następujących wyjaśnień: „Oświadczam, że do ubezpieczeń zostały zgłoszone wszystkie osoby, co do których istniał taki obowiązek”.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDAKTOWANO] (akta kontroli s. 55 – 56).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek oblicza składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenia zdrowotne.

A. W wybranych miesiącach z okresu II 2007 – III 2008r. za ubezpieczonych: [REDAKTOWANO] płatnik składek zaniżał wysokość składki należnej na ubezpieczenie zdrowotne. W/w otrzymywali wynagrodzenia składające się z dwóch części, rozliczanych na osobnych listach płac. Płatnik składek obliczał zaliczkę na podatek dochodowy osobno dla każdej listy płac każdorazowo odliczając kwotę wolną a następnie obniżał składkę na ubezpieczenie zdrowotne do nieprawidłowo obliczonej zaliczki na podatek dochodowy.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. nr 210 z 2004r. poz. 2135 z późn. zm.)
- art. 79 ust. 2 cytowanej ustawy
- art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 Nr 205 poz.1585 ze zm.)
- art. 4 punkt 9 w/w ustawy
- art. 32 ust. 3 ustawy z 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r Nr 14, poz. 176 z późn. zm.)

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi uzyskany w danym miesiącu przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu m.in. zatrudnienia w ramach stosunku pracy, pomniejszony o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek i potrącane przez płatników ze środków ubezpieczonego. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna i wynosi 9% obliczonej według w/w zasad podstawy. Obliczona składka nie może przekraczać ustalonej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Obliczając wysokość zaliczki na podatek dochodowy płatnik składek pomniejsza uzyskany przez ubezpieczonego w całym miesiącu dochód o kwotę stanowiącą dokładnie 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (tzw. kwotę wolną od podatku).

Dowody:

- Karty wynagrodzeń dla [REDAKTOWANE] za 2007 i 2008r. (akta kontroli s. 5 – 54).
- Dokumenty rozliczeniowe za II 2007 – III 2008r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Reprezentująca płatnika składek [REDAKTOWANE] udzieliła następujących wyjaśnień: „W miesiącach II 2007 – III 2008 w niewłaściwej wysokości obliczona została składka na ubezpieczenie zdrowotne za wybranych ubezpieczonych. Do sytuacji takiej doszło w wyniku ustawień programu płacowego”.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień od [REDAKTOWANE] (akta kontroli s. 55 – 56).

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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.

Powyższe rozbieżności spowodowały różnice w składkach:

Na dobro ZUS:

na ubezpieczenie zdrowotne:

244,26zł;

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek oblicza składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1 W zakresie ustalania uprawnień do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

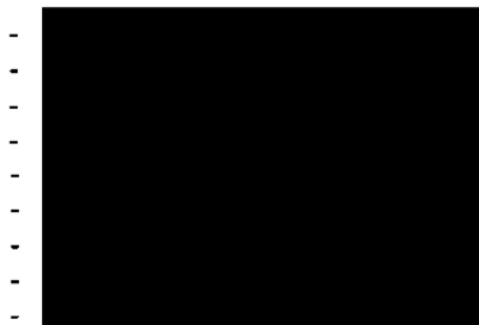
Kontroli objęto wypłaty świadczeń z wytypowanych miesięcy:

W październiku 2008r.

-

[REDAKTOWANE]

- zasiłek chorobowy z ub. chorobowego,



- zasilek opiekuńczy,
- zasilek opiekuńczy,
- zasilek chorobowy z ub. chorobowego,
- zasilek opiekuńczy,
- zasilek chorobowy z ub. chorobowego,
- zasilek opiekuńczy,
- zasilek chorobowy z ub. chorobowego,
- zasilek opiekuńczy,
- zasilek chorobowy z ub. chorob.

co stanowi 100% ogółem ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc październik 2008r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia i wypłacił zasiłki z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

2.2 W zakresie rozliczania zasiłków i świadczeń.

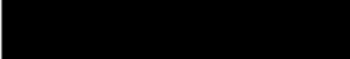
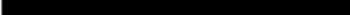
Kontrolą objęto okres styczeń 2007r. - grudzień 2009r.

Płatnik składek dokonał rozliczeń wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres styczeń 2007r. - grudzień 2009r.

Kontrolą objęto 3 wnioski emerytalne opracowane przez płatnika składek dla następujących ubezpieczonych:

-  - wniosek emerytalny;
-  - wniosek emerytalny;
-  - wniosek emerytalny;

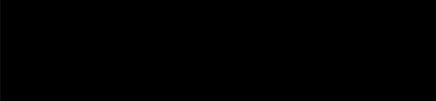
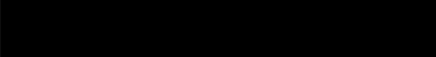
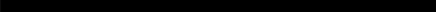
co stanowi 100 % ogółu skompletowanych przez płatnika składek wniosków o ustalenie prawa do emerytury.

Płatnik składek skompletował i złożył do ZUS w/w wnioski o ustalenie emerytury zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto wystawione przez płatnika składek zaświadczenia ZUS RP7 dla następujących ubezpieczonych:

-  - do wniosku emerytalnego;
-  - do kapitału początkowego;
-  - do wniosku emerytalnego;
-  - do wniosku emerytalnego;

- [REDACTED] – do wniosku o przeliczenie emerytury;
co stanowi 20% ogółu wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń ZUS RP7.

Płatnik składek wystawił powyższe zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontrolą objęto wystawione przez płatnika składek zaświadczenia o uzyskanym przychodzie dla następujących emerytów i rencistów:

- [REDACTED] za lata 2009;
- [REDACTED] za lata 2007, 2008, 2009;
- [REDACTED] za lata 2008;
- [REDACTED] za lata 2009;
- [REDACTED] za lata 2008.

co stanowi 33% ogółu wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń o uzyskanym przez emeryta przychodzie.

Płatnik składek wystawił powyższe zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik składek nie wystawiał ubezpieczonym innych zaświadczeń do celów ubezpieczeń społecznych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek,

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 Nr 205 poz.1585 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, na adres:

ODDZIAŁ ZUS W RADOMIU
Wydział Kontroli Płatników Składek
z siedzibą w Inspektoracie ZUS w Szydłowcu
26 – 500 Szydłowiec, ul. Sowińskiego 6

Kontrolę zakończono w dniu 2.11.2010r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radom, dnia 3.11.2010r.

[Stamp: INSPEKTOR KONTROLI]
[Signature]
(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek za poświadczaniem odbioru w dniu:

17.11.2010r.

STAROSTA
[Signature]
Tadeusz Ocinański

Wykaz zbadanego materiału

[illegible]

James R. Smith

012145

NIP 9482051407

REGON 670223020

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i
ubezpieczenie zdrowotne**

Lp	Miesiąc, rok	Rodzaj ubezpieczenia	Kwota składek		Kwota	
			deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	02/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	17 702,18	17 713,51	11,33	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
2	03/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	10 634,41	10 637,27	2,86	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
3	04/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	9 667,49	9 676,06	8,57	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
4	05/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	9 511,69	9 525,34	13,65	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
5	06/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	10 550,50	10 563,58	13,08	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
6	07/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	9 744,32	9 781,38	37,06	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
7	08/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	9 833,20	9 870,26	37,06	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00

54

8	09/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	9 632,20	9 674,55	42,35	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
9	11/2007	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	10 143,22	10 153,24	10,02	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
10	01/2008	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	10 096,20	10 118,96	22,76	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
11	02/2008	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	19 472,50	19 495,26	22,76	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
12	03/2008	Emerytalne	-	-	-	-
		Rentowe	-	-	-	-
		Chorobowe	-	-	-	-
		Wypadkowe	-	-	-	-
		Razem FUS:	-	-	-	-
		Zdrowotne	10 508,84	10 531,60	22,76	0,00
		RAZEM	-	-	-	0,00
Suma strony	Emerytalne	-	-	-	-	
	Rentowe	-	-	-	-	
	Chorobowe	-	-	-	-	
	Wypadkowe	-	-	-	-	
	Razem FUS:	-	-	-	-	
	Zdrowotne	137 496,75	137 741,01	244,26	0,00	
	RAZEM	-	-	-	0,00	

pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

INSPEKTOR KONTROLI
ZUS
[Podpis]

STAROSTA

Tadeusz Osiecki