

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie
ul. Czerniakowska 16
00-701 Warszawa

Urząd Miasta Stołecznego Warszawy Urząd Dzielnicy Ursynów Wydział Oświaty i Wychowania dla Dzielnicy Ursynów		POI 412
wpl. dnia	2012 -12- 11	2012 -12- 07
L. dz.	W P Ł Y N Ę Ł O
zbl. podpis	

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9512261777
REGON: 141534086

Znak pisma: 552012100048PRO001
Znak sprawy: 552012100048

Protokół kontroli

L. dz.	02-779 Warszawa, Al. KEN 61
wpl. dnia	2012 -12- 11
Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Ursynów m. st. Warszawy	

Płatnika składek: Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 412, 02-779 Warszawa, ul. Pała Talekiego 8.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anita Milecka, posiadający legitymację służbową nr 07045, na podstawie upoważnienia nr 5520121000481 wystawionego 05 października 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 października 2012 r.- 24 października 2011 r., z przerwą w dniach od 13 do 15 października 2012 r., od 19 do 23 października 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 października 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Agnieszce Szemberskiej, Dyrektorowi Przedszkola.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2011 : 59 ubezpieczonych.

W czynnościach kontrolnych u płatnika składek prowadzonych przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych uczestniczył Rafał Pośnik inspektor ZUS legitymujący się dowodem osobistym seria ATU nr 112760 na podstawie upoważnienia nr 5520120800481/2 wystawionego dnia 5 października 2012 r. z upoważnienie Głównego Inspektora Kontroli.

Kontrolę w dniu 8 października 2012 r. przeprowadzono w siedzibie płatnika składek, oraz w dniach od 9 października do 12 października 2012 r., od 16 października do 18 października 2012 r., 24 października 2012 r. w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty m. st. Warszawy dla Dzielnicy Ursynów.

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. 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: sierpień 2009 r. - sierpień 2012 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Identyfikator	Nr
1			
2			
3			

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i rozliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA za rok 2008, 2009 i 2010 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek posiada ewidencję osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, ale nie posiada obowiązku naliczania wobec zatrudnionych pracowników składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

> Protokół przyjęcia wyjaśnień od Agnieszki Kielbowicz - akta kontroli str. 47.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i rozliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i rozliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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: sierpień 2009 r. - wrzesień 2012 r..

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone następującym ubezpieczonym:

Lp:	Imię i nazwisko	Identyfikator	Nr
1			
2			
3			
4			
5			

Kontroli poddano:

- > zasiłki macierzyńskie,
- > zasiłki opiekuńcze,
- > zasiłki chorobowe,
- > świadczenie rehabilitacyjne,

rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za kwiecień 2010 roku, za okres od lipca 2010 roku do listopada 2011 roku, kwiecień 2012 roku, za okres od czerwca do lipca 2012 roku.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał zasiłki zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: październik 2009 r. - wrzesień 2012 r.

U

Płatnik składek wypłacił zasiłek macierzyński:

- za okres od 3 do 26 czerwca 2011 roku w kwocie 2433,84 zł
- za okres od 27 czerwca do 26 lipca 2011 roku w kwocie 3042,30 zł,
- za okres od 27 lipca do 26 sierpnia 2011 roku w kwocie 3143,71 zł,
- za okres od 27 sierpnia do 31 sierpnia 2011 roku w kwocie 507,05 zł,
- za okres od 1 do 26 września 2011 roku w kwocie 2576,86 zł.

Płatnik składek rozliczył w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA zasiłek macierzyński za

- za okres od 3 do 26 czerwca 2011 roku w kwocie 2454,96 zł
- za okres od 27 czerwca do 26 lipca 2011 roku w kwocie 3068,70 zł,
- za okres od 27 lipca do 26 sierpnia 2011 roku w kwocie 3170,99 zł,
- za okres od 27 sierpnia do 26 września 2011 roku w kwocie 3009,11 zł,

przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie :
- od 3 czerwca do 3 listopada 2011 roku, tj. 154 dni;

i za ten okres nabyła prawo do zasiłku macierzyńskiego.

Zasiłek dzienny obliczony zgodnie z art. 36 ust. 1, art. 38 ust. 2 pkt 1 i 2, art. 41 ust. 2, art. 42 ust. 1 i 3, art. 47 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego opublikowanej tekstem jednolitym w Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 wyniósł dla okresu od 3 czerwca do 31 sierpnia 2011 roku 101,41 zł, a dla okresu od 1 września do 3 listopada wyniósł: 99,11 zł.

Zasiłek macierzyński dla wyniósł:
- od 3 czerwca do 26 czerwca 2011, tj. 24 dni; - 2433,84
- od 27 czerwca do 31 lipca 2011 roku, tj. 31 dni: 3143,71 zł;
- od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2011 roku, tj. 31 dni: 3143,71 zł;
- od 1 września do 26 września 2011 roku, tj. 30 dni: 3072,41 zł;

Dowód:

- > Imienne raporty ZUS RSA za okres od czerwca do września 2011 roku za zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zwanym dalej KSI ZUS.
- > Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA od czerwca do września 2011 roku zaewidencjonowane w KSI ZUS.
- > Kserokopia karty wynagrodzeń akta kontroli str. 5-7.
- > Kserokopia karty zasiłkowej - akta kontroli str. 9-12.
- > Kserokopie raportów miesięcznych dla osoby ubezpieczonej ZUS RMUA i za okres od czerwca do listopada 2011 roku - akta kontroli str. 23-46.
- > Kserokopie przelewów poborów za okres od czerwca do września 2011 roku - akta kontroli str. 9

Stosownie do

- art. 36 ust. 1,
- art. 38 ust. 2 pkt 1 i 2,
- art. 41 ust. 2,
- art. 42 ust. 1 i 3,

➤ art. 47

Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego opublikowanej tekstem jednolitym w Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Jeżeli w okresie 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego:

1) wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy;

2) przyjmuje się, po uzupełnieniu według zasad określonych w art. 37 ust. 2, wynagrodzenie z miesięcy, w których ubezpieczony będący pracownikiem przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy.

Składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku.

Przepisy art. 36-42 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

> art. 46 ust. 2, ust. 4 pkt 4

Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych opublikowanej w Dzienniku Ustaw z 24.01.2007 r. Nr 11, poz. 74, ze zm.

Rozliczenie składek należnych za każdy miesiąc kalendarzowy oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Deklaracja rozliczeniowa zawiera kwoty wypłaconych zasiłków oraz zasiłków finansowanych z budżetu państwa, podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne oraz kwoty wynagrodzeń z tytułu niezdolności do pracy.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

> Protokół przyjęcia wyjaśnień od Agnieszki Kielbowicz - akta kontroli str. 47.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 następujących ubezpieczonych:

Lp.	Imię i nazwisko	Identyfikator	Nr
1			
2			

Ustalono:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Płatnik składek zatrudnia emerytów i rencistów oraz wydaje im informacje o uzyskanych przychodach zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Dowód:

> Protokół przyjęcia wyjaśnień od Agnieszki Kiełbowicz - akta kontroli str. 47.

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, 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: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III, ul. Czerniakowska 16, 00-701 Warszawa.

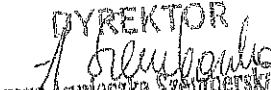
Kontrolę zakończono w dniu 24 października 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Warszawa, dnia 27 listopada 2012 r.


Anita Mitecka
(podpis kontrolującego)

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

PRZEDSZKOLE NR 417
z Oddziałami Integracyjnymi
02-779 Warszawa, ul. P. Telekiego 8
tel. (22) 544 06 50
NIP: 951-22-61-777

DYREKTOR

mgr Agnieszka Szełbierska