

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek II
z siedzibą we Włocławku
Pl. Wolności 18 / 19
87 – 800 Włocławek

Dane identyfikacyjne płatnika

NIP 8881963351
REGON 005871024

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : **MIEJSKI OŚRODEK POMOCY RODZINIE**
ul. Kościuszki 26, 87-800 Włocławek .

Kontrolę przeprowadzili:

- inspektor kontroli ZUS Wanda Piechocka , posiadająca legitymację służbową nr [REDACTED] na podstawie upoważnienia nr 505/2006 z dnia 27 kwietnia 2006r.
- inspektor kontroli ZUS Dariusz Gospodarowicz posiadający legitymację służbową nr [REDACTED] na podstawie upoważnienia nr 603/2006r. z dnia 23 maja 2006r

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 18.05.2006r. do 02 .06.2006r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli płatnika składek przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono w dniach 18.05.2006r. i 23.05.2006r. Pani mgr Marii Ignatowskiej – Dyrektorowi MOPR.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją I obejmującą oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, 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 oraz o ustalenie kapitału początkowego .
4. Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Liczba ubezpieczonych: 225 osób
(zgłoszonych na dzień 30.11.2005r.)

W

[Signature]

[Signature]

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

Okres podlegający kontroli od 01.01.1999r. do 30.04.2006 r.

Pobranie próby dla kontroli odbyło się z okresu: od 01.01.2003 r. do 30.04.2006 r. i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów o pracę, list płac, zestawień zbiorczych, kart wynagrodzeń, pomocniczych kont księgowych, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i raportów imiennych ZUS RCA, RSA, RZA.

1.1. Ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

- Niżej wym. pracownice przebywały na urlopie macierzyńskim:

Płatnik składek dokonując rozliczeń składek za okres 04/2005r -04/2006r

- nie naliczał składek w raportach imiennych RCX od pracowników przebywającego na zasiłkach macierzyńskich na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w wysokości 19,52%, 13 % z właściwym kodem tytułu ubezpieczenia – 12.40.XX.
- nie wykazał kwot składek finansowanych z budżetu państwa w deklaracjach rozliczeniowych za okres od miesiąca kwietnia 2005r do miesiąca kwietnia 2006r.

Zgodnie z: art. 6 ust. 1 pkt. 19 ustawy z dnia 13 października 1998 ustawy o Systemie Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U.Nr 137, poz. 887 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby przebywające na urlopie wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński. Zgodnie z art. 9 ust 6 powołanej ustawy wymienione osoby podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym lub pobierania zasiłku macierzyńskiego tylko wówczas gdy są spełnione dwa warunki:

- nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty,
- nie posiadają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych

Płatnicy składek mają obowiązek zgłaszania do ubezpieczeń emerytalnego, rentowego i ubezpieczenia zdrowotnego oraz rozliczania składek na ubezpieczenia osób którym wypłacają zasiłki macierzyńskie lub którym udzielili urlopu wychowawczego, z wyjątkiem osób, którym

Br

1-14 13 Jan

zasiłek macierzyński lub zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego (wypłacony wyłącznie przez oddziały ZUS, które stosują w tym zakresie przepisy dotyczące zasiłku macierzyńskiego), albo zasiłek wychowawczy wypłaca ZUS .

Obowiązek wykazywania przez płatników tej grupy osób istnieje od 01 czerwca 2001r.

Począwszy od tej daty, płatnicy składek mają obowiązek sporządzania imiennych raportów miesięcznych za osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński. W przypadku składania dokumentów za osoby pobierające zasiłek macierzyński lub przebywające na urlopie wychowawczym , płatnik składek wykazuje tylko należne składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie zdrowotne w odpowiednich dokumentach rozliczeniowych . Nie opłaca natomiast składek za te osoby.

W związku z powyższym, za osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński (poczynając od raportów za czerwiec 2001) płatnicy składek sporządzają dodatkowo raport z odpowiednim kodem tytułu ubezpieczenia – 12.10.XX do 12.40.XX- w którym wykazują należne składki na ubezpieczenia.

Dowód:

- wydruki deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , raportów imiennych ZUS RSA i ZUS RCA za wyżej wymienionych ubezpieczonych za okres 04/2005r. – 04/2006r.

(akta kontroli str. 47 – 179)

- w protokóle przyjęcia ustnych Pani Iwona Kubiak pracownik sekcji d.s. płac w Dziale Finansowo Księgowym zajmująca się naliczeniami składek ZUS wyjaśniła ,że przyczyną wynikłego błędu była zmiana programu płacowego w MOPR od miesiąca kwietnia 2005r.

(akta kontroli str. 289 - 290)

Różnica w obciążeniu składek finansowanych przez Budżet Państwa wynosi – 14 132,30 zł .

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli .

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli .

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczonych ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z 13 października 1998r (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zmianami), w zakresie stóp procentowych art. 22 wyżej cytowanej ustawy.

- Składkę na ubezpieczenie wypadkowe ustalono stosując zasady określone w art. 28 ust 1 stawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. Nr 199, poz.1673 ze zmianami). Składka od stycznia 2003r. została ustalona w wysokości 1,47 % - kod określony w przepisach w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 8532 ochrona zdrowia i opieka społeczna .

Płatnik złożył informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2003r i 2004r.

[Handwritten mark]

[Handwritten signatures]

- Zgodnie z art. 21 ust. 1, art. 21 ust.2 b 21, a także 169 g ustawy z 6 lutego 1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, poz.153 ze zmianami). Od 01.01.2003r. art.23 ust.1 ustawy z 23 stycznia 2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. z 2003r. Nr 45, poz. 391). Od 01.10.2004r. art. 242 pkt.1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz.2135 ze zmianami). Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887).
- Składkę na Fundusz Pracy ustalono od kwot stanowiących podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stosując przepisy określone w art. 53 ust.1 ustawy z 14 grudnia 1994r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz.U. z 2001r. Nr 6, poz. 56) i art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001).
- Składki naliczane wg obowiązujących w poszczególnych okresach stóp procentowych

Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów o pracę, świadectw pracy, dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA, ZZA i ZUS ZWUA ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczeń na 30 listopada 2005r.

- Kontroli poddano zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

Dr

Myan

- co stanowi 10 % ogółu zgłoszeń ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2005r.

- W skontrolowanych przypadkach zgłoszenia dokonano stosując przepisy art. 13 pkt.1, art. 36 ust. 1, ust.10 i w obowiązującym terminie wynikającym art. 36 ust. 4 ustawy z 13 października 1998r. o Systemie Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 ze zmianami) i z art. 16 ust. 1 ustawy z 6 lutego 1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym. (Dz.U. Nr 28, poz. 553 ze zmianami) oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 23.01.2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. Nr 45, poz. 391 ze zmianami).

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

2.1. Świadczenia finansowane z budżetu państwa

- Płatnik w okresie kontrolowanym był uprawniony do ustalania uprawnień do zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych zgodnie z art. 20 i 20a ustawy z dnia 1 grudnia 1994r. o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz. U. z 1998r nr 102, poz.651 ze zmianami) .

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki rodzinne i dodatki do zasiłków rodzinnych oraz zasiłek pielęgnacyjny:

- za miesiąc 09/2004 r. – 21 pozycji zasiłków rodzinnych na kwotę 1482,00 zł. (33 osoby uprawnione), 12 osób uprawnionych do dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego na kwotę 1 080,00 zł , (2 osoby uprawnione 2 zasiłki pielęgnacyjne na kwotę 288,00 zł, - rozliczonych w DRA za 09/2004 r. na łączną kwotę 2 850,00 zł.

- za miesiąc 09/2005r. – 8 pozycji zasiłków rodzinnych na kwotę 516,00 zł. (12 osób uprawnionych), 7 pozycji dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego na kwotę 900,00 zł (10 osób uprawnionych), 3 osoby uprawnione 3 zasiłki pielęgnacyjne na kwotę 432,00 zł - rozliczonych w DRA za 09/2005r, na łączną kwotę 1 848,00 zł.

co stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tych miesiącach zasiłków z budżetu państwa.

Analizie kontrolnej poddano następujące dokumenty: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, miesięczne raporty imienne ZUS RCA za miesiące 09/2004r, i 09/2005r, listy płac, karty wypłat, wnioski o ustalenie uprawnień do zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków rodzinnych, skrócone odpisy aktów urodzenia dziecka, zaświadczenia o uczęszczaniu dziecka do szkoły, zaświadczenia urzędu skarbowego o wysokości dochodów.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków rodzinnych stosując przepisy art. 20 ust.1 ustawy z dnia 1 grudnia 1994r. z zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz.U. z 1998r. Nr 102, poz. 651 z późn. zmianami), a od 01.05.2004r. w myśl art. 48 ust. 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. Nr 228, poz. 2255 z późn. zmianami).

GA

z.H.

M. Jan

Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne wypłacono dla pracowników w terminach określonych w art. 27 ustawy z dnia 1 grudnia 1994r. z zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz.U. z 1998r. Nr 102, poz. 651 z późn. zmianami), a od 01.05.2004r. w myśl art. 26 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. Nr 228, poz. 2255 z późn. zmianami).

Płatnik składek dokonywał wypłaty i rozliczeń w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA i raportach imiennych ZUS RCA zasiłku rodzinnego wypłaconego pracownikowi [REDAKTED] [REDAKTED] troje dzieci od miesiąca 05/2004 do 08/2005 miesięcznie na każde dziecko (139 , 00 zł łącznie). Za miesiąc 09/2004 wypłacone zostały także na każde dziecko dodatki do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego w kwocie 180,00 zł . Przeciętny miesięczny dochód na osobę w rodzinie [REDAKTED] uzyskany w 2002r. wynosił 543,13 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 47 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U z 2003 r. Nr. 228, poz. 2255 z póź. zm.), zasiłek rodzinny w okresie zasiłkowym trwającym od 01.05.2004 r. do 31.08.2005 przysługuje uprawnionemu :

- jeżeli przeciętny miesięczny dochód na osobę w rodzinie, uzyskany w 2002 roku nie przekracza kwoty 504 zł.
- jeżeli przeciętny miesięczny dochód na osobę w rodzinie, uzyskany w 2002 roku nie przekracza kwoty 583 zł. w przypadku , gdy członkiem rodziny jest pozostające na utrzymaniu dziecko w wieku do 25 lat legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Zasiłek rodzinny przysługuje również w przypadku gdy przeciętny miesięczny dochód w rodzinie przekracza granicę odpowiednio 504 zł. lub 583 zł, z wielokrotnością stosownie do liczby członków rodziny, jeżeli:

- 1) kwota tego przekroczenia jest równa lub niższa od kwoty najniższego zasiłku rodzinnego przysługującego w okresie, na który zasiłek jest przyznawany oraz
- 2) zasiłek przysługiwał w poprzednim okresie zasiłkowym.

W razie przekroczenia granicy dochodu w kolejnym roku kalendarzowym, zasiłek rodzinny nie przysługuje.

- Dowód

- wydruki raportów imiennych ZUS RCA ubezpieczonej [REDAKTED] i deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za okres od miesiąca lipca 2004r. do miesiąca sierpnia 2005r.

(akta kontroli str.181 - 263) .

- kserokopia wniosku o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego wraz z niezbędnymi dokumentami do ich wypłaty .

(akta kontroli str.265 – 287) .

- w protokóle przyjęcia wyjaśnień Pani Iwona Kubiak pracownik sekcji d.s. plac w Dziale Finansowo Księgowym zajmująca się naliczeniami składek ZUS oświadczyła , że przy wyliczaniu końcowego dochodu oraz kwoty przekroczenia dochodu w wyniku błędnej interpretacji przepisów przyjęto bez wielokrotnienia do wszystkich członków rodziny .

(akta kontroli str. 289 - 290)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Nadpłata bezpodstawnie wypłaconego i rozliczonego w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA świadczenia za okres 05/2004 do 08/2005 wynosi 2 265,00 zł.

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa stanowi załącznik nr. 3 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w rozliczaniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa stanowi załącznik nr. 4 do protokołu kontroli.

2.2. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego

- Płatnik jest uprawniony do wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr i macierzyństwa zgodnie z art. 61 ust.2 ustawy z 25 czerwca 1999r. o świadczeniach 60 poz. 636 z 1999r. z późn. zmianami).

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki chorobowe:

- za miesiąc 09/2004r. – 11 pozycji zasiłków chorobowych na kwotę 5663,22 zł. (175 dni zasiłkowych) - rozliczonych w DRA za 09/2004r.
- za miesiąc 09/2005r – pozycji 10 zasiłków chorobowych na kwotę 8233,40 zł. (160 dni zasiłkowych), - rozliczonych w DRA za 09 /2005r.

- na mocy art. 10 punkt 1 ustawy z 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2002r. Nr 199, poz. 1673) płatnik jest uprawniony do ustalania prawa i wypłaty zasiłków i świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia wypadkowego od stycznia 2004r. Zasiłki były wypłacane i były rozliczane w deklaracjach rozliczeniowych.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki z ubezpieczenia wypadkowego:

- za miesiąc 09/2005r. – 1 pozycja zasiłku wypadkowego na kwotę 773,08 zł. (22 dni zasiłkowe)

Analizie kontrolnej poddano następujące dokumenty: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, miesięczne raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA za miesiące 09/2004r. i 09/2005 r., listy płac, zwolnienia lekarskie, karty zasiłkowe, zastępcze asygnaty zasiłkowe, protokół z wypadku z niezbędną dokumentacją do wypłaty.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego.

- W okresie objętym kontrolą płatnik składek skompletował i przekazał Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenie emerytalne i rentowe.
- Kontroli poddano wniosek dotyczący pracownika pani [REDAKTOWANE]

bs

114

M. Jan

zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wykazuje się wszystkie okresy składkowe i nie składkowe ubezpieczonego.

Dowody:

- kserokopia kart wynagrodzeń za 1992r. i 1994r ubezpieczonej [REDACTED]
(akta kontroli str. 291 – 293)
- kserokopie list płatniczych nr.12/92 i 15/92 wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego
(akta kontroli str. 295 – 298)
- kserokopia zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 28.07.2003r
(akta kontroli str. 299 -300)
- kserokopia zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 23.11.2004r dotycząca korekty wynagrodzenia za 1994 r. i 1995 r.
(akta kontroli str. 301 - 302)
- protokół przyjęcia wyjaśnień Iwony Kubiak pracownika sekcji d.s. płac w Dziale Finansowo Księgowym zajmującego się naliczeniami składek ZUS.
(akta kontroli str. 289 - 290) .

Korekta zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp – 7 wraz z informacją dotyczącą zwolnień lekarskich sporządzona podczas kontroli dnia 31.05.2006r. stanowi załącznik nr. 5 do protokołu kontroli .

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

W zakresie zatrudniania emerytów i rencistów w aspekcie zawieszania lub zmniejszania świadczeń.

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

- Zakład pracy aktualnie zatrudnia na podstawie pisemnych umów o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy 4 osoby pobierających świadczenia rentowe.

Są to:

- [REDACTED] zatrudniona od 14.12.1999r
(złożono do ZUS zaświadczenie o osiąganym przychodzie za 2005r z dnia 27.02.2006r) .
- [REDACTED] zatrudniona od 10.01.2003r .

[Handwritten mark]

[Handwritten signatures]

Włocławek, dnia 02.06.2006r

020444 INSPEKTOR KONTROLI
 Zdzisław (Imię) (Nazwisko) (Nazwisko)
[Signature]
Anna Pischowska

(podpisy kontrolujących)

020389 INSPEKTOR KONTROLI
 Zdzisław (Imię) (Nazwisko) (Nazwisko)
[Signature]
Zdzisław Gaspolarniak

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek:

7.06.06

DYREKTOR
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

[Signature]
Marta Janowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 07.06.06
[Signature]
 Barbara Oczachowska

[Signature] *[Signature]*