

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rybniku
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Jankowicka 13, 44-200 Rybnik

Znak sprawy :340000NKP/0955/593/2008

Dane identyfikacyjne płatnika

NIP 6332141283
REGON 276850629

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : Jastrzębski Zakład Komunalny ul. Dworcowa 17d, 44-330 Jastrzębie Zdrój.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Elżbieta Chmielińska, numer legitymacji służbowej 12121 na podstawie upoważnienia numer 340000-0954-1376/2008 z dnia 09.04.2008r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16.05.2008r do 29.05.2008r z przerwą w dniu 17.05.2008r.

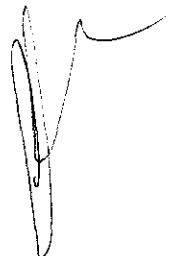
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 16.05.2008r Dyrektorowi JZK Panu Markowi Krakowskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7 w dniu 16.05.2008r.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2007r – 72

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. 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.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.



USTALENIA KONTROLI

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999 rok do 30 kwietnia 2008r

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01 stycznia 2006r do 31 grudnia 2007r.

Zgodnie z przedstawioną umową o pracę za ubezpieczonego Radwański Piotr obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracownika powstał od dnia 01.06.2007 roku, natomiast zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA zostało przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 20.06.2007roku.

Zgodnie z przedstawioną umową zlecenie za ubezpieczonego Grodzicki Stanisław obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracownika powstał od dnia 01.07.2007 roku, natomiast zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA zostało przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 10.01.2007roku.

Płatnik składek w okresie od 01/2005 do 12/2006 ustalając składkę na Fundusz Pracy dokonał jej naliczenia od wypłaconego pracownikom wynagrodzenia niższego od minimalnego wynagrodzenia miesięcznego.

Na powyższą okoliczność złożono wyjaśnienia.

Dowód :

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 27.05.2008r (akta kontroli str 13,14)

zgłoszenia ZUS ZUA (akta kontroli str 15,16)

Lista płac za miesiące od 01/2006 do 12 /2007(akta kontroli str 17- 30)

Zgodnie z :

*art. 36 ust 4, ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U.z 2007r Nr 11 poz74ze zmianami) ,

*art.74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr210, poz 2135) zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

*art 104 ust 1 pkt1a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U Nr 58 poz.514 ze zmianami)obowiązkowe składki na Fundusz Pracy deklaruje się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, które w przeliczeniu na okres miesiąca wynoszą co najmniej minimalne wynagrodzenie.



Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika wynosi:
Fundusz Pracy –4949,63 zł.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 1999r do 30 kwietnia 2008r.

2.1 Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego , ustalanie uprawnień do świadczeń oraz ich wypłacanie.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesięcy 03/2005r , 04/2005r

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2 Świadczenia rodzinne wypłacane za okres od 01maja 2004r do 31 sierpnia 2005r.

Pobrano próbę z miesięcy 03/2005r i 04/2005r

Płatnik składek ustalał uprawnienia do wypłaty świadczeń rodzinnych oraz wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.3. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa.

Płatnik składek dokonywał rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz budżetu państwa w myśl obowiązujących przepisów.

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

Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne w myśl obowiązujących przepisów.

E- 05279852/15 Mikuć Honorata

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

Płatnik składek za zatrudnionych emerytów i rencistów wystawił informacje o ich uzyskanym przychodzie.

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS – Z 3 za ubezpieczonego Jacka Sadowskiego zgodnie z dokumentacją źródłową.

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

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

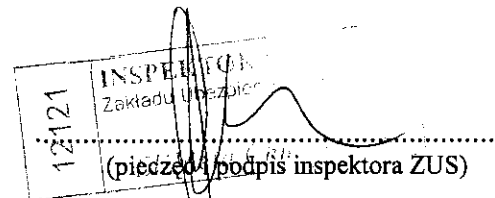
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U z 2007r . Nr 11, poz.74 ze zmianami) 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 Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Jankowicka 13 44-200 Rybnik

W dniu 29.05.2008r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Rybnik, dnia 30.05.2008r



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

30.05.08
JASTRZĘBSKI
GŁÓWNY BIURO ZAKŁAD KOMUNALNY
ul. Dworcowa 17 D
44-330 Jastrzębie Zdrój
pieczęć i podpis

Protokół kontroli doręczono za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:

.....
pieczęć i podpis wysyłającego

Płatnik JZK

NIP 6332141283

REGON 276850629

PESEL

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek
na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	M-c/rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	02/05	Fundusz Pracy	3951,49	3754,61	0,00	16,12 196,88
		FGŚP			0,00	0,00
2	03/05	Fundusz Pracy	1855,97	1681,68	0,00	174,29 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
3	04/05	Fundusz Pracy	2023,37	1847,09	0,00	176,28 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
4	05/05	Fundusz Pracy	2066,85	1838,21	0,00	228,64 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
5	06/05	Fundusz Pracy	3201,84	3067,36	0,00	134,48 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
6	07/05	Fundusz Pracy	2689,23	2439,67	0,00	249,56 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
7	08/05	Fundusz Pracy	2480,56	2256,60	0,00	223,96 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
8	09/05	Fundusz Pracy	2548,23	2339,16	0,00	209,07 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
9	10/05	Fundusz Pracy	2508,75	2295,36	0,00	213,39 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
10	11/05	Fundusz Pracy	2471,81	2261,18	0,00	210,63 ✓
		FGŚP			0,00	0,00
x	x	Razem Fundusz Pracy	25798,10	23780,92	0,00	2017,18
		Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

12121
INSPEKTOR KONTROLI
ZUS w Chorzowie Nakł. 1120 Zam. nr 36/06
Chorzów Chorzowski

pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

Płatnik JZK

NIP 6332141283

REGON 276850629

PESEL

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek
na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	M-c/rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
21	12/06	Fundusz Pracy	6300,81	5860,00	0,00	440,81
		FGŚP			0,00	0,00
12	02/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
13	03/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
14	04/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
15	05/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
16	06/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
17	08/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
18	09/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
19	10/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
20	11/06	Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
x	x	Razem Fundusz Pracy	6300,81	5860,00	0,00	440,81
		Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

INSPEKTOR KONTROLI ZUS
pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

Płatnik JZK

NIP 6332141283

REGON 276850629

PESEL

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek
na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	M-c/rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
11	12/05	Fundusz Pracy	5903,62	5516,61	0,00	19,23 387,01
		FGŚP			0,00	0,00
12	02/06	Fundusz Pracy	2056,07	1877,51	0,00	15,00 178,56
		FGŚP			0,00	0,00
13	03/06	Fundusz Pracy	4190,30	4022,15	0,00	10,00 168,15
		FGŚP			0,00	0,00
14	04/06	Fundusz Pracy	1915,86	1731,82	0,00	184,04
		FGŚP			0,00	0,00
15	05/06	Fundusz Pracy	2008,65	1786,83	0,00	221,82
		FGŚP			0,00	0,00
16	06/06	Fundusz Pracy	5607,42	5192,48	0,00	0,00 414,94
		FGŚP			0,00	0,00
17	08/06	Fundusz Pracy	2778,63	2530,75	0,00	200 247,88
		FGŚP			0,00	0,00
18	09/06	Fundusz Pracy	2780,87	2545,68	0,00	152,49 235,19
		FGŚP			0,00	0,00
19	10/06	Fundusz Pracy	2720,28	2493,49	0,00	0,00 226,79
		FGŚP			0,00	0,00
20	11/06	Fundusz Pracy	2765,47	2538,21	0,00	15,50 227,26
		FGŚP			0,00	0,00
x	x	Razem Fundusz Pracy	32727,17	30235,53	0,00	2491,64
		Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS
.....
.....
.....