

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6311331802
REGON: 003451973

Znak pisma: 482015020039PRO001
Znak sprawy: 482015020039

Protokół kontroli

Płatnika składek: OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ w Gliwicach
44-110 Gliwice, ul. Górnych Wałów 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożena Homotiuk, posiadający legitymację służbową nr 12223, na podstawie upoważnienia nr 4820150200391 wystawionego 28 stycznia 2015 roku z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 marca 2015 rok - 15 kwietnia 2015 rok.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 marca 2015 roku Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach Pani Brygidzie Jankowskiej.

Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach Pani Brygida Jankowska upoważniła Główną Księgową Panią Bożenę Psiuk do składania wyjaśnień w trakcie kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.
Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 roku: 353.
Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2014 roku wynosi 322 ubezpieczonych.

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. Prawidłowość 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 ZUS. 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 2012 rok - grudzień 2014 rok
 Próbę do kontroli rozszerzono o okres 10/2010 - 12/2011 dotyczący ubezpieczonej Wieczorek Magdaleny.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

Dokumentację dotyczącą płatnika:

- uchwała Nr XIV/62/90 Miejskiej Rady Narodowej w Gliwicach z dnia 28.02.1990 r.
- decyzję w sprawie nadania numeru NIP z dnia 13.11.1996 roku;
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 29.10.2009 roku;
- kopie dokumentu zgłoszeniowego płatnika ZUS ZPA.

Dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

- akta osobowe pracowników;
- kopie i wydruki dokumentów zgłoszeniowych za ubezpieczonych.

Ustalono:

Pani [REDAKTOWANA] przebywała na urlopie wychowawczym od dnia 06.10.2010 roku do dnia 16.03.2014 roku. Pani [REDAKTOWANA] w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie miała innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. W okresie 06.10. - 31.10.2010 nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty; w okresie od 01.11.2010 roku do 16.03.2014 roku miała prawo do renty socjalnej: Soc/4244337/15.

Płatnik nie wykazał Pani [REDAKTOWANA] w imiennych raportach miesięcznych RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 12 11, a tym samym nie zgłosił wyżej wymienionej w miesiącach 01 - 09/2011; 01 - 06/2012 do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i zdrowotnego z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiące 01 - 09/2011 i 01 - 06/2012 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- dane o zgłoszeniach ubezpieczonej [REDAKTOWANA] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- potwierdzone przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopie udzielenia urlopu wychowawczego Pani [REDAKTOWANA] - akta kontroli, strony od 05 do 08;
- potwierdzona przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych Pani [REDAKTOWANA]
- akta kontroli, strony od 09 do 10;
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego;

- art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 19 podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych;
- art. 13 pkt 13 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pozostające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego - od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 6 ust. 6 do dnia zaprzestania spełniania tych warunków;
- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych;
- art. 36 ust. 9a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) zgłoszenia do ubezpieczeń osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 19 dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym;
- art. 66 ust. 1 pkt. 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 roku Nr 164 poz. 1027 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu;
- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 roku Nr 164 poz. 1027 z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

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

Kontrola objęto okres: styczeń 2012 rok - grudzień 2014 rok

Zbadano:

- listy płac;
- zapisy na kontach księgowych.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Próbie do kontroli rozszerzono o okres 10/2010 - 12/2011 dotyczący ubezpieczonej [REDACTED]

Ustalono:

Pani [REDACTED] przebywała na urlopie wychowawczym od dnia 06.10.2010 roku do dnia 16.03.2014 roku. Pani [REDACTED] w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie miała innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych. W okresie 06.10. - 31.10.2010 nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty; w okresie od 01.11.2010 roku do 16.03.2014 roku miała prawo do renty socjalnej: Soc/4244337/15.
 Za miesiące 10/2010 - 03/2014 płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za wyżej wymienioną ubezpieczoną przebywającego na urlopie wychowawczym.
 Przeciętne miesięczne wynagrodzenie Pani [REDACTED] wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy było wyższe niż kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiące 10/2010 - 03/2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- dane o zgłoszeniach ubezpieczonej [REDAKTED] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- potwierdzone przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopie udzielenia urlopu wychowawczego Pani [REDAKTED] - akta kontroli, strony od 05 do 08;
- potwierdzona przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych Pani [REDAKTED]
- akta kontroli, strony od 09 do 10;
- potwierdzona przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopia karty wynagrodzeń Pani [REDAKTED] - akta kontroli, strony od 11 do 12;
- potwierdzone przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopie: porozumienia zmieniającego warunki zatrudnienia i przyznania dodatku socjalnego Pani [REDAKTED] - akta kontroli, strony od 13 do 16;
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Zgodnie z:

- art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw Dz. U. Nr 237, poz. 1654) w nawiązaniu do art. 18 ust. 5b ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) w okresie od 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę;
 - obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2009 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2010 roku (M. P. z 31 lipca 2009 roku Nr 48, poz. 709) na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z 2004 roku Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 roku Nr 157, po. 1314) ogłasza się, że wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od dnia 1 stycznia 2010 roku wynosi 1.317,- zł;
 - §1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 05 października 2010 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2011 roku (Dz. U. z 19.10.2010 roku Nr 194, poz. 1288) na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200 poz. 1679; z 2004 roku Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 roku Nr 157, poz. 1314) zarządza się, że od dnia 01 stycznia 2011 roku ustala się minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 1.386,- zł;
 - art. 18 ust. 5b ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.; tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. z 04.12.2013 roku poz. 1442 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału;
 - art. 18 ust. 14 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.; tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. z 04.12.2013 roku poz. 1442 z późn. zm.) podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe o której mowa w ust. 5b nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych, poprzedzających urlop wychowawczy;
- Przy ustalaniu kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy przyjmuje się zasady analogiczne jak przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, określone w art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst

- jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 77, poz. 512 z późn. zm.) z wyłączeniem pomniejszenia podstawy wymiaru o kwoty składek w części finansowanej przez pracownika.
- komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 10 listopada 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w trzecim kwartale 2011 roku (M. P. z 23 listopada 2011 roku Nr 103, poz. 1042) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w trzecim kwartale 2011 roku wyniosło 3.416,- zł;
 - komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 09 lutego 2012 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2011 roku (M. P. z 15 lutego 2012 roku poz. 62) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w czwartym kwartale 2011 roku wyniosło 3.586,75 zł;
 - komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2012 roku (M. P. z 16 maja 2012 roku poz. 298) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w pierwszym kwartale 2012 roku wyniosło 3.646,09 zł;
 - komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 09 sierpnia 2012 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2012 roku (M. P. z 16 sierpnia 2012 roku poz. 585) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w drugim kwartale 2012 roku wyniosło 3.496,82 zł;
 - komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 listopada 2012 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w trzecim kwartale 2012 roku (M. P. z 2012 roku poz. 842) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w trzecim kwartale 2012 roku wyniosło 3.510,22 zł;
 - komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 11 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2012 roku (M. P. z 2013 roku poz. 888) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w czwartym kwartale 2012 roku wyniosło 3.690,30 zł;
 - komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 maja 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2013 roku (M. P. z 2013 roku poz. 392) na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami) ogłasza się, że przeciętne wynagrodzenie w pierwszym kwartale 2013 roku wyniosło 3.740,05 zł;
- Od 09/2013 podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż kwota 60 % prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. W 2013 roku wynagrodzenie, o którym mowa wynosi 3.713,- zł (Mon. Pol. Z 2012 roku poz. 1018); w 2014 roku wynosi 3.746,- zł (Mon. Pol. Z 2013 roku, poz. 1074);
- art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.; tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. z 04.12.2013 roku poz. 1442 z późn. zm.) ustalając podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za miesiąc, w którym nastąpiło objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu;

W rozumieniu art. 9 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nie jest rentą socjalną przyznawana na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 2003 roku o rencie socjalnej (Dz. U. Nr 135, poz. 1268 z późn. zm.).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 21.028,93 zł.

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.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Próbie do kontroli rozszerzono o: okres 10/2010 - 12/2011 dotyczący ubezpieczonej [REDAKTED]; miesiąc 04/2011 dotyczący ubezpieczonych [REDAKTED] i [REDAKTED], miesiąc 06/2011 dotyczący ubezpieczonej [REDAKTED]

Pani [REDAKTED] przebywała na urlopie wychowawczym od dnia 06.10.2010 roku do dnia 16.03.2014 roku. Pani [REDAKTED] w okresie przebywania na urlopie wychowawczym nie miała innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych. W okresie 06.10. - 31.10.2010 nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty; w okresie od 01.11.2010 roku do 16.03.2014 roku miała prawo do renty socjalnej: Soc/4244337/15.

Za miesiące 10/2010 - 03/2014 płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za wyżej wymienioną ubezpieczoną przebywającą na urlopie wychowawczym.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiące 10/2010 - 03/2014 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- dane o zgłoszeniach ubezpieczonej [REDAKTED] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- potwierdzone przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopie udzielenia urlopu wychowawczego Pani [REDAKTED] - akta kontroli, strony od 05 do 08;
- potwierdzona przez płatnika „za zgodność z oryginałem” kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych [REDAKTED]
- akta kontroli, strony od 09 do 10;
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Za miesiąc 04/2011 płatnik nie deklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za ubezpieczonych [REDAKTED] i [REDAKTED] przebywających na urlopie wychowawczym.

Dowody:

- deklaracja rozliczeniowa DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiąc 04/2011 za ubezpieczonych [REDAKTED] i [REDAKTED] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Za miesiąc 06/2011 płatnik deklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną [REDAKTED] przebywającą na urlopie wychowawczym od podstawy 34,66 zł.

Dowody:

- deklaracja rozliczeniowa DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiąc 06/2011 za ubezpieczoną [REDACTED] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Za miesiąc 03/2013 płatnik deklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną [REDACTED] przebywającą na urlopie wychowawczym od podstawy 2.214,18 zł.

Dowody:

- deklaracja rozliczeniowa DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiąc 03/2013 za ubezpieczoną [REDACTED] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Za miesiąc 04/2013 płatnik deklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za ubezpieczonych [REDACTED] i [REDACTED] przebywające na urlopie wychowawczym od podstawy 2.214,18 zł.

Dowody:

- deklaracja rozliczeniowa DRA wraz z imiennymi raportami RCA i RSA za miesiąc 04/2013 za ubezpieczonych [REDACTED] i [REDACTED] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 8 pkt 10 i art. 79 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 roku Nr 164 poz. 1027 z późn. zm.) podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych; składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna.
- § 1 pkt 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 129 poz. 1058) w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się, stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych, wysokość świadczenia pielęgnacyjnego od dnia 1 listopada 2009 roku wynosi 520,00 zł miesięcznie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa: 2.009,28 zł

Obciążenie budżetu państwa: 363,84 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zadeklarował i naliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek nie jest zobowiązany do naliczania i deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie : styczeń 2012 rok - grudzień 2014 rok płatnik składek nie zatrudniał pracowników do prac w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 rok - grudzień 2014 rok

- 2.2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2014 roku; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano 100% świadczeń wypłaconych w miesiącu 03/2014.

Zbadano:

- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA;
- karty zasiłkowe;
- listy wypłat świadczeń;
- listy płac.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Zbadano:

- listy wypłat świadczeń;
- listy płac.

Ustalono:

Płatnik dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 rok - grudzień 2014 rok

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli, strony od 17 do 18.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 rok - grudzień 2014 rok.

Zbadano :

- zaświadczenia ZUS Rp-7 wystawione ubezpieczonym:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

- zaświadczenia o przychodach zatrudnionych emerytów/rencistów:

[REDACTED] z dnia 22.02.2013 roku;

[REDACTED] z dnia 23.02.2012 roku; 22.02.2013 roku i 25.02.2014 roku;

[REDACTED] z dnia 26.02.2015 roku.

- 3 informacje ZUS IWA za 2012, 2013 i 2014 rok.

Powyższe zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA za lata 2012, 2013 i 2014 rok.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli strony od 17 do 118.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach Pani Brygidzie Jankowskiej.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. z 04.12.2013 roku poz. 1442 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, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrze, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Kontrolę zakończono w dniu 15 kwietnia 2015 roku i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, dnia 15 kwietnia 2015 rok

12223
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Bożena Homotuk
(podpis kontrolującego)

Protokół odebrał: Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach Pani Brygida Jankowska.

15.04.2015
DYREKTOR
Ośrodek Pomocy Społecznej
w Gliwicach
(data, pieczęć i podpis)
Brygida Jankowska