

URZĄD GMINY PODEGRODZIE
KASO BIAŁA OGÓLNA
2010-01-28
Wpłynęło
L.dz. 1126/10
Podpis

Proszę przekazać do
Data 2010-01-28 Podpis

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Nowym Sączu
Wydział Kontroli Płatników Składek
33-300 Nowy Sącz, ul. Węgierska 11

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 7342776753
REGON 000971212
Liczba ubezpieczonych na 30.11.2009r. - 10
Średnioroczna liczba zgłoszonych osób
w roku 2009 wynosi - 10

PROTOKÓŁ KONTROLI

Gminne Przedszkole w Podegrodziu
33-386 Podegrodzie

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Inspektora Kontroli ZUS.

z upoważnienia Głównego

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 20 stycznia 2010r.
Pani mgr Barbarze Bodziony – Dyrektorowi Przedszkola.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20, 21, 25 stycznia 2010r., w siedzibie Płatnika składek.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 20 stycznia 2010r.

ZAKRES 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 zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń i dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przez płatnika składek przed dniem rozpoczęcia kontroli.

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, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres od I/2007r do XII/2009r.

Pani mgr Barbara Bodziona – Dyrektor Przedszkola zeznała do protokołu przesłuchania, że „wszystkie osoby zatrudnione w Gminnym Przedszkolu w Podegrodziu zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.”

Dowód:

- protokół przesłuchania Pani mgr Barbary Bodziona- Dyrektora Przedszkola z dnia 25.01.2010r. (akta kontroli strona 3-4).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik sporządził i przesłał do ZUS informację o danych do ustalenia wysokości składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2008r. Za rok 2007 Płatnik nie był zobowiązany do złożenia ZUS IWA.

1.1. Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2. Fundusz Pracy.

- a) Płatnik w miesiącach XI/2008r., II-VI/2009r., za ubezpieczoną  nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę, które w przeliczeniu na okres miesiąca wynosiły kwotę minimalnego wynagrodzenia. W/wym była zatrudniona od 1.11.2008r do 16.11.2008r. na ½ etatu od 17.11.2008r. do 31.07.2009r. pełny etat (I rok pracy).

Dowód:

- protokół przesłuchania Pani mgr Barbary Bodziona - Dyrektora Przedszkola z dnia 25.01.2010r. (akta kontroli strona 3-4).
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA wraz z raportem ZUS RCA za miesiąc XI/2008r., II-VI/2009r o numerach wykazanych w raporcie zestawienia deklaracji i wpłat zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS (akta kontroli strona 7-14).

Zgodnie z:

Art.104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. nr 99, poz. 1001 ze zmianami). *Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.*

Art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz.1679 ze zmianami). *Wysokość wynagrodzenia pracownika w okresie jego pierwszego roku pracy nie może być niższa niż 80% wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.*

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

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynosi:
157,23 zł na dobro ZUS.

Pani mgr Barbara Bodziony – Dyrektor Przedszkola zeznała do protokołu przesłuchania z dnia 25.01.2010r., że „nie potrafię stwierdzić dlaczego powstał błąd, dokumentację rozliczeniową sporządza Referat Obsługi Placówek Oświatowych w Podegrodziu”.

Dowód:

- protokół przesłuchania Pani mgr Barbary Bodziony - Dyrektora Przedszkola z dnia 25.01.2010r. (akta kontroli strona 3-4).

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontrolą objęto okres od I/2007r. do XII/2009r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wypłacał i nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

2.2. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontrolą objęto okres od I/2007r do XII/2009r.

Płatnik składek w wymienionym okresie nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego i chorobowego.

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontroli poddano 1 zaświadczenie Płatnika składek ZUS Z-3 dla:

[redacted]

Dane zawarte w zaświadczeniu są zgodne z przedłożonymi dokumentami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano Płatnikowi składek.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 wymieniony w treści protokołu kontroli.

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

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Nowym Sączu
Wydział Kontroli Płatników Składek
33-300 Nowy Sącz
ul. Węgierska 11

W dniu 25.01.2010r., wpisano datę zakończenia kontroli.

Nowy Sącz , dnia 25.01.2010r.

A rectangular area of the document has been redacted with white ink, obscuring the signature of the controlling officer.

/ podpis kontrolującego/

Protokół kontroli przesłano za potwierdzeniem odbioru.

Platnik: Gminne Przedszkole w Podegrodziu 33-386 Podegrodzie
NIP 7342776753 REGON 000971212 PESEL

Załącznik nr 1.
do protokołu kontroli
protokół z dnia 25.01.2010r.

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

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca 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.	XI/2009	Fundusz Pracy	494,98	509,97	14,99 2,3	
		FGŚP				
2.	II/2009	Fundusz Pracy	928,69	953,88	25,19 3,1	
		FGŚP				
3.	III/2009	Fundusz Pracy	438,32	466,54	28,22 3,1	
		FGŚP				
4.	IV/2009	Fundusz Pracy	596,73	624,95	28,22 2,1	
		FGŚP				
5.	V/2009	Fundusz Pracy	458,68	486,90	28,22 2,4	
		FGŚP				
6.	VI/2009	Fundusz Pracy	489,50	521,89	32,39 2,4	
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
x	x	Razem FP	3 406,90	3 564,13	157,23	0,00
x	x	Razem FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00

Płatnik: Gminne Przedszkole w Podegrodziu 33-386 Podegrodzie
NIP 7342776753 REGON 000971212 PESEL

Załącznik nr 1.
do protokołu kontroli
protokół z dnia 25.01.2010r.

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

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			wynikająca 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
	RAZEM	Fundusz Pracy	3 406,90	3 564,13	157,23	0,00
		FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00



pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS