ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W BIAŁYMSTOKU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
15-404 BIAŁYSTOK, UL. MŁYNOWA 29

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP 9660859348
REGON 052222639
Liczba ubezpieczonych na dzień 30-11-2007 roku – **58**

ZNAK SPRAWY: 01/NPK/0955/5/OKR20/2008

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: WOJEWÓDZKI SĄD ADMINISTRACYJNY W BIAŁYMSTOKU,
15-950 BIAŁYSTOK, UL. SIENKIEWICZA 84

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- GRAŻYNA KUCHLEWSKA - WOŹNIAK - numer legitymacji służbowej **10036** na podstawie upoważnienia nr **010000-0954-108/2008** z dnia **23 stycznia 2008 roku** wydanego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od **23 stycznia 2008 roku** do **4 lutego 2008 roku**.

Upoważnienie nr **010000-0954-108/2008** do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu **23 stycznia 2008 roku Panu Ireneuszowi Darmochwałowi** – Prezesowi Sądu.

W dniu 23 stycznia 2008 roku dokonano wpisu do książki kontroli obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnień do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

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 zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**
2. **Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**
3. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz o ustalenie kapitału początkowego.**
4. **Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

USTALENIA KONTROLI

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie dokumentów o najwyższych numerach identyfikatorów, które zostały złożone przez płatnika składek do dnia rozpoczęcia kontroli.

Płatnik składek na dzień 30 listopada 2007 roku zgłaszał do ubezpieczeń 58 osób.

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.**

1.1. Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2005 roku do grudnia 2007 roku.

Zbadano:

- Listy płac za okres 01/2005 – 12/2007,
- Kopie ZUS DRA za okres 01/2005 – 12/2007,
- Umowy zlecenia i rachunki do umów zleceń za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stosując zasady zawarte w *art. 18 – 19 i art. 21 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w *art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek ustalał wysokość stóp procentowych oraz ustalał zasady finansowania składek stosując zasady zawarte w *art. 16 – 17, art. 22 i art. 121 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady określone w *art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki wypadkowej w okresie 01/2005 – 03/2006 w wysokości 0,97 % podstawy wymiaru, zaś od 04/2006 w wysokości 0,84 % podstawy wymiaru.

Płatnik składek był zobowiązany do składania i złożył informację ZUS IWA za lata 2005 - 2006 rok zgodnie z *art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późniejszymi zmianami).*

1.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolą objęto okres od stycznia 2005 roku do grudnia 2007 roku.

Zbadano:

- Listy płac za okres 01/2005 – 12/2007,
- Kopie ZUS DRA za okres 01/2005 – 12/2007,
- Umowy zlecenia i rachunki do umów zleceń za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w *art. 79 - 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek ustalał stopę procentową oraz ustalał zasady finansowania składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w *art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późniejszymi zmianami).*

1.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolą objęto okres od stycznia 2005 roku do grudnia 2007 roku.

Zbadano:

- Listy płac za okres 01/2005 – 12/2007,
- Kopie ZUS DRA za okres 01/2005 – 12/2007,
- Umowy zlecenia i rachunki do umów zleceń za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

[redacted] do dnia 25 czerwca 2006 roku była asesorem w Wojewódzkim Sądzie Administracyjnym i podlegała ubezpieczeniom: emerytalnemu, rentowemu, chorobowemu i wypadkowemu. Z dniem 26 czerwca 2006 roku [redacted] została sędzią Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego i przestała podlegać ubezpieczeniom: emerytalnemu, rentowemu, chorobowemu i wypadkowemu. Za okres od 26-06-2006 do 30-06-2006 płatnik wypłacił [redacted] wynagrodzenie w kwocie 1275,89 zł., od którego naliczył składkę na Fundusz Pracy.

W miesiącu 01/2007 płatnik wypłacił nagrodę roczną tzw. „13". Za okres od 01-06-2006 do 25-06-2006 płatnik wypłacił [redacted] nagrodę w kwocie 3958,85 zł., od której nie naliczył składek na Fundusz Pracy.

Zgodnie z art. 104, ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późniejszymi zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowody:

- ✓ Kopie wyliczeń wynagrodzenia i nagrody rocznej *(kontroli strony 1-8)*
- ✓ Kopie list płac za 06/2006 i 01/2007 *(kontroli strony 9-12)*

Zestawienie różnic zawiera Załącznik Nr 1 „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych".

Różnica w naliczeniu składek na dobro ZUS wynosi:

- ✓ **na FP** **- 96,99 zł.**

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika wynosi:

- ✓ **na FP** **- 31,26 zł.**

2. **Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

Zbadano:

- Listy wypłat wynagrodzeń i zasiłków za miesiące 06/2005, 10/2005, 12/2005, 06/2006, 07/2006, 03/2007, 04/2007, 06/2007, 07/2007,
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące 04/2006, 05/2006, 11/2006, 12/2006,
- Imienne raporty ZUS RSA za miesiące 04/2006, 05/2006, 11/2006, 12/2006,
- Zwolnienia lekarskie ZUS ZLA,
- Oświadczenia dla potrzeb zasiłku opiekuńczego,
- Zaświadczenia o odbytym porodzie,
- Zastępcze asygnaty zasiłkowe
- Karty zasiłkowe,
- Karty wynagrodzeń.

Kontroli poddano:

➢ Wszystkie wypłacone w 06/2005 zasiłki na łączną kwotę 3052,16 zł.:

- 2 pozycje zasiłków z ubezpieczenia chorobowego
  - [redacted] na kwotę 158,96 zł. (zasiłek opiekuńczy)
  - [redacted] na kwotę 2893,20 zł. (zasiłek macierzyński)

➢ Wszystkie wypłacone w 10/2005 zasiłki na łączną kwotę 275,91 zł.:

- 1 pozycję zasiłku z ubezpieczenia chorobowego
  - [redacted] na kwotę 275,91 zł. (zasiłek chorobowy)

➢ Wszystkie wypłacone w 12/2005 zasiłki na łączną kwotę 216,40 zł.:

- 1 pozycję zasiłku z ubezpieczenia chorobowego
  - [redacted] na kwotę 216,40 zł. (zasiłek opiekuńczy)

➢ Wszystkie wypłacone w 06/2006 zasiłki na łączną kwotę 1526,90 zł.:

- 2 pozycje zasiłków z ubezpieczenia chorobowego

–)na kwotę 755,50 zł. (zasiłek opiekuńczy)
– na kwotę 771,40 zł. (zasiłek opiekuńczy)

- Wszystkie wypłacone w 07/2006 zasiłki na łączną kwotę 1526,90 zł.:
- 1 pozycję zasiłku z ubezpieczenia chorobowego
  –)na kwotę 755,50 zł. (zasiłek opiekuńczy)

- Wszystkie wypłacone w 03/2007 zasiłki na łączną kwotę 2573,20 zł.:
- 1 pozycję zasiłku z ubezpieczenia chorobowego
  –)na kwotę 2573,20 zł. (zasiłek chorobowy)

- Wszystkie wypłacone w 03/2007 zasiłki na łączną kwotę 3124,60 zł.:
- 2 pozycje zasiłków z ubezpieczenia chorobowego
  –)na kwotę 91,90 zł. (zasiłek chorobowy)
  –)na kwotę 3032,70 zł. (zasiłek macierzyński)

- Wszystkie wypłacone w 06/2007 zasiłki na łączną kwotę 3978,48 zł.:
- 2 pozycje zasiłków z ubezpieczenia chorobowego
  –)na kwotę 2757,00 zł. (zasiłek macierzyński)
  –)na kwotę 1221,48 zł. (zasiłek chorobowy)

- Wszystkie wypłacone w 07/2007 zasiłki na łączną kwotę 5009,98 zł.:
- 3 pozycje zasiłków z ubezpieczenia chorobowego
  –)na kwotę 2848,90 zł. (zasiłek macierzyński)
  –)na kwotę 1597,32 zł. (zasiłek chorobowy)
  – na kwotę 563,76 zł. (zasiłek macierzyński)

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków z ubezpieczeń społecznych oraz ich wysokość stosując przepisy *art. 4 – 17 i art. 29 – 31 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru zasiłków przysługujących ubezpieczonym będącym pracownikami stosując przepisy *art. 36 – 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek dokonywał wypłaty świadczeń oraz dokumentował prawo do świadczeń stosując przepisy *art. 53 – 58 i art. 61 -70 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 lipca 1999 roku w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę do przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 65, poz. 742 z późniejszymi zmianami).*

Płatnik składek dokonywał rozliczeń zasiłków z ubezpieczeń społecznych stosując przepisy *art. 46, ust. 2 i 4, pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami).*

2.2. W zakresie zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych

W kontrolowanym okresie płatnik nie ustalał uprawnień i nie wypłacał zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych.

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

Zbadano:

- Akta osobowe
  - ✓ PESEL KPU 1000023413250-2003
  - ✓ PESEL KPU 1000023412353-2003
  - ✓ PESEL KPU 1000023412302-2003
  - ✓ PESEL KPU 1000023413524-2003

✓ PESEL KPU 1000023412371-2003

✓ PESEL Rp. 325776/E

Płatnik składek, na podstawie okazanej dokumentacji kadrowej sporządzał wnioski o ustalenie uprawnień do świadczeń emerytalnych i wnioski o ustalenie uprawnień do naliczenia kapitału początkowego stosując przepisy stosując przepisy *art. 125 ust. 3 art. 175 ust. 1 i ust. 1 a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162, poz. 1118 z późniejszymi zmianami).*

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

Zbadano:

- Akta osobowe
  - ✓ PESEL KPU 1000023413250-2003
  - ✓ PESEL KPU 1000023412353-2003
  - ✓ PESEL KPU 1000023412302-2003
  - ✓ PESEL KPU 1000023412371-2003
  - ✓ PESEL Rp. 325776/E
- Karty wynagrodzeń
- Karty zasiłkowe

Ustalono:

PESEL KPU 1000023412371-2003

Sporządzając zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu RP – 7 płatnik składek w roku 1998 wykazał jako składniki zmienne (nagrody i „13") kwotę 55454,36 zł., natomiast wypłacił kwotę 5454,36 zł.

W pozostałych sprawach płatnik składek, na podstawie okazanej dokumentacji finansowo-księgowej i kadrowej sporządzał Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (Rp - 7) oraz

zaświadczenia o okresach niezdolności do pracy z powodu choroby po 14 listopada 1991 roku stosując przepisy *art. 15, art. 125 a ust. 1 i 125 a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162, poz. 1118 z późniejszymi zmianami).*

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych *(tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami)* płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH ODDZIAŁ W BIAŁYMSTOKU WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK, 15-404 BIAŁYSTOK, UL. MŁYNOWA 29**

W dniu 4 lutego 2008 roku w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Białystok, dnia 4 lutego 2008 roku .....

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli wręczono płatnikowi składek: .....

(data pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik Nr **1**
do protokołu kontroli
z dnia **22-01-2008**

Płatnik: ***WOJEWÓDZKI SĄD ADMINISTRACYJNY W BIAŁYMSTOKU, 15-950 BIAŁYSTOK, UL. SIENKIEWICZA 84***

NIP: ***9660859348***
REGON: ***052222639***
PESEL:

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	06/2006	**Fundusz Pracy**	4 555,07	4 523,81	0,00	31,26
		FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00
2	01/2007	**Fundusz Pracy**	8 858,69	8 955,68	96,99	0,00
		FGŚP	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
		Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
		Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
		Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
		Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
		Fundusz Pracy			0,00	0,00
		FGŚP			0,00	0,00
		Razem FP	**13 413,76**	**13 479,49**	**96,99**	**31,26**
		Razem FGŚP	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

.....
pieczątka i podpis inspektora kontroli ZUS

INSPEKTOR KONTROLI
Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna Kuchlewska-Wiśniak