Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

Znak pisma: 182014040123PRO001
Znak sprawy: 182014040123

Protokół kontroli

Płatnika składek: ASP KRAKÓW, 31-157 Kraków, Pl Matejki 13.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Dąbrowska, posiadający legitymację służbową nr 06014, na podstawie upoważnienia nr 1820140401231 wystawionego 24 marca 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 kwietnia 2014 r., 18 kwietnia 2014 r., 22 kwietnia 2014 r. - 25 kwietnia 2014 r., 28 kwietnia 2014 r. - 30 kwietnia 2014 r., 5 maja 2014 r. - 9 maja 2014 r., 13 maja 2014 r. - 16 maja 2014 r., 21 maja 2014 r. - 23 maja 2014 r., 26 maja 2014 r. - 29 maja 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 kwietnia 2014 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Stanisław Tabisz, Rektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 13.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 639.

Miejsce prowadzenia kontroli: 31-157 Kraków, Plac Matejki 13

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. 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 2010 r. - grudzień 2010 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono.
1.Nie dokonano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych [redacted] wykonującej pracę na podstawie umowy zlecenia w okresie: [redacted]
Z analizy konta ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS wynika, że we wskazanym wyżej okresie była zgłoszona do ubezpieczenia emerytalnego i rentowych z tytułu zatrudnienia u innego płatnika i osiągnęła z tego tytułu dochód niższy od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Za okres [redacted] r nie dokonano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego [redacted] wykonującej pracę na podstawie umowy zlecenia i osiągającej z tego tytułu przychód w miesiącu 12/2010 r.
Z analizy konta ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS wynika, że w okresie wykonywania umowy zlecenia nie podlegała ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innego tytułu.

Zgodnie z:
- art.6, ust.1, pkt.4; art.9,ust.1,1a; art.12; art. 36, ust.1, 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2009 r, Nr 205, poz.1585 z późn. zm), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczpospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia; osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia, które są równocześnie pracownikami innego płatnika, podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu umowy zlecenia, jeżeli z tytułu umowy o pracę osiągają przychód w kwocie niższej od minimalnego wynagrodzenia; każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do tych ubezpieczeń; zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia,
- art.66, ust.1, pkt.1e; art.74, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2008 r, Nr 164, poz. 1027) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia; do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Dowody:
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, [redacted]),
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] r [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli [redacted]),
- konta ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

1.W miesiącach: [redacted] r nie deklarowano składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu [redacted] wykonującej pracę na podstawie umów zlecenia i podlegającej z tego tytułu obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym.

W miesiącu [redacted] r nie deklarowano składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu [redacted] wykonującej pracę na podstawie umowy zlecenia i podlegającej z tego tytułu obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym.

Zgodnie z:
- art.18, ust.1; art.20, ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2009 r, Nr 205, poz.1585 z późn. zm) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia.

Dowody:
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] r [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, [redacted],
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] r [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, [redacted]),
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] r [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, [redacted],
- kserokopie kartoteki zarobkowej za 2010 r [redacted] i [redacted] (akta kontroli,str [redacted],
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami wymienionych osób za okres j.w, (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- konta ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2.W miesiącu [redacted] r deklarowano składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za [redacted] przebywająca na urlopie wychowawczym.
Z analizy konta ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS wynika, że w miesiącu [redacted] r posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z:
- art.6,ust.1, pkt.19; art.9, ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U, z 2009 r, Nr 205, poz. 1585 z późn. zm) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopie wychowawczym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Dowody:
- deklaracja rozliczeniowa i imienne raporty [redacted] za miesiąc [redacted] r (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- konto ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 336,10 zł

Przypis składek: 527,20 zł ; w tym:

- Uznanie budżetu państwa: 336,10 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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:
1.W miesiącach: [redacted] r błędnie ustalono podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za [redacted] wykonującą pracę na podstawie umów zlecenia i podlegającą z tego tytułu obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym.

W miesiącu [redacted] nie deklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne za [redacted] wykonującą pracę na podstawie umowy zlecenia i podlegającą z tego tytułu obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym.

Zgodnie z:
- art.81, ust.1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2008 r, Nr 164, poz. 1027) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia stosuje się przepisy określajace podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób; podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe

finansowanych przez ubezpieczonych niebędącymi płatnikami składek, potrącanych przez *płatników* ze środków ubezpieczonego.

Dowody:
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, [redacted]),
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli, [redacted]),
- kserokopia umowy zlecenia z dnia [redacted] wraz z oświadczeniem (akta kontroli [redacted],
- kserokopie kartoteki zarobkowej za 2010 r [redacted] (akta kontroli, [redacted],
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami wymienionych osób za okres j.w, (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- konta ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2.W miesiącu [redacted] r deklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne za [redacted] przebywającą na urlopie wychowawczym, która posiadała inny tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego.

Zgodnie z:
- art. 66, ust.1, pkt.32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r, Nr 164, poz.1027 z późn. zm) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Dowody:
- deklaracja rozliczeniowa i imienne raporty [redacted] za miesiąc [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS),
- konto ubezpieczonej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

3.W miesiącu [redacted] nie deklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłaconego [redacted] w kwocie 101,28 zł.

Zgodnie z:
- art.81,ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2008 r, Nr 164, poz. 1027), przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.

Dowody:
- kserokopia listy płac [redacted] za miesiąc [redacted] (akta kontroli, [redacted]),
- kserokopia korekty listy płac [redacted] za miesiąc [redacted] (akta kontroli, [redacted],
- deklaracja rozliczeniowa i imienne raporty [redacted] za miesiąc [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 58,96 zł

Przypis składek: 73,00 zł

Uznanie budżetu państwa: 46,80 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

Ustalono:
1.Od przychodu pracowników, którzy powrócili do pracy po urlopie macierzyńskim lub po urlopie wychowawczym deklarowano składki na Fundusz Pracy. Dotyczy to: [redacted] w okresie: [redacted] r.; [redacted] w okresie: [redacted] r.; [redacted] w okresie: [redacted].
2.Od przychodu [redacted] wykonującej pracę na podstawie umowy zlecenia i podlegającej z tego tytułu obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym nie deklarowano składek na Fundusz Pracy w miesiącu [redacted] r.

Zgodnie z:
- art.104, ust.1; art.104 a; art.107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008 r, Nr 69, poz.415 z późn. zm) składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych od kwot stanowiących podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę; pracodawca oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowody:
- pismo płatnika w sprawie okresów urlopów macierzyńskich i wychowawczych w/wym osób (akta kontroli, str. [redacted]),
- deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne wymienionych osób za okres j.w (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 921,45 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r..

Kontrolą objęto 100% świadczeń wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc: 07/2012 r.
Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:
1.Pracownik [redacted] pobierała wynagrodzenie za czas choroby za okres: [redacted] zasiłek chorobowy za okres: [redacted] oraz zasiłek macierzyński za okres: [redacted]
Do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjęto przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres: [redacted] oraz 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13") [redacted].
Do zasiłku macierzyńskiego ustalono nową podstawę wymiaru przyjmując przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres [redacted] wraz z dodatkiem specjalnym przyznanym pracownicy na okres [redacted]
2.Pracownik [redacted] pobierał wynagrodzenie za czas choroby za okres: [redacted] oraz zasiłek chorobowy za okres: [redacted]. Do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjęto przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres [redacted] oraz 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13") [redacted]
Za okres: [redacted] wypłacono zasiłek chorobowy dwukrotnie, tj. w dniu [redacted] w dniu [redacted]

Zgodnie z:

- art.36 ust.1; art.41 ust.2; art.42 ust.1, 3; art.43; art.47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2010 r, Nr 77, poz.512 z późn. zm) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującemu ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy; podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe; składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie; premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy; przepisy art. 36-42 i art.45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:
- kopie karty zasiłkowej [redacted] (akta kontroli, [redacted]),
- kopia pisma rektora ASP w sprawie przyznania dodatku specjalnego [redacted] (akta kontroli [redacted]),
- kopia karty zasiłkowej [redacted] (akta kontroli [redacted]
- deklaracje rozliczeniowe i raporty imienne wymienionych osób za okres j.w (ZUS Kompleksowy System Informatyczny).

Nadpłata zasiłków wynosi: 2 598,23 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2010 r..

Ustalono:
1.W miesiącu 09/2010 r rozliczono w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w kwocie 101,28 zł wypłacone [redacted]

Zgodnie z:
- art.46 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2009 r, Nr 205, poz.1585 z późn. zm) w deklaracji rozliczeniowej płatnik dokonuje rozliczenia składek oraz wypłaconych w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek; nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Dowody:
- kserokopia listy płac [redacted] a miesiąc [redacted]
(akta kontroli [redacted],
- kserokopia korekty listy płac [redacted] za [redacted]
(akta kontroli, [redacted],
- deklaracja rozliczeniowa i imienne raporty [redacted] za miesiąc [redacted]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 101,28 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Ustalono:
1.Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek skompletował wnioski o emeryturę dla pracowników: [redacted]

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

Ustalono:
1.Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp.7 dla pracowników: [redacted]

W zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp. 7 [redacted] stwierdzono nieprawidłowości:
- do wynagrodzenia za [redacted]nie doliczono dodatkowego wynagrodzenia za praktyki,
- do wynagrodzenia za [redacted]nie doliczono rekompensaty pracowniczej,
- do wynagrodzenia za [redacted]wliczono nagrodę z zakładowego funduszu nagród.

Zgodnie z:
- § 1 i § 4 ust.1,4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985 r w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz.U z 1989 r, Nr 11, poz.63 z późn. zm),
- art.15 ust.3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U z 2009 r , Nr 153, poz.1227 z późn. zm) do podstawy emerytury lub renty przyjmuje się wynagrodzenie z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy od którego istniał obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie społeczne z uwzględnieniem przysługujących ubezpieczonemu w danym roku kalendarzowym świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, a także wartość rekompensat pieniężnych.
Sporządzono nowe, prawidłowe zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp-7 [redacted] (akta kontroli, [redacted]).

2.Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik powiadomił organ rentowy ZUS o dochodach osób pobierających świadczenia emerytalno-rentowe [redacted]

3.Płatnik wywiązał się z obowiązku składania informacji na druku ZUS IWA za [redacted]

Integralną częścią protokołu są wymienione w treści protokołu załączniki.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

Kontrolę zakończono w dniu 29 maja 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 29 maja 2014 r.

06014 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna Dąbrowska
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

29 maja 2014

Akademia Sztuk Pięknych im. Jana Matejki w Krakowie
ul. Jana Matejki 13
tel. 12 299 20 22, fax 12 299 20 24

Z-ca Kanclerza - Kwestor
mgr Danuta Baniowska

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 182014040123PRO001
Płatnik: ASP KRAKÓW
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, ~~marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012~~

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[redacted]

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[redacted]

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted]

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted]

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] lipiec 2012

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

[redacted]

06014 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna Dąbrowska
(pieczątka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 182014040123PRO001
Płatnik: ASP KRAKÓW
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia			Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne
[redacted]				1 863,02 zł
[redacted]	0,00 zł			0,00 zł
[redacted]	600,00 zł		600,00 zł	532,44 zł
[redacted]	600,00 zł		600,00 zł	532,44 zł
[redacted]	800,00 zł		800,00 zł	709,92 zł
Razem:	2 000,00 zł	0,00 zł	2 000,00 zł	3 637,82 zł

		Składka na ubezpieczenie zdrowotne
[redacted]		167,67 zł
[redacted]		0,00 zł
[redacted]		47,92 zł
[redacted]		47,92 zł
[redacted]		63,89 zł
Razem:		327,40 zł

06014 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna Dąbrowska

(pieczątka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 182014040123PRO001
Płatnik: ASP KRAKÓW
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 02-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	603,33 zł	346,25 zł		257,08 zł
Rentowe	Budżet Państwa	185,45 zł	106,43 zł		79,02 zł
Razem FUS:		788,78 zł	452,68 zł	0,00 zł	336,10 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
2. 05-2010					
Emerytalne	Ubezpieczony	154 601,65 zł	154 660,21 zł	58,56 zł	
Emerytalne	Płatnik	154 601,65 zł	154 660,21 zł	58,56 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	23 760,88 zł	23 769,88 zł	9,00 zł	
Rentowe	Płatnik	71 281,99 zł	71 308,99 zł	27,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	13 499,59 zł	13 504,63 zł	5,04 zł	
Razem FUS:		417 745,76 zł	417 903,92 zł	158,16 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	128 499,73 zł	128 493,65 zł		6,08 zł
3. 08-2010					
Emerytalne	Ubezpieczony	125 899,35 zł	125 957,91 zł	58,56 zł	
Emerytalne	Płatnik	125 899,35 zł	125 957,91 zł	58,56 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	19 349,39 zł	19 358,39 zł	9,00 zł	
Rentowe	Płatnik	58 048,08 zł	58 075,08 zł	27,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	11 750,64 zł	11 755,68 zł	5,04 zł	
Razem FUS:		340 946,81 zł	341 104,97 zł	158,16 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	114 468,18 zł	114 462,10 zł		6,08 zł
4. 09-2010					
Zdrowotne	Ubezpieczony	118 692,31 zł	118 701,42 zł	9,11 zł	
5. 12-2010					
Emerytalne	Ubezpieczony	185 659,98 zł	185 738,06 zł	78,08 zł	
Emerytalne	Płatnik	185 659,98 zł	185 738,06 zł	78,08 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	28 533,98 zł	28 545,98 zł	12,00 zł	
Rentowe	Płatnik	85 601,62 zł	85 637,62 zł	36,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	22 005,15 zł	22 011,87 zł	6,72 zł	
Razem FUS:		507 460,71 zł	507 671,59 zł	210,88 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	215 904,83 zł	215 968,72 zł	63,89 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		466 160,98 zł	466 356,18 zł	195,20 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		466 160,98 zł	466 356,18 zł	195,20 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		603,33 zł	346,25 zł	0,00 zł	257,08 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		71 644,25 zł	71 674,25 zł	30,00 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		214 931,69 zł	215 021,69 zł	90,00 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		185,45 zł	106,43 zł	0,00 zł	79,02 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		47 255,38 zł	47 272,18 zł	16,80 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		577 565,05 zł	577 625,89 zł	73,00 zł	12,16 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		46,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	46,80 zł
Razem FUS:		1 266 942,06 zł	1 267 133,16 zł	527,20 zł	336,10 zł
Razem Zdrowotne:		577 611,85 zł	577 625,89 zł	73,00 zł	58,96 zł
Razem:		1 844 553,91 zł	1 844 759,05 zł	600,20 zł	395,06 zł

06014 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna Dąbrowska

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 182014040123PRO001
Płatnik: ASP KRAKÓW
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

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

Fundusz	Kwota składek z deklaracji w zł	Kwota składek wynikająca z ustaleń kontroli w zł	Kwota przypisu składek w zł	Kwota odpisu składek w zł
1. 01-2010				
Fundusz Pracy	21 789,84 zł	21 753,92 zł		35,92 zł
2. 02-2010				
Fundusz Pracy	46 963,41 zł	46 916,72 zł		46,69 zł
3. 03-2010				
Fundusz Pracy	22 217,75 zł	22 182,19 zł		35,56 zł
4. 04-2010				
Fundusz Pracy	25 330,31 zł	25 233,61 zł		96,70 zł
5. 05-2010				
Fundusz Pracy	24 839,31 zł	24 790,86 zł		48,45 zł
6. 06-2010				
Fundusz Pracy	26 119,35 zł	26 036,77 zł		82,58 zł
7. 07-2010				
Fundusz Pracy	23 366,20 zł	23 330,32 zł		35,88 zł
8. 08-2010				
Fundusz Pracy	20 513,74 zł	20 477,56 zł		36,18 zł
9. 09-2010				
Fundusz Pracy	21 114,27 zł	21 027,22 zł		87,05 zł
10. 10-2010				
Fundusz Pracy	29 255,98 zł	29 022,18 zł		233,80 zł
11. 11-2010				
Fundusz Pracy	28 521,49 zł	28 407,06 zł		114,43 zł
12. 12-2010				
Fundusz Pracy	41 588,13 zł	41 519,92 zł		68,21 zł
Razem FP	331 619,78 zł	330 698,33 zł	0,00 zł	921,45 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

06014 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Dąbrowska

(pieczątka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 182014040123PRO001
Płatnik: ASP KRAKÓW
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasił-kowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świad-czenia	Okres od - do	Liczba dni zasił-kowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpod-stawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
[redacted]											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		81,96 zł	[redacted]	[redacted]	313	[redacted]		77,04 zł	4,92 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		2 458,80 zł	[redacted]	[redacted]	313	[redacted]		2 311,20 zł	147,60 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		983,52 zł	[redacted]	[redacted]	313	[redacted]		924,48 zł	59,04 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 615,57 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		1 492,07 zł	123,50 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		85,03 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		78,53 zł	6,50 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		2 465,87 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		2 253,01 zł	212,86 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		2 635,93 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		2 408,39 zł	227,54 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		2 635,93 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		2 408,39 zł	227,54 zł	

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń						Dane wynikające z kontroli				Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasił-kowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świad-czenia	Okres od - do	Liczba dni zasił-kowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpod-stawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		2 550,90 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		2 330,70 zł	220,20 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		2 295,81 zł	[redacted]	[redacted]	311	[redacted]		2 097,63 zł	198,18 zł	
[redacted]											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 115,73 zł	[redacted]	03-2012	313	[redacted]		1 041,39 zł	74,34 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 633,75 zł	[redacted]	04-2012	313	[redacted]		1 524,89 zł	108,86 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 587,26 zł	[redacted]	05-2012	313	[redacted]		1 481,50 zł	105,76 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 620,47 zł	[redacted]	06-2012	313	[redacted]		1 512,49 zł	107,98 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 587,26 zł	[redacted]	07-2012	313	[redacted]		1 481,50 zł	105,76 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		1 308,33 zł	[redacted]	08-2012	313	[redacted]		1 165,35 zł	142,98 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	[redacted]		524,67 zł	[redacted]	09-2012		0		0,00 zł	524,67 zł	

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	1 216,32 zł	0,00 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	1 381,91 zł	0,00 zł
Razem:		2 598,23 zł	0,00 zł

06014 INSPEKTOR KONTROLI

Załącznik nr 6 do protokołu kontroli nr 182014040123PRO001
Płatnik: ASP KRAKÓW
NIP: 6750007570
REGON: 000275783

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków z deklaracji w zł	Kwota zasiłków wynikająca z ustaleń kontroli w zł	Kwota zasiłków zawyżona o zł	Kwota zasiłków zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	[redacted]	Chorobowe	7 549,44 zł	7 448,16 zł	101,28 zł	0,00 zł
Razem			7 549,44 zł	7 448,16 zł	101,28 zł	0,00 zł

2014
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grazyna Dąbrowska
(pieczątka i podpis inspektora kontroli ZUS)