

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
87-100 Toruń, Mickiewicza 33/39
tel.: 56 610 93 68, fax: 56 610 94 79

Toruń, 03.06.2013

**UPOWAŻNIENIE NR 5620130601671
DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PŁATNIKA SKŁADEK
PRZEZ INSPEKTORA/ÓW KONTROLI ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH**

Podstawa prawna: art. 68 ust. 1 pkt 6, art. 86 ust. 1, art. 94 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.).

Dane inspektora/ów kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Imię i nazwisko: DARIUSZ GOSPODAROWICZ 02039
Nr legitymacji służbowej

Nazwa i adres siedziby kontrolowanego płatnika składek:

Nazwa skrócona: JADŁODAJNIA
Adres: Świętego Antoniego 11; 87-800 Włocławek

Identyfikator:

NIP	REGON	PESEL
8883092630	340833633	

Zakres przedmiotowy kontroli:

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Data rozpoczęcia kontroli: zgodnie z art. 89 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.) datą wszczęcia kontroli jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Przewidywany termin zakończenia kontroli: 1 miesiąc od daty doręczenia upoważnienia.

Z upoważnienia
Głównego Inspektora Kontroli
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(podpis osoby udzielającej upoważnienia)

Legitymację służbową okazano i upoważnienie doręczono płatnikowi składek w dniu: 03.06.2013 r. przez: *Malena Klesowska-Margisa*

Imię i nazwisko osoby, której doręczono upoważnienie: *Elżbieta Tomaszekiewicz*

Potwierdzenie odbioru upoważnienia:

MIEJSKA JADŁODAJNIA
"U Świętego Antoniego"
87-800 Włocławek
(podpis osoby odbierającej upoważnienie)
NIP: 888-30-92-630, REGON: 340833633
tel./fax 54-411-03-80

DYREKTOR
wiejskiej Jadłodajni "U Świętego Antoniego"

Elżbieta Tomaszekiewicz

Pouczenie
o prawach i obowiązkach kontrolowanego płatnika składek
wynikających z ustawy z dnia 13 października 1998 r.
o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.)

1. Płatnik składek ma prawo:
 - a) uczestniczyć w czynnościach kontrolnych, a także wskazać osobę do uczestniczenia w tych czynnościach (art. 89 ust. 4);
 - b) uczestniczyć w przeprowadzaniu dowodu z zeznań świadka lub oględzin (art. 89 ust. 5);
 - c) żądać dostępu do wydanych dokumentów (art. 90 ust. 6);
 - d) wniesienia zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli (art. 91 ust. 3).

2. Płatnik składek jest zobowiązany:
 - a) udostępnić wszelkie księgi, dokumenty i inne nośniki informacji związane z zakresem kontroli, które są przechowywane u płatnika oraz u osób trzecich w związku z powierzeniem tym osobom niektórych czynności na podstawie odrębnych umów (art. 88 ust. 1 pkt 1);
 - b) udostępniać do oględzin składniki majątku, których badanie wchodzi w zakres kontroli, jeżeli zalega z opłatą należności z tytułu składek (art. 88 ust. 1 pkt 1a);
 - c) sporządzić i wydać kopie dokumentów związanych z zakresem kontroli i określonych przez inspektora kontroli Zakładu (art. 88 ust. 1 pkt 2);
 - d) zapewnić niezbędne warunki do przeprowadzenia czynności kontrolnych, w tym udostępnić środki łączności, z wyjątkiem środków transportowych, oraz inne niezbędne środki techniczne do wykonania czynności kontrolnych, którymi dysponuje płatnik (art. 88 ust. 1 pkt 3);
 - e) udzielać wyjaśnień kontrolującemu (art. 88 ust. 1 pkt 4);
 - f) przedstawić tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji finansowo--księgowej i osobowej przedłożonej przez płatnika składek (art. 88 ust. 1);
 - g) w wyznaczonym terminie, dostarczyć inspektorowi kontroli Zakładu żądane dokumenty (art. 88 ust. 3);
 - h) powyższe czynności wykonać nieodpłatnie (art. 88 ust. 2);
 - i) na żądanie inspektora kontroli Zakładu, wydać określone przez niego dokumenty wymienione w art. 88 ust. 1 pkt 1 na czas niezbędny do przeprowadzenia czynności kontrolnych, nie dłuższy jednak niż 3 tygodnie (art. 90 ust. 5);
 - j) w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć deklarację rozliczeniową korygującą łącznie z raportem miesięcznym korygującym zgodnie z ustaleniami kontroli (art. 47 ust. 3 i art. 41 ust. 7b pkt 2).

Ponadto, zgodnie z art. 84c ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.) płatnik składek będący w rozumieniu tej ustawy przedsiębiorcą ma prawo wniesienia sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów tej ustawy oraz zgodnie z art. 80 ust. 3 tej ustawy jest zobowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8883092630
REGON: 340833633

Znak pisma: 562013060167PRO001
Znak sprawy: 562013060167

Protokół kontroli

Płatnika składek: MIEJSKA JADŁODAJNIA " U ŚWIĘTEGO ANTONIEGO" , 87-800 Włocławek, ul. Świętego Antoniego 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dariusz Gospodarowicz, posiadający legitymację służbową nr 02039, na podstawie upoważnienia nr 5620130601671 wystawionego 3 czerwca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 czerwca 2013 r. - 15 czerwca 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 czerwca 2013 r. płatnikowi składek: Elżbieta Tomaszewicz - Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 44.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2011r: 44,91

Miejsce prowadzenia kontroli : Siedziba płatnika składek - Włocławek ul. Świętego Antoniego 11.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 od 01.01.2011r. do 30.04.2013r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano 15 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

██
██

[REDACTED]

-co stanowi 30% ogółu zgłoszeń ubezpieczonych zatrudnionych w listopadzie 2012r.

Wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

W skontrolowanych przypadkach zgłoszenia dokonano stosując przepisy art. 13 pkt.1, art. 36 ust. 1, ust.10 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r nr 205,poz. 1585) i z art. 66 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r nr 164, poz. 1027 ze zmianami).

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

Ubezpieczenia społeczne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczonych ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust.1 oraz art. 20 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z 13 października 1998r (Dz. U. z 2009r nr 205,poz. 1585 z późn. zm.), w zakresie stóp procentowych art. 22 wyżej cytowanej ustawy. Od 01.07.2007r na ubezpieczenie rentowe wysokość stóp procentowych naliczono stosując zasady art. 4 ustawy z 15 czerwca 2007r o zmianie ustawy o SUS oraz innych ustaw (Dz. U. z 2007r nr 115, poz. 792)

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe ustalono stosując zasady określone w art. 28 ust 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i w związku z powyższym nie był zobowiązany do przekazywania informacji o pracownikach za których był obowiązany opłacać składki na Fundusz Emerytur Pomostowych. Płatnik nie obliczał, nie rozliczał i nie opłacał składek zgodnie z art. 35, art.36 i art.38 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U z 2008r. Nr 237 poz.1655).

Ubezpieczenie zdrowotne

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia zdrowotne ubezpieczonych ustalono stosując obowiązujące przepisy określone art. 81 ust. 1 i art. 242 pkt.1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r nr 164, poz. 1027 ze zmianami)

Fundusz Pracy

Składkę na Fundusz Pracy ustalono od kwot stanowiących podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, stosując przepisy art. 104 ust. 1 i 104b ustawy z dnia 20.04.2004r.o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r nr 69, poz. 415 ze zmianami)

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnika w okresie objętym kontrolą nie dotyczył obowiązek naliczania składek na FGŚP. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006 r., Nr 158 poz. 1121 z późn. zm.).Przepisy ustawy stosuje się w przypadku niewypłacalności pracodawcy będącego przedsiębiorcą, o którym mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447, z późn. zm.),

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do 30.04.2013r.

2.1 Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Płatnik w okresie poddany kontroli był uprawniony do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z art. 61 ust. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r.o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

(tekst jednolity Dz. U. z 2010 Nr 77, poz. 512 z ze zmianami).

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone świadczenia z ubezpieczeń społecznych
Rozliczone w deklaracji ZUS DRA za 01/2012r

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

- stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tym miesiącu świadczeń z ubezpieczenia chorobowego na łączną kwotę 6328,55 zł.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone świadczenia z ubezpieczeń społecznych
Rozliczone w deklaracji ZUS DRA za 08/2012r

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

- stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tym miesiącu świadczeń z ubezpieczenia chorobowego na łączną kwotę 3345,36 zł.

Na mocy art.10 punkt 1 ustawy z 30 października 2002r.o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. nr 199 poz. 1673 z 2002r.)
płatnik był uprawniony w okresie poddanym kontroli do ustalania prawa i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone świadczenia z ubezpieczeń społecznych
Rozliczone w deklaracji ZUS DRA za 08/2012

- [REDACTED]

- stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tym miesiącu świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego na łączną kwotę 1252,51zł.

2.2 W zakresie rozliczania świadczeń pieniężnych podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek dokonywał rozliczania świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA.

Wszystkie świadczenia wykazane w dokumentach rozliczeniowych zostały przez płatnika wypłacone

Zasiłki były wypłacane w terminie przyjętym dla wypłaty wynagrodzenia.

Kwoty świadczeń wykazane w miesięcznych raportach imiennych zostały bezbłędnie zsumowane i wykazane w prawidłowej kwocie w deklaracji rozliczeniowej przekazanej do ZUS.

Płatnik posiada właściwe, wydane zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad i trybu wystawiania, dokumenty niezbędne do ustalenia uprawnień do świadczeń

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do 30.04.2013r.

Zgodnie z art. 125 ust.2 ustawy z 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. nr 162 poz. 1118 z 1998r. ze zmianami) w okresie objętym kontrolą dla pracowników zakładu opracowywano 1 wniosek o świadczenie rentowe. Wniosek był opracowany dla ubezpieczonej:

- [REDACTED]

Wniosek o świadczenie rentowe opracowywany był zgodnie z dokumentacją źródłową będącą w zakładzie pracy.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do 30.04.2013r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą wystawiał 1 zaświadczenie ZUS Rp -7 dla pracownika zakładu. W zakresie prawidłowości danych w wystawianych w zaświadczeniu ZUS Rp – 7 dla celów ustalania świadczeń emerytalno-rentowych kontroli poddano 100% wystawionych zaświadczeń. Zaświadczenie było wystawione dla ubezpieczonej:

[REDACTED]

Zaświadczenie o wynagrodzeniu i zatrudnieniu wystawione było zgodnie z dokumentacją źródłową będącą w zakładzie pracy.

Płatnik w okresie objętym kontrolą wystawiał i przekazywał do ZUS zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych ZUS Z-3 dla ubezpieczonych:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Dane w zaświadczeniach zgodne z dokumentacją źródłową będącą w zakładzie pracy.

Płatnik w okresie objętym kontrolą zatrudniał pracowników pobierających świadczenia rentowe wypłacane przez ZUS.

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Zgodnie z art. 127 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z FUS (Dz. U. z 2004r. Nr 39 poz. 353) emeryt lub rencista jest obowiązany zawiadomić organ rentowy o podjęciu zatrudnienia oraz o wysokości osiągniętego z tego tytułu przychodu. Obowiązki te spoczywają odpowiednio na pracodawcy i zleceniodawcy, a w przypadku osoby pełniącej służbę – na właściwej komórce kadrowej.

Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. Nr 162, poz. 1118 z późn. zm.) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiągniętych dochodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów.

Płatnik przekazywał do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2011r i 2012r zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Kontrolę zakończono w dniu 15 czerwca 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

WŁOCLAWEK, dnia 15 czerwca 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

MIEJSKA JADŁODAJNIA
 "U Świętego Antoniego"
 87-800 Włocławek, ul. Świętego Antoniego 1
 NIP: 888-30-92-630, REGON: 340833633
 tel./fax 54-411-03-80
 E-mail: biuro@tomaskiewicz.com.pl

DYREKTOR
 Miejskiej Jadłodajni "U Świętego Antoniego"
 Elżbieta Tomaszkiwicz

.....
 (data, pieczęć i podpis)

15/06/2013

listopad 2012, marzec 2013

listopad 2012

listopad 2012

luty 2011, listopad 2012

) listopad 2012

listopad 2012

listopad 2012, kwiecień 2013

styczeń 2011, listopad 2012

listopad 2012

listopad 2012

0) listopad 2012

luty 2011

październik 2011

marzec 2012, listopad 2012

listopad 2012

listopad 2012

luty 2011, listopad 2012

) listopad 2012

październik 2011

październik 2011, listopad 2012

luty 2011, maj 2011

listopad 2012

0) marzec 2012

0) listopad 2012, marzec 2013

listopad 2012

luty 2011

czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, listopad 2012

listopad 2012

styczeń 2011, listopad 2012

listopad 2012

) sierpień 2012, marzec 2012

marzec 2013

październik 2011, listopad 2012

kwiecień 2013

marzec 2012, listopad 2012

kwiecień 2011, październik 2011, listopad 2012

listopad 2012

listopad 2012, styczeń 2013, marzec 2013

styczeń 2011, marzec 2011

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012

styczeń 2012, luty 2012

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	maj 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012
	sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012
	grudzień 2011, styczeń 2012
	październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012
	sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012
	lipiec 2012, sierpień 2012
[REDACTED]	grudzień 2011, styczeń 2012

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDACTED]	sierpień 2012
------------	---------------

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	lipiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012
------------	--



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)