

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie I
Senatorska 6/8
00-917 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5260300345

REGON: 007026161

AKTA KONTROLI: 0855/0/12/D/2014

Znak pisma: 442014010148PRO001
Znak sprawy: 442014010148

AEROKLUB POLSKI ZARZĄD

wpłynęło dnia 26.02.2014

ldz. 0491

Protokół kontroli

Płatnika składek: AEROKLUB POLSKI, 02-148 Warszawa, ul. 17 Stycznia 39.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jerzy Kacprzak, posiadający legitymację służbową nr 07024, na podstawie upoważnienia nr 4420140101481 wystawionego 16 stycznia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 lutego 2014 r. - 5 lutego 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 lutego 2014 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Katarzynie Schwedzie, głównej księgowej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 14.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013 – 11 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: 02-148 Warszawa ul. 17 Stycznia 39.

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 2011 r. - grudzień 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

- ubezpieczonego:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych osób podlegających obowiązkowi ubezpieczeń społecznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczenia zdrowotnego osób podlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- płatnika:

Płatnik składek AEROKLUB POLSKI dokonał zgłoszenia płatnika składek – osoby prawnej na dokumencie ZUS ZPA, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek posiada numer NIP nadany przez Urząd Skarbowy: 5260300345. Wyżej wymieniony numer NIP płatnik podał w dokumentach zgłoszeniowych przesłanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dowód:

- kserokopia decyzji o nadaniu numeru NIP wydanej przez II Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście z dnia 08.06.1993r.

(akta kontroli strony 21-22)

Płatnik posiada numer Regon nadany przez Główny Urząd Statystyczny: 007026161. Wyżej wymieniony numer Regon płatnik podał w dokumentach zgłoszeniowych przesłanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia o statystycznym numerze identyfikacyjnym z dnia 29.07.2010r.

(akta kontroli strony 23-24)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek obliczał i deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W latach 2009-2012 płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych. Na okresy rozliczeniowe od dnia 01.01.2011r. do dnia 31.03.2011r. i od dnia 01.04.2011r. do dnia 31.03.2012r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 1,03 %, a na okresy rozliczeniowe od dnia 01.04.2012r. do dnia 31.03.2013r. i od dnia 01.04.2013r. do dnia 31.12.2013r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 0,84 %.

Płatnik składek obliczał składki w wysokości zgodnej z otrzymanymi zawiadomieniami.

Kontrolowany płatnik był zobowiązany do złożenia informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – ZUS IWA za lata 2011 - 2012 ponieważ spełniał łącznie następujące warunki:

- był nieprzerwanie zgłoszony jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2012r. i co najmniej 1 dzień w styczniu 2013.

- w roku, za który składana jest informacja, zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za lata 2011 – 2012, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał i deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek za okres od 01/2004r. do 12/2013r. deklarował składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych pomimo braku obowiązku w tym zakresie.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 przepisy ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006r. Nr 158, poz. 1121) stosuje się w przypadku niewypłacalności pracodawcy będącego przedsiębiorcą. Niewypłacalność pracodawcy nie zachodzi w odniesieniu do osób prawnych podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru stowarzyszeń. Płatnik AEROKLUB POLSKI został w dniu 12.07.2002r. wpisany do rejestru stowarzyszeń pod numerem 0000122672.

Dowód:

- odpis z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 12.07.2002r.
(akta kontroli strony 7-20)

Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za niżej wymienionych ubezpieczonych:

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]

W/w osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat.

Zgodnie z art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013r. poz. 674, z późn. zm.) począwszy od 1 lipca 2009r. pracodawca jest zwolniony z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy za zatrudnione osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat kobieta i co najmniej 60 lat mężczyzna.

Zgodnie z art. 9b ust.2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 z późn. zm.) począwszy od 1 lipca 2009r. pracodawca jest zwolniony z obowiązku opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat kobieta i co najmniej 60 lat mężczyzna.

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz imienne raporty miesięczne ZUS RCA za okres od 01/2011r. do 03/2011r.
(Kompleksowy system informatyczny ZUS)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 11 825,73 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W trakcie kontroli ustalono, że płatnik nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód :

- oświadczenie upoważnionej do reprezentowania płatnika Katarzyny Schwedy
(akta kontroli strony 5-6)

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 2011 r. - grudzień 2013 r..

Do badania wytypowano zasiłki z ubezpieczenia chorobowego wypłacone i rozliczone od lutego 2011r. do grudnia 2011r. Płatnik składek ustalił uprawnienia i dokonał wypłaty zasiłków z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonych:

- [REDACTED]) - zasiłek chorobowy od dnia 14.11.2011r. do dnia 02.12.2011r.
- [REDACTED]) - zasiłek chorobowy za okres od dnia 17.04.2011r. do dnia 31.05.2011r.
- [REDACTED]) - zasiłek chorobowy od dnia 01.02.2011r. do dnia 01.07.2011r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia i wypłacił zasiłki z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonych: [REDACTED] zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik składek wypłacił zasiłki z ubezpieczenia chorobowego i rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011r. – grudzień 2013r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011r. – grudzień 2013r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów o dochodach których był zobowiązany informować organ rentowy.

Ustalono, że płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił zaświadczenia ZUS Z-3 dla ubezpieczonych: [REDACTED] zgodnie z dokumentacją osobowo-finansową.

Kontrolę zakończono w dniu 05.02.2014r. i fakt ten odnotowano w książce kontroli.


Integralną część protokołu stanowi załącznik do protokołu kontroli wyszczególniony poniżej:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 41 ust. 7 b pkt 2 oraz art. 47 ust. 3 i 3 a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r., poz.1442) jeżeli konieczność korekty danych podanych w dokumentach rozliczeniowych jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli dokumenty korygujące powinny być złożone nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442), 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 Warszawie I, Senatorska 6/8, 00-917 Warszawa.

~~W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym: ~~

Warszawa, dnia 6 lutego 2014 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2004, luty 2004, marzec 2004, kwiecień 2004, maj 2004, czerwiec 2004, lipiec 2004, sierpień 2004, wrzesień 2004, październik 2004, listopad 2004, grudzień 2004, styczeń 2005, luty 2005, marzec 2005, kwiecień 2005, maj 2005, czerwiec 2005, lipiec 2005, sierpień 2005, wrzesień 2005, październik 2005, listopad 2005, grudzień 2005, styczeń 2006, luty 2006, marzec 2006, kwiecień 2006, maj 2006, czerwiec 2006, lipiec 2006, sierpień 2006, wrzesień 2006, październik 2006, listopad 2006, grudzień 2006, styczeń 2007, luty 2007, marzec 2007, kwiecień 2007, maj 2007, czerwiec 2007, lipiec 2007, sierpień 2007, wrzesień 2007, październik 2007, listopad 2007, grudzień 2007, styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2004, luty 2004, marzec 2004, kwiecień 2004, maj 2004, czerwiec 2004, lipiec 2004, sierpień 2004, wrzesień 2004, październik 2004, listopad 2004, grudzień 2004, styczeń 2005, luty 2005, marzec 2005, kwiecień 2005, maj 2005, czerwiec 2005, lipiec 2005, sierpień 2005, wrzesień 2005, październik 2005, listopad 2005, grudzień 2005, styczeń 2006, luty 2006, marzec 2006, kwiecień 2006, maj 2006, czerwiec 2006, lipiec 2006, sierpień 2006, wrzesień 2006, październik 2006, listopad 2006, grudzień 2006, styczeń 2007, luty 2007, marzec 2007, kwiecień 2007, maj 2007, czerwiec 2007, lipiec 2007, sierpień 2007, wrzesień 2007, październik 2007, listopad 2007, grudzień 2007, styczeń 2008, luty 2008, marzec 2008, kwiecień 2008, maj 2008, czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008, listopad 2008, grudzień 2008, styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE] styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013

[REDAKTOWANE] styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011

[REDAKTOWANE] wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013

[REDAKTOWANE] styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012

[REDAKTOWANE] kwiecień 2011, listopad 2011, kwiecień 2012, maj 2012, listopad 2012, maj 2013, czerwiec 2013, październik 2013

[REDAKTOWANE] czerwiec 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	listopad 2011, grudzień 2011
[REDACTED]	kwiecień 2011, maj 2011, maj 2011
[REDACTED]	luty 2011, luty 2011, marzec 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, kwiecień 2011, maj 2011, maj 2011, czerwiec 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011


[Illegible text from stamp]

(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)