

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
Jankowicka 13
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6331824399
REGON: 273044081

Znak pisma: 342016090042PRO001
Znak sprawy: 342016090042

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zespół Ognisk Wychowawczych, 44-335 Jastrzębie Zdrój, Turystyczna 23.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Renata Kiedos, posiadający legitymację służbową nr 12134, na podstawie upoważnienia nr 3420160900421 wystawionego 31 sierpnia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 września 2016 r. - 30 września 2016 r., 5 października 2016 r., 10 października 2016 r., 14 października 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 września 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Izabela Grzybek, Dyrektor.

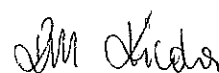
Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 28.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 55.

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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM



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 2013r. r. – grudzień 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac, zapisów księgowych konta 404, zestawień zbiorczych list płac, akt osobowych pracowników oraz dokumentów, znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

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 za okres od 01/2013r. do 07/2013r. naliczył w zaniżonej wysokości składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe , przebywającej w tym okresie na urlopie wychowawczym. Podstawę wymiaru stanowi wynagrodzenie za okres od 11/2011r. do 10/2012r. Wyłączono z podstawy wymiaru miesiące, w których pracownica przepracowała mniej niż 50% obowiązującego ją czasu pracy: 02/2012r., 04/2012r., 06 – 10/2012r. Pracownica była zatrudniona w wymiarze czasu pracy 20/40. Prawidłowo ustalona podstawa wymiaru składek od 01/2013r. do 07/2013r. powinna wynosić 1002,96zł.(wynagrodzenie 911,05zł.(11/2011r.) + 979,55zł.(12/2011r.) + 911,05zł.(01/2012r.) + 911,05zł.(03/2012r.) + 917,90zł.(05/2012r.) = 4630,60zł. : 5 m-cy = 926,12zł. + 76,84zł. 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

W deklaracji rozliczeniowej za 02/2014r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe , finansowane przez budżet państwa, od podstawy wymiaru w kwocie 1156,12zł. W 02/2014r. wypłacono ubezpieczonej zasiłek macierzyński w kwocie 2508,60zł.

Dowody:

- Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- Kserokopie: wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego, oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych osoby przebywającej na urlopie wychowawczym, umowy o pracę, kart wynagrodzeń – (akta kontroli, strony 7 - 18),
- Kserokopia listy płac za 02/2014r. (akta kontroli, strona 19).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**




Zgodnie z art. 18 ust. 5b, ust. 6 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz.U z 2016r. poz. 963 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego na dany rok kalendarzowy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i (od 09/2013r.) nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od Pani [imię] [nazwisko] osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 20.10.2016r. (akta kontroli, strona 5).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 802,31 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 802,31 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.

Płatnik składek nie naliczył za okres od 01/2013r. do 07/2013r. składek na ubezpieczenie zdrowotne [imię] [nazwisko] przebywającej na urlopie wychowawczym.

Dowody:

- Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- Kserokopie: wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego, oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego osoby przebywającej na urlopie wychowawczym umowy o pracę, kart wynagrodzeń (akta kontroli, strony 7 - 18).

Zgodnie z art.79 ust.2 art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 581 ze zm.), podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, dla osób korzystających z urlopu wychowawczego niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Składka jest miesięczna i niepodzielna.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od Pani [imię] [nazwisko] osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 20.10.2016r. (akta kontroli, strona 5).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 327,60 zł

Obciążenie budżetu państwa: 327,60 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.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od Pani _____ osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 20.10.2016r. (akta kontroli, strona 5).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. r. – grudzień 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zaświadczeń lekarskich, oświadczeń, wniosków, odpisów skróconych aktu urodzenia, regulaminów wynagradzania, kart wynagrodzeń, zestawień, list płac oraz dokumentów, znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Pobranie próby odbyło się z miesiąca 02/2015r. Kontroli poddano ustalone przez płatnika składek uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za wymieniony miesiąc.

Płatnik składek obliczył i dokonał wypłaty świadczeń w badanym zakresie w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

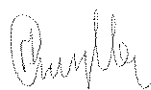
Płatnik składek w kontrolowanym okresie dokonywał rozliczania świadczeń z ubezpieczeń społecznych w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. r. – grudzień 2015 r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**




Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od Pani

osoby upoważnionej do

udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 20.10.2016r. (akta kontroli, strona 5).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. r. – grudzień 2015 r.

Zbadano zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3, wystawione w dniu 03.06.2015r. dla ubezpieczonej

Dane wykazane w zaświadczeniu są zgodne z dokumentami źródłowymi: listy płac.

Zbadano zaświadczenia o przychodzie, wystawione dla ubezpieczonych:

1, z dnia 22.01.2015r.,

2, z dnia 22.01.2015r.,

3, z dnia 23.01.2014r.,

4, z dnia 23.01.2014r.,

5, z dnia 23.01.2014r.

Dane wykazane w zaświadczeniach są zgodne z dokumentami źródłowymi: listy płac.

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 2016r. poz. 963 ze 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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Kontrolę zakończono w dniu 20 października 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie-Zdrój, dnia 20 października 2016 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek.

DYREKTOR
Zespołu Ognisk Wychowawczych
20.10.2016
(data, pieczęć i podpis odbierającego)

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

[Signature]