

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5431015233
REGON: 000558133

Znak pisma: 012017090091PRO001
Znak sprawy: 012017090091

Protokół kontroli

Płatnika składek: DPS BRAŃSK, 17-120 Brańsk, Jana Pawła II12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Klaudyna Popko, posiadający legitymację służbową nr 10069, na podstawie upoważnienia nr 0120170900911 wystawionego 30 sierpnia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 września 2017 r. - 3 października 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 września 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Walentynie Tokajuk, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 86.

Średnioroczne zatrudnienie za rok 2016: 80

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika 17-120 Brańsk, Jana Pawła II 12

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.**

14

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r.

Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników płatnik dokonywał w oparciu o przepisy art. 36 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz 963) oraz art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz.581)

Płatnik w okresie od I.2014r. do XII.2016r. nie zawierał umów o dzieło.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płać za okres od I-2014r. do XII-2016r.,
- konta 404- wynagrodzenia,
- konta 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konta 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,
- 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- deklaracji rozliczeniowych druk ZUS DRA i raportów miesięcznych druk ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA za okres kontroli.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalano w oparciu o przepisy zawarte w art. 18 ust. 1, na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe w oparciu o zasady zawarte w art. 20 ust. 1, a wysokość stóp procentowych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz chorobowe i wypadkowe ustalano stosując zasady zawarte w art. 22 ustawy z dnia 13-10-1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 963).

Składka na ubezpieczenie wypadkowe:

Płatnik składek podlega wpisowi do ewidencji REGON.

W okresie objętym kontrolą płatnik był zgłoszony w ZUS nieprzerwanie jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe.

Do ubezpieczenia wypadkowego zgłaszał więcej niż 10 ubezpieczonych.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe płatnikowi ustalił ZUS na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 30-10-2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 1242).

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01.01.2014r. do 31.03.2014r. w wysokości 1,80% podstawy wymiaru, od 01.04.2014r. do 31.12.2016r. w wysokości 1,20% podstawy wymiaru na podstawie „zawiadomienia o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe” Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

1.1.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalano w oparciu o przepisy zawarte w art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 581).

1.1.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Podstawę wymiaru składki na Fundusz Pracy ustalano w oparciu o przepisy zawarte w art.104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz.645).

Płatnik składek zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1256) nie był zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.1.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i szczególnym charakterze

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r.

z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: listopad 2014r., sierpień 2015r.

oraz analizie poddano:

- zasiłek z ubezpieczenia chorobowego wypłacony panu _____ (PESEL _____) za okres od 2015-07-28 do 26-08-2015
- zasiłek z ubezpieczenia chorobowego wypłacony pani _____ (PESEL _____) za okres od 2015-12-04 do 2015-12-31
- zasiłek z ubezpieczenia chorobowego wypłacony pani _____ (PESEL _____) za okres od 2016-07-01 do 2016-07-31
- zaświadczenia lekarskie o czasowej niezdolności do pracy
- wnioski o zasiłki macierzyńskie i rodzicielskie
- karty zasiłkowe
- karty wynagrodzeń
- listy wypłat zasiłków,
- kopie raportów imiennych o przerwach w opłacaniu składek ZUS RSA (zaewidencjonowanych na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA (zaewidencjonowanych na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS)

Płatnik składek ustalał uprawnienia oraz dokonywał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2016r, poz. 372) oraz art. 8, 9 i 10 ustawy z dnia 30-10-2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity : Dz.U. z 2015r., poz. 1242).

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zestawienia zbiorcze list płac wynagrodzeń za okres od I 2014r. do XII 2016r.
- imiennych raportów ubezpieczonych druki ZUS RSA i ZUS RCA,
- deklaracji rozliczeniowych druki ZUS DRA.

Płatnik składek dokonywał rozliczania wypłaconych zasiłków w oparciu o art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 963).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r

Zbadano:

akta osobowe następujących ubezpieczonych:

Pani _____ PESEL _____ z dnia 28-04-2016r.
 Pani _____ PESEL _____ z dnia 18-01-2016
 Pani _____ PESEL _____ z dnia 29.09.2015r.

Płatnik składek sporządzał i skompletował wnioski o świadczenia emerytalne na zasadach i w terminie określonym w w art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 887)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r.

Kontroli poddano 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7 wystawionych w celu ustalenia podstawy wymiaru świadczeń.

R

Pani , PESEL , zaświadczenie z dnia 12.01.2016r
 Pani PESEL zaświadczenie z dnia 12.01.2016
 Pan PESEL zaświadczenie z dnia 12.01.2016r.
 Pan PESEL zaświadczenie z dnia 12.01.2016r.
 Pani PESEL , zaświadczenie z dnia 12.01.2016r.

Dane zawarte w zaświadczeniach druk ZUS Rp-7 wykazano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 887).

Dane zawarte w zaświadczeniach wykazano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r.,poz.887).

Dokument ZUS IWA za rok 2014, 2015, 2016 płatnik sporządził i złożył w ZUS w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz.887).

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz 963), 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 Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok.

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

Zambrów, dnia 3 października 2017 r.



.....
 (podpis kontrolującego)