

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8133126365
REGON: 690706027

Znak pisma: 352016100056PRO001
Znak sprawy: 352016100056

Protokół kontroli

Płatnika składek: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Uzależnień, 35-201 Rzeszów, ul. Kochanowskiego 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 09025, na podstawie upoważnienia nr 3520161000561 wystawionego 4 października 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 października 2016 r. - 28 października 2016 r., 2 listopada 2016 r. - 3 listopada 2016 r., 7 listopada 2016 r. - 10 listopada 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 października 2016 r. płatnikowi składek: Pani

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 11.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 34.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015r.- 35 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień ul. Kochanowskiego 17; 35-201 Rzeszów.

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. 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 I.2013r.-XII.2015r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę dokumentów zgłoszeniowych przeprowadzono do niżej wymienionych osób.

1. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
2. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
3. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
4. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] IS ZUA
5. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
6. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
7. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
8. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
9. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA
10. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] ZUS ZUA

Ustalono:

Zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek zatrudnia osoby w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [REDACTED] z dnia 8.11.2016r. (akta kontroli strony 21).

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

Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od I.2013r. do XII.2015r. płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne.

a) [REDACTED] - pracownica, przebywała na urlopie macierzyńskim i dodatkowym urlopie macierzyńskim w okresie 20.06.2012r. - 4.12.2012r. W miesiącach I.2013r.- V.2013r. i II.-XI.2015r. deklarowano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia I.2013r.-2.033,25zł, II.2013r.-2.477,23zł, III.2013r.-3.273,18zł, IV.2013r.-2.886,29zł, V.2013r.-2.751,08zł, II.2015r.-2.876,59zł, III.2015r.-2.755,94zł, IV.2015r.- 3.697,35zł, V.2015r.- 2.753,32zł, VI.2015r.- 2.999,98zł, VII.2015r.-3.859,16zł, VIII.2015r.-2.831,64zł, IX.2015r.- 2.875,45zł, X.2015r.-3.526,42zł, XI.2015r.- 2.883,05zł.

b) [REDACTED] - pracownica przebywała na urlopie macierzyńskim, dodatkowym urlopie macierzyńskim w okresie 13.03.2011r.-15.08.2011r. W miesiącach IX.2014r. -X.2014r., nie deklarowano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia IX.2014r. 2.820,50zł, X.2014r.- 3.070,00zł.

c) [REDACTED] cownica przebywała na urlopie macierzyńskim, dodatkowym urlopie macierzyńskim i urlopie rodzicielskim w okresie 27.05.2014r.- 24.08.2015r. W miesiącach IX.2015r.- XI.2015r. deklarowano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia IX.2015r.- 533,84zł, X.-XI.2015r.-2.644,00zł miesięcznie.

Wykaz miesięcznych podstaw do naliczenia składek na Fundusz Pracy załącza się do protokołu kontroli.

Zgodnie z:

-art.104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Tekst jednolity: Dz. U z 25.04.2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) -pracodawcy 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.

Dowód:

- wykaz miesięcznych podstaw do naliczenia składek na Fundusz Pracy (akta kontroli str.5),
- pismo dot. udzielenia urlopu macierzyńskiego p. [REDACTED] (akta kontroli str. 7),
- pismo dot. udzielenia dodatkowego urlopu macierzyńskiego p. [REDACTED] z dnia 31.10.2012r. (akta kontroli str. 9),
- pismo dot. udzielenia urlopu macierzyńskiego p. [REDACTED] z dnia 22.03.2011r. (akta kontroli str. 11),
- pismo dot. udzielenia dodatkowego urlopu macierzyńskiego p. [REDACTED] z dnia 2.06.2011r. (akta kontroli str. 13),
- pismo dot. udzielenia urlopu macierzyńskiego p. [REDACTED] z dnia 3.06.2014r. (akta kontroli str. 15),
- pismo dot. udzielenia dodatkowego urlopu macierzyńskiego p. [REDACTED] z dnia 3.06.2014r. (akta kontroli str. 17),
- wniosek o udzielenie urlopu rodzicielskiego z dnia 3.06.2014r. (akta kontroli str. 19),
- deklaracje rozliczeniowe znajdują się w Komputerowym Systemie Informatycznym.

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „(...) różnice w naliczaniu składek na Fundusz Pracy wynikły pomyłkowo (...)”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [REDACTED] z dnia 8.11.2016r. (akta kontroli str.21).

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:
Fundusz Pracy odpis składek: 1.232,47zł.,
Fundusz Pracy przypis składek: 144,31zł.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od I.2013r. do XII.2015r. płatnik naliczał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 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. W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Kontroli poddano świadczenia wypłacone w m-cach: X.2015r.

Skontrolowano w m-cu X.2015r.
- 2 poz. zasiłku chorobowego,
- 1 poz. zasiłku opiekuńczego,
- 3 poz. zasiłku macierzyńskiego.

Kontroli poddano 3 świadczenia:

1. [REDACTED] ESEL: [REDACTED] – VII.2015r.- zasiłek opiekuńczy,
2. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] II.2015r.-zasiłek chorobowy,
3. [REDACTED] PESEL: [REDACTED] I.2015r. – zasiłek opiekuńczy.

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacił świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik nie ustalał uprawnień, nie wypłacał i nie rozliczał zasiłków chorobowych z ubezpieczenia wypadkowego.

2.3. W zakresie rozliczania wypłaconych świadczeń.
Kontrolą objęto okres od I.2013r. do XII.2015r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 1.04.2000r. do 30.09.2016r.

Płatnik sporządzał wnioski emerytalno-rentowe.

Kontroli poddano wnioski o przyznanie świadczeń emerytalnych dla:

1

Płatnik opracował wniosek o świadczenie emerytalne zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatnik współdziałał z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do skompletowania wniosku emerytalnego.

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

1.1. Płatnik składek sporządzał zaświadczenie ZUS Rp-7 dla p.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2 Płatnik zatrudniał emerytów i rencistów dla których miał obowiązek wystawienia zaświadczeń o osiągniętych przychodach dla celów zawieszalności świadczenia.

Skontrolowano 5 zaświadczeń dla: p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO] a lata 2013-2015, p. [REDAKTOWANO] PESEL [REDAKTOWANO] a lata 2014-2015.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3 Płatnik nie zatrudniał emerytów, którzy po uzyskaniu uprawnień do świadczeń emerytalno-rentowych nie rozwiązyali stosunku pracy. Płatnik składek nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [REDAKTOWANO] dnia 8.11.2016r. (akta kontroli strony 21).

4.5 Sporządzanie informacji rocznych ZUS IWA.

Skontrolowano 3 informacje ZUS IWA za lata 2013, 2014, 2015.

Płatnik sporządził informacje ZUS IWA 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

Kontrolę zakończono w dniu 10 listopada 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 10 listopada 2016 r.

03030
KONTROLA
Główny Urząd Statystyczny
(podpis kontrolującego)
M. [redacted]

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

mgr [redacted]

Dyrektor

SP [redacted]

10 XI 2016

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)