

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8132499414

REGON: 690262719

Znak pisma: 352018080121PRO001

Znak sprawy: 352018080121

Protokół kontroli

Płatnika składek: **Dom Pomocy Społecznej**, 35-322 Rzeszów ul. Załęska 7A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marek Pietrzyk, posiadający legitymację służbową nr 09044, na podstawie upoważnienia nr 3520180801211 wystawionego 20 sierpnia 2018 r. oraz upoważnienia nr 3520180801212 wystawionego 21 września 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 sierpnia 2018 r., 24 sierpnia 2018 r., 4 września 2018 r., 6 września 2018 r., 7 września 2018 r., 11 września 2018r., 24 września 2018r., 8 października 2018r. i 12 października 2018r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 sierpnia 2018 r. oraz 24.09.2018r. płatnikowi: Lucyna Basta, Dyrektor DPS.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Bogumiłę Sowa, starszą księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 86.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017r. - 87 osób.

Miejsce przeprowadzenia kontroli - siedziba płatnika: 35-322 Rzeszów ul. Załęska 7A.

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.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 – grudzień 2017.

Prawidłowość zgłoszenia sprawdzono dla następujących ubezpieczonych:

tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA
tytułu ubezp. 01 1000 Dokument ZUS ZWUA

Kontrolę dla w/w ubezpieczonych przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: akta osobowe, dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA i ZUS ZWUA.

Ustalenia:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkie w/w osoby.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek prowadzi rejestr osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach.

Sprawdzono ponadto umowy o dzieło z następującymi wykonawcami:
umowa z dnia 5.08.2016r. i umowa z dnia 14.11.2016r. oraz
umowa z dnia 17.10.2016r.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 – grudzień 2017.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac, rachunków do umów o dzieło, zestawień pomocniczych oraz ewidencji księgowej.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalenia:

-płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie chorobowe za 09/2015 od podstaw niższych od prawidłowej o następujące kwoty dla:

Zgodnie z:

-art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r. poz.1778, z późn.zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10 z zastrzeżeniem ust. 1 a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12,

-art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o s.u.s. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe,
-art. 46 ust. 1 powołanej ustawy o s.u.s. płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Dowód:

-kserokopie kart wynagrodzeń dla w/w za 09/2015 i 12/2016 (akta kontroli strona 5-31),
-raporty rozliczeniowe ZUS RCA dla w/w oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 09/2015 i 12/2016 są dostępne w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.2.2.Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalenia:

-płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za 09/2015 od podstaw wyższych od prawidłowej dla:

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1793 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.
Dowód jak w pkt. 1.1.1.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika wyjaśniła, że: „wyżej wymienione nieprawidłowości wyniknęły z niezamierzonego przeoczenia”.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Bogumiły Sowa z dnia 12.10.2018r. (akta kontroli strona 39).

Płatnik w czasie kontroli w dniach 07.09.2018r. i 13.09.2018r. złożył prawidłowe korekty raportów rozliczeniowych ZUS RCA i deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA.

1.2.3.Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalenia:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie styczeń 2015 - grudzień 2017 płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy.

1.2.4.Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalenia:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie styczeń 2015 - grudzień 2017 płatnik składek naliczał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 - grudzień 2017.

2.1 Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto m-ce: 02/2016 i 03/2016.

Sprawdzono:

-1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, 1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, 1 poz. zasiłku macierzyńskiego, 1 poz. świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego i 1 poz. świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia wypadkowego co stanowi 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02 02 2016,

-1 poz. zasiłku opiekuńczego wypłaconego i rozliczonego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02 03 2016.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: zaświadczeń ZUS ZLA, kart wynagrodzeń, list płac, oświadczenia ZUS Z-15, decyzji o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego, protokołu wypadku przy pracy, skróconego odpisu aktu urodzenia, zaświadczenia o odbytych porodzie i wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego.

Ustalenia:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał zasiłki z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

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

Kontrolę przeprowadzono przez porównanie kwot zasiłków wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych z sumą wykazaną w listach wypłat za w/w okres.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 – grudzień 2017.

Ustalenia:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik rozliczał wypłacone świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego.

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

Kontrolą objęto okres: kwiecień 2013 – lipiec 2018.

Ustalenia:

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

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona do reprezentowania płatnika złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Bogumiły Sowa z dnia 12.10.2018r. (akta kontroli strona 39).

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

Kontroli poddano prawidłowość wystawienia:

-zaświadczenia ZUS Z-3 z dnia 10.01.2017r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, list płac i zaświadczeń ZUS ZLA.

-informacji ZUS IWA za okres 2015-2017.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: zaświadczenia o numerze REGON, rejestru wypadków, list płac za lata 2015-2017 i akt osobowych pracowników.

-zaświadczeń ZUS Rp-7 z dnia 16.11.2016r. [redacted], z dnia 26.08.2013r. i z dnia 05.06.2014r. dla [redacted] z dnia 28.07.2015r. dla [redacted] z dnia 25.11.2015r. dla [redacted]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, list płac, kart wynagrodzeń i kartotek zasiłkowych.

-informacji o przychodach do zawieszalności świadczeń emerytalno- rentowych za 2017 dla [redacted]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych i kart wynagrodzeń.

Ustalenia:

Zaświadczenia i informacje zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3 dla innych ubezpieczonych poza w/w, nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3a i ZUS Z-3b, nie zatrudniał rencistów, w stosunku do emeryta [redacted] z uwagi na wiek ubezpieczonej (ur.23.08.1953r.) płatnik nie miał obowiązku informowania organu rentowego o przychodach oraz nie zatrudniał emerytów z którymi nie został rozwiązany stosunek pracy.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona do reprezentowania płatnika złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień od Pani Bogumiły Sowa z dnia 12.10.2018r. (akta kontroli strona 39).

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 2017 r. poz. 1778 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 12 października 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 12 października 2018 r.

9044 INSPEKTOR KONTROLI
[redacted]
(podpis kontrolującego)
Marek Pietrzyk

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

12.10.2018
[redacted]
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)