

1

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8131736881
REGON: 690681698

Znak pisma: 352020010026PRO001
Znak sprawy: 352020010026

Protokół kontroli

Płatnika składek: Dom Pomocy Społecznej w Rzeszowie, 35-607 Rzeszów, Powstańców Styczniowych 37.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Józef Lechwar, posiadający legitymację służbową nr 09034, na podstawie upoważnienia nr 3520200100261 wystawionego 2 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 stycznia 2020 r. - 10 stycznia 2020 r., 13 stycznia 2020 r. - 17 stycznia 2020 r., 20 stycznia 2020 r. - 22 stycznia 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 stycznia 2020 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani mgr Jadwiga Gładka-Czerwonka, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 60.

Średnia roczna liczba ubezpieczonych w 2019 r.: 60

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Siedziba płatnika składek.

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 2016 r. - grudzień 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę zgłoszeń przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Akt osobowych ubezpieczonych
- Wykazu stanowisk, na których wykonywane są prace o szczególnym charakterze
- Ewidencji pracowników wykonujących prace o szczególnym charakterze
- Dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA, ZUS ZWUA, ZUS ZSWA

Kontroli poddano zgłoszenia następujących osób:

Lp. Imię i nazwisko ubezpieczonego PESEL

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.



Ustalenia:

a/ Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wymienione wyżej osoby zgodnie z obowiązującymi przepisami.

b/ W zakresie kontroli zgłaszania danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze stwierdzono, że Płatnik w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA błędnie wykazał liczbę pracowników, za których jest należna składka na Fundusz Emerytur Pomostowych:

- DRA 2016-03: wykazano: 1, należało wykazać: 39 (błąd powstały przy korekcie DRA)
- DRA 2016-11: wykazano: 36, należało wykazać: 37 (nie uwzględniono pracownika [redacted])

A handwritten signature in blue ink is located in the bottom right corner of the page.

- DRA 2018-10: wykazano: 36, należało wykazać: 37 (nie uwzględniono pracownicy)
- DRA 2018-11: wykazano: 36, należało wykazać: 38 (nie uwzględniono pracownic
- DRA 2018-12: wykazano: 37, należało wykazać: 40 (błąd w podanej liczbie + brak uwzględnienia pracownic

Dowody:

- Wykaz stanowisk, na których wykonywane są prace o szczególnym charakterze (akta kontroli str. 3)
- Ewidencja pracowników wykonujących prace o szczególnym charakterze (akta kontroli str. 5, 9-21)
- Świadczenie pracy p. (akta kontroli str. 27-28)
- Świadczenie pracy p. (akta kontroli str. 37-38)
- Umowa o pracę p. (akta kontroli str. 43)
- Dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe ZUS (system informatyczny ZUS KSI)

Zgodnie z:

- Art. 46 ust. 4 pkt 6b ustawy z dnia 13 października 1998 r. systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 22.01.2015 r. poz. 121 ze zm.)

Deklaracja rozliczeniowa zawiera m. in. liczbę pracowników, za których jest opłacana składka na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Wyjaśnienia Pani Ireny Jasiewicz – Głównej Księgowej – podano w punkcie 1.2.4. protokołu kontroli.

Sprawdzono następujące umowy o dzieło:

Wykonawca:

- umowa z dnia 4
- umowa z dnia
- umowa z dnia
- umowa z dnia
- umowa z dnia
- umowa z dnia

Sprawdzone umowy o dzieło nie posiadały cech umowy zlecenia.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę obliczania składek przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Umów o pracę
- Świadectw pracy
- List płac
- Akt osobowych ubezpieczonych
- Zakładowego planu kont
- Zapisów na kontach księgowych
- Dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych ZUS

Ustalenia:

Płatnik obliczał składki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę obliczania składki przeprowadzono na podstawie dokumentów wymienionych w punkcie 1.2.1. protokołu kontroli.

Ustalenia:

Płatnik obliczał składkę zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolę obliczania składek przeprowadzono na podstawie dokumentów wymienionych w punkcie 1.2.1. protokołu kontroli.

Dodatkowo sprawdzono naliczenie składek na Fundusz Pracy za [redacted], w okresie: [redacted]

Ustalenia:

- Płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy:

[redacted] , okres: [redacted]
[redacted] , okres: [redacted]

- Płatnik nie liczył składek na Fundusz Pracy za pracowników, którzy powrócili do pracy po urlopie ojcowskim:

[redacted] , okres: [redacted]
[redacted] , okres: [redacted] (w [redacted] nie policzono FP od wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami; policzono FP od 13-stki).

- Płatnik policzył składkę na Fundusz Pracy za pracownicę, która ukończyła 55 rok życia:

[redacted], okres: 06/2016

Dowody:

- Lista płac p. [redacted] (akta kontroli str. 45)
- Listy płac p. [redacted] i [redacted] (akta kontroli str. 47-125)
- Wniosek o urlop ojcowski p. [redacted] akta kontroli str. 127)
- Świadczenia pracy p. [redacted] (akta kontroli str. 129-132)
- Listy płac p. [redacted] (akta kontroli str. 133-145)
- Wnioski o urlop ojcowski p. [redacted] (akta kontroli str. 147-149)
- Lista płac p. [redacted] (akta kontroli str. 151)
- Świadczenia pracy p. [redacted] (akta kontroli str. 153-154)
- Lista płac p. [redacted] (akta kontroli str. 155)
- Dokumenty rozliczeniowe ZUS KSI (system informatyczny ZUS KSI).

Zgodnie z:

- Art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a, art. 104a, 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 13.06.2013 r. poz. 674 ze zm.)

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym.

Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Wyjaśnienia Pani Ireny Jasiewicz – Główniej Księgowej – podano w punkcie 1.2.4. protokołu kontroli.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Za okres 09/2014-01/2015:

Przypis składek: 294,01 zł

Za okres 02/2015-07/2018:

Odpis składek: 53,97 zł

Przypis składek: 2 509,45 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 2a do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalenia:

- Płatnik nie uwzględnił wszystkich uzyskanych przychodów pracowników wykonujących prace o szczególnym charakterze:

a/

10/2016

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli - 2571,19

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 46,92

11/2016

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli – 2815,04

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 0,00

b/

10/2018

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli – 2627,42

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 0,00

11/2018

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli – 2803,98

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 0,00

12/2018

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli – 3037,16

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 0,00

c/

11/2018

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli – 990,00

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 0,00

12/2018

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalona w czasie kontroli – 960,00

Podstawa wymiaru składki na FEP ustalona przez Płatnika – 0,00

Dowody:

- Listy płac p. _____ akta kontroli str. 23-25)

- Świadczenie pracy p. (akta kontroli str. 27-28)
- Listy płac p. (akta kontroli str. 29-35)
- Świadczenie pracy p. (akta kontroli str. 37-38)
- Listy płac p. (akta kontroli str. 39-41)
- Umowa o pracę p. (akta kontroli str. 43)
- Wykaz stanowisk, na których wykonywane są prace o szczególnym charakterze (akta kontroli str. 3)
- Ewidencja pracowników wykonujących prace o szczególnym charakterze (akta kontroli str. 7-21)
- Dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe ZUS (system informatyczny ZUS KSI).

Zgodnie z:

- Art. 35 ust. 1 pkt 1-2, ust. 2, art. 36 ust. 2, art. 37 ust. 1-2, art. 40 ust. 1-2 ustawy o emeryturach pomostowych z dnia 19 grudnia 2008 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 965 ze zm.)

Składki na FEP opłaca się za pracownika, który spełnia łącznie następujące warunki:

- urodził się po dniu 31 grudnia 1948 r.,
- wykonuje prace o szczególnym charakterze.

Obowiązek opłacania składek na FEP za pracownika powstaje z dniem rozpoczęcia wykonywania przez niego pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, a ustaje z dniem zaprzestania wykonywania tych prac.

Podstawę wymiaru składki na FEP stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, określona w art. 18 ust. 1-2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Składkę na FEP oblicza i rozlicza w deklaracji rozliczeniowej co miesiąc płatnik składek.

Od nieopłaconych w terminie składek na FEP należne są od płatnika składek odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

W razie nieopłacenia składek na FEP lub opłacenia ich w zaniżonej wysokości Zakład może wymierzyć płatnikowi składek dodatkową opłatę do wysokości 100% nieopłaconych składek.

Pani Irena Jasiewicz – Główna Księgowa – wyjaśniła, że

„(...)Przyczyną różnic:

- w obliczaniu składek na Fundusz Pracy i FEP
 - w liczbie pracowników wykazanych w DRA, za których jest opłacana składka na Fundusz Emerytur Pomostowych,
- były błędy rachunkowe i przeoczenia. (...)"

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 157).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 236,37 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 3, 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Emerytur Pomostowych oraz zgodności liczby pracowników wykazanych w ewidencji płatnika składek
- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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 2016 r. - grudzień 2018 r.

Wykaz zbadanych świadczeń stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i dokonywał wypłat tych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r.

Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą Płatnik rozliczał wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: maj 2014 r. – grudzień 2019 r.

Ustalenia:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność Pani Irena Jasiewicz – Główna Księgowa – złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli, str. 157).

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

Skontrolowano:

4.1. Zaświadczenie o przychodzie zatrudnianych emerytów i rencistów

zaświadczenie z 9/02/2017
zaświadczenie z 29/01/2018
zaświadczenie z 18/02/2019

zaświadczenie z 9/02/2017
zaświadczenie z 29/01/2018
zaświadczenie z 18/02/2019

Ustalenia:

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2. Zaświadczenia Z-3

zaświadczenie z dnia 30/12/2019

Ustalenia:

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3. Informacje IWA za lata 2016-2018

Ustalenia:

Płatnik złożył w ZUS informacje IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto ustalono, że Płatnik:

- a/ Nie zatrudniał emerytów z którymi, po uzyskaniu przez nich prawa do świadczeń, nie byłaby rozwiązana umowa o pracę.
- b/ W okresie od ostatniej kontroli tj. od 05/2014, nie wystawiał zaświadczeń Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych.

Na powyższą okoliczność Pani Irena Jasiewicz – Główna Księgowa – złożyła oświadczenie do protokołu.

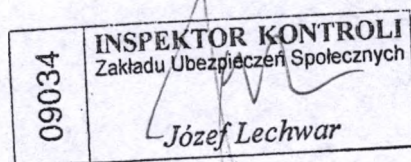
Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli, str. 157).

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 2019 r. poz. 300 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 22 stycznia 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

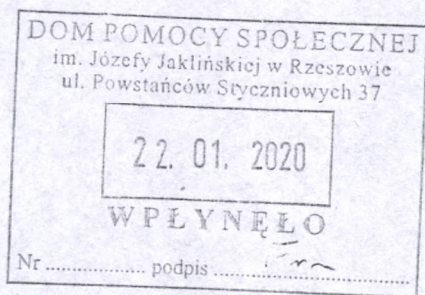
Rzeszów, dnia 22 stycznia 2020 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)



Do wiadomości i storkowania