

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III
Ul. Czerniakowska 16
00-701 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9512261777
REGON: 141634086

Znak pisma: 552017120057PRO001
Znak sprawy: 552017120057

Protokół kontroli

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE NR 412 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI, 02-793 Warszawa, ul. Pała Telekiego 8.

Kontrolę przeprowadził Inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Urszula Mastalerz-Kuc, posiadający legitymację służbową nr 07226, na podstawie upoważnienia nr 5520171200571 wystawionego 5 grudnia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 grudnia 2017 r. - 3 stycznia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 grudnia 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Agnieszce Szemberskiej, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 66.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016 – 64 ubezpieczonych.

Czynności kontrolne były przeprowadzone w siedzibie Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty w Urzędzie Dzielnicowym Warszawa Ursynów; 02-776 Warszawa ul. Komisji Edukacji Narodowej nr 61.

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: listopad 2014 r. – październik 2017 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

a/ zgłoszenie ubezpieczonych.

Zbadano:

- dokumenty zgłoszeniowe: zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZUA, w tym terminowość zgłoszeń do ubezpieczeń ZUS ZUA;

- dokumentację osobową.

Kontroli poddano zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych z sierpnia 2016 r..

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

b/ zgłoszenie płatnika składek.

Ustalono:

Na koncie płatnika składek – Przedszkola Nr 412 z Oddziałami Integracyjnymi dane adresowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w tym adres siedziby płatnika składek był następujący:
02-799 Warezawa, Gmina Ursynów, ul. Pała Talekiego 8.

W zgłoszeniu płatnika składek nie wykazano danych w zakresie podlegania wpłowi do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych.

Zgodnie z wpisem do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych nr 18256 z dnia 02.10.2012 r. siedziba Przedszkola nr 412 z Oddziałami Integracyjnymi znajduje się pod adresem:

02-793 Warezawa, Gmina Ursynów, ul. Pała Talekiego 8.

Płatnik składek w dniu 14.12.2017 r. dokonał korekty danych adresowych płatnika składek - Przedszkola nr 412 z Oddziałami Integracyjnymi w zakresie nazwy ulicy.

Dowody:

- zgłoszenie płatnika składek – osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej ZUS ZPA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 04.09.2008 r.,

- zgłoszenie korekty danych płatnika składek – osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej ZUS ZPA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 14.12.2017 r.,

- wydruk danych z Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych Nr 18256, /akta kontroli, str. 3-4/.

Zgodnie z:

- art. 43 ust. 5, art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1778/

Zgłoszenie płatnika składek – osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej zawiera w szczególności następujące dane: numery NIP i REGON, nazwę skróconą płatnika, nazwę zgodną z aktem prawnym konstytuującym płatnika, nazwę organu założycielskiego płatnika, występowanie obowiązku wpisu do rejestru lub ewidencji, nazwę organu rejestrowego lub ewidencyjnego, datę i numer wpisu do rejestru lub ewidencji, datę powstania obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, wykaz rachunków bankowych, adres siedziby i adres do korespondencji, adres prowadzenia działalności.

O zmianach danych wykazanych w zgłoszeniu, o którym mowa w art. 43, płatnik składek zawiadomienia wskazaną przez Zakład jednostkę organizacyjną Zakładu, w terminie 7 dni od zaistnienia zmian, stwierdzenia nieprawidłowości we własnym zakresie lub otrzymania zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości przez Zakład. Zawiadomienia należy dokonać w formie dokumentu pisemnego według ustalonego wzoru albo w formie wydruku z oprogramowania, o którym mowa w art. 47a ust. 1.

Anna Jezierska - osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że: „W związku z błędnymi danymi adresowymi siedziby płatnika zaewidencjonowanymi w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych została dokonana zmiana w zakresie nazwy ulicy poprzez zgłoszenie korekty danych płatnika na druku ZUS ZPA w dniu 14.12.2017 r. i przesłanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Jednak nie został poprawiony numer kodu pocztowego i nie uzupełniono danych w zakresie podlegania wpisowi do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych z powodu przeoczenia.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Jezierskiej - osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, /akta kontroli, str. 11-14/.

12

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

Zbadano:

- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA wraz z imiennymi raportami miesięcznymi ZUS RCA, ZUS RSA za okres od XI.2014 r. do X.2017 r.,
- dokumenty finansowo-księgowe, w tym plan kont płatnika składek, sprawozdania finansowe, konta: rozrachunki z budżetami, pozostałe rozrachunki publicznoprawne: rozliczenie FUS, rozliczenie ubezpieczenia zdrowotnego, rozliczenie FP; rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, pozostałe rozrachunki z pracownikami, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- listy płac, regulamin wynagradzania pracowników, regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dokumentację osobową.

Ustalono:

a/

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru, obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie chorobowe, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru, obliczał składki na ubezpieczenie wypadkowe, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru, obliczał składki na Fundusz Pracy, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

b/

Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie prowadził ewidencji i nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokoły przyjęcia wyjaśnień Anny Jezierskiej - osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, /akta kontroli, str. 11-14/.

c/

1/

a/

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za ubezpieczoną z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 10 lutego 2016 r., w okresach:

- od 01 stycznia 2015 r. do 31 stycznia 2016 r. - od podstawy wymiaru składek za miesiące od stycznia 2015 r. do stycznia 2016 r., w wysokości 1699,57 zł, miesięcznie,
- od 01 lutego 2016 r. do 10 lutego 2016 r., od podstawy wymiaru składek za luty 2016 r., w wysokości 586,00 zł.

przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 17 czerwca 2010 r. do 09 lutego 2012 r. oraz od 15 czerwca 2012 r. do 10 lutego 2016 r.,

przebywała na urlopie macierzyńskim w okresie od 10 lutego 2012 r. do 14 czerwca 2012 r.,

Ubezpieczona nie posiadała ustalonego prawa do emerytury i renty oraz innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Ubezpieczona była zatrudniona na podstawie umowy o pracę, w pełnym wymiarze czasu pracy od dnia 01.09.2008 r.,

Przedjętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy ubezpieczonej wynosiło 1699,57 zł i nie przekraczało kwoty

60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek.

b/

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w okresie od 01 sierpnia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 23 sierpnia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Ubezpieczona nie posiadała innych tytułów do ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowody:

- przebieg ubezpieczenia zaewidencjonowany na koncie wraz z jej danymi o podstawach wymiaru składek za lata: 2015, 2016 w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- kserokopia pism płatnika składek o udzieleniu urlopu wychowawczego z dnia: 10.06.2010 r., 16.04.2013 r., /akta kontroli, str. 15-18/
- kserokopia karty zasiłkowej, /akta kontroli, str. 19-22/
- kserokopie umów o pracę z dnia: 31.10.2008 r., 30.06.2009 r., /akta kontroli, str. 23-26/
- kserokopie angaży i dot. zmiany wynagrodzenia z dnia: 30.06.2009 r., 01.09.2008, 13.05.2010 r., /akta kontroli, str. 27-32/
- kserokopia karty wynagrodzeń za miesiące: od 06/2009 do 05/2010 /akta kontroli, str. 33-34/
- przebieg ubezpieczenia zaewidencjonowany na koncie wraz z jej danymi o podstawach wymiaru składek za rok 2015 w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 14.05.2014 r., /akta kontroli, str. 35-36/
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące: od 01/2015 do 02/2016 wraz z imiennymi raportami miesięcznymi zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 16 ust. 8; art. 17 ust. 2a pkt 1, art. 18 ust. 5b; 9, 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1778/

obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopiach wychowawczych, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych;

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. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

Podstawę 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 nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z:

- obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2015 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia /M.P.: 2014, poz. 1137/

ogłasza się, że kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2015 wynosi 118.770 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota przeciętnego wynagrodzenia wynosi 3.959 zł;

- obwieszczeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie kwoty ograniczenia

126

rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe roku 2016 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia /M.P. 2015, poz. 1292/

ogłasza się, że kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2016 wynosi 121,650 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota przeciętnego wynagrodzenia wynosi 4055 zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy ustala się zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1368/

Zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z:

- § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2014 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2015 r. /Dz.U. z 2014, poz. 1228/

od dnia 01 stycznia 2015 r. ustala się minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 1750 zł;

- § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2016 r. /Dz.U. z 2015, poz. 1385/

od dnia 01 stycznia 2016 r. ustala się minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 1850 zł.

Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Składki te obliczają płatnicy składek;

- art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 79 ust. 2, art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1938/

obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób przebywających na urlopach wychowawczych stanowi kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego, przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, o którym mowa w art. 16a ust. 6 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych /tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1952/, tj. kwota 520,00 zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna.

Anna Jezierska - osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że: „zadeklarowanie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w nieprawidłowej wysokości za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym oraz nie zadeklarowanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym, zostało spowodowane błędem programu piacowego niedostosowanego do wyliczania tych składek.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Jezierskiej - osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, /akta kontroli, str. 14-14/.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- ubezpieczenia społeczne:

Obciążenie budżetu państwa: 222,11 zł

- ubezpieczenie zdrowotne:

Obciążenie budżetu parafwa: 46,60 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienia 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

2. Ustalenie 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: listopad 2014 r. – październik 2017 r.

Zbadano:

- dokumenty finansowo-księgowe, w tym listy płac, kartoteki zarobkowe,
- miesięczne raporty ZUS RCA, ZUS RSA,
- dokumentację osobową,
- przepisy płacowe, w tym regulamin wynagradzania pracowników,
- Karty zasiłkowe,
- wyliczenia podstawy wymiaru zasiłków,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- wnioski o uzyskanie zasiłku opiekuńczego dla z dnia 30.06.2016 r.;
- odpisy aktów urodzenia,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego:
z dnia 17.01.2016 r. z dnia 28.04.2016 r., z dnia 31.10.2016 r.,
z dnia 30.08.2016 r.,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego: z dnia 30.07.2015 r.
- decyzje na świadczenie rehabilitacyjne z dnia: 13.07.2015 r., 31.12.2015 r.

Kontrolą objęto wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego dla ubezpieczonych:

- z ubezpieczenia chorobowego:

1/

- zasiłek opiekuńczy wypłacony w miesiącu: czerwiec 2016,

2/

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącach: lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016,
- zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącach: styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017,

3/

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącach: lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016,

4/

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącach: październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017,

5/

- zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącach: kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017,

6/

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącach: kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016,
- zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącach: listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017,

7/

1.11

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącach: listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015,
- zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącach: lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016,

8.

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącach: marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016,
- zasiłek macierzyński wypłacony w miesiącach: wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017,

9/

- zasiłek chorobowy wypłacony w miesiącu: luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015,
- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone w miesiącach: sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonał ich wypłaty, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: listopad 2014 r. – październik 2017 r.

Zbadano:

- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA, ZUS RSA za okres od XI.2014 r. do X.2017 r.,
- dokumentację finansowo-księgową, w tym listy płac za poszczególne miesiące, zestawienia zbiorcze list płac.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: listopad 2014 r. – październik 2017 r..

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Jezierskiej - osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, /akta kontroli, str. 11-14/.

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

a/

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 i ZUS Z-3a w celu przyznania i wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Jezierskiej - osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, /akta kontroli, str. 11-14/.

b/

Kontrolą objęto 1 zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione przez płatnika składek dla ubezpieczonej:

- zaświadczenie z dnia 09.02.2016 r..

Zbadano:

- dokumenty finansowe: listy płac, kartoteki zarobkowe, karty zasiłkowe za lata: od 2012 do 2015,
- dokumentację osobową,

Płatnik składek wystawił zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych; zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

c/

Kontrolą objęto 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i przychodach osób uprawnionych do świadczeń emerytalno-rentowych wystawione przez płatnika składek dla ubezpieczonych:

- - zaświadczenie z dnia 13.02.2017 r.,
- - zaświadczenie z dnia 13.02.2017 r.,
- - zaświadczenie z dnia 13.02.2017 r.,
- - zaświadczenie z dnia 13.02.2017 r.,
- - zaświadczenia z dnia 11.02.2015 r.,

Zbadano:

- dokumenty finansowe: listy płac, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe,
- dokumentację osobową.

Ustalono:

Płatnik składek powiadomił organ rentowy o zatrudnieniu osób uprawnionych do świadczeń emerytalno-rentowych oraz o wysokości ich przychodów, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

d/

W zakresie obowiązku przekazywania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA.

Zbadano:

- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe
- ZUS IWA za lata kalendarzowe: 2014, 2015, 2016,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON.

Ustalono:

Płatnik składek przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA za lata kalendarzowe: 2014, 2015, 2016, zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

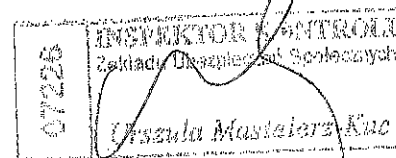
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1778), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2017 r., poz. 1778), 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 Warszawie III, Ul. Czerniakowska 16, 00-701 Warszawa.

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

Warszawa, dnia 3 stycznia 2018 r.



(podpis kontrolującego)