

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8791766730
REGON: 000294102

Znak pisma: 562016080123PRO001
Znak sprawy: 562016080123

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: Dom Pomocy Społecznej Browina
87-140 Chełmża

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Zbigniew Kłosowski, posiadający legitymację służbową nr 02143, na podstawie upoważnienia nr 5620160801231 wystawionego 14 lipca 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 29 sierpnia 2016r., 01 września 2016r., 02 września 2016r., 13 września 2016r., 15 września 2016r., 16 września 2016r., 21 września 2016r., 23 września 2016r. i 27 września 2016r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Dom Pomocy Społecznej Browina 87-140 Chełmża, ZUS O/Toruń Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 sierpnia 2016r. Dyrektor Annie Woźniak – Margol.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 29.08.2016r. pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 90.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015r. – 87.

ZAKRES 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 od stycznia 2013r. do grudnia 2015r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

Zbadano: akta osobowe, formularze zgłoszeniowy ZUS ZUA.

Płatnik składek zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego dokonał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

- 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Pła
chc
wy
66

ntowe,
nia w
kości

Płatnik składek
choro
wysol
2925,

ntowe,
ia w
kości

Zgodnie z...
społecznych /tekst jednolity: Dz. U. z 2010r., poz. 963/ Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dowody:

deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami
atyczny ZUS/
az z potwierdzeniem

potwierdzeniem wypłaty

... upoważniona do reprezentowania płatnika składek
iż „nieprawidłowości w dokumentacji ubezpieczeniowej wy
płacowego oraz z przeoczenia”.

nała,
ramu

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.09.2016r.
/akta kontroli str. 125/

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby

60 zł,
82 zł,
82 zł,
16 zł,
62 zł,

22 zł,
32 zł,
14 zł,
20 zł,
14 zł,
20 zł,
36 zł.

... lica 1998 r.
... owiązkowo
... a obszarze
... kładki na
... e w całości

budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA i ZUS RSA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

- k
dł

rodzeń

Os
iz
pła

znała,
gramu

Dow
- pr

Róż

Przy
Obc

enia społeczne i

nie zdrowotne
9,87 zł brutto,
nsowane przez
w wysokości

e zdrowotne
94 zł brutto,
owane przez
w wysokości

finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 581 ze zm./
Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników,
stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek
na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych
nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego,
zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

- kopia listy płac za 09/2015r. wraz z Okońskiej
/akta kontroli str. 9-11/
- kopia listy płac za 10/2015r. wraz z potw
/akta kontroli str. 5-7/

Osoba upoważniona do reprezentowa
iż „nieprawidłowości w dokumentacji u
płacowego oraz z przeoczenia”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.09.2016r.
/akta kontroli str. 125/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 118,28 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 3 do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Św

015r. zadeklar
, od wynag
iała wynagrodze
otę
to.

dnia 20 kwietni

...pracy / tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 645/ składni
stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania
ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/
- kopia listy płac za 10/2015r. wraz z potwierdzeniem
/akta kontroli str. 5-7/

Osoba upoważniona do reprezentow
iż „nieprawidłowości w dokumentacji u
płacowego oraz z przeoczenia”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.09.2016r.
/akta kontroli str. 125/

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy za:

wiek 55 lat, w okresie:

zł brutto,

zł brutto,

a wiek 55 lat, w miesiącu 12/2014r.

czyła wiek 55 lat, w miesiącu 01/2015r.

ła wiek 55 lat, w miesiącu 10/2015r.

Zgodnie z art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 645/ składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku 55 lat dla kobiet,

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS I
/Kompleksowy System Ir

Osoba upoważniona do repr
iż „nieprawidłowości w dokum
płacowego oraz z przeoczenia”.

ła,
mu

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z
/akta kontroli str. 125/

d

]

Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 645/ Pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami ZUS RCA i ZUS RSA
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/
- konta w/w ubezpieczonych
/Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Oso
iż „
płac

znała,
gramu

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.09.2016r.
/akta kontroli str. 125/

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 58,56 zł.
Odpis składek: 376,94 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących prace w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.09.2016r.
/akta kontroli str. 125/

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do maja 2016r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Zbadano: zaświadczenia ZUS ZLA, karty wynagrodzeń, dokumentacja wypadkowa.

Kontroli poddano zasiłki z ubezpieczeń społecznych rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc luty 2014r. dla ubezpieczonych:

zliczeniowej ZUS

ne następującym

ony w deklaracji
miesiąc 03/2015r.,
ny w deklaracji
miesiąc 10/2013r.,
ny w deklaracji
miesiąc 12/2014r.

owy za okres
wypłacił zasiłek
stał podstawę
s od 12/2013r.
była niezdolna
ez wyłączenia
awie wymiaru
uzupełnienia.
c zachorowania

dzenie za czas
o 02.07.2014r.,

zasilek chorobowy za okres od 03.07.2014r. do 06.07.2014r., od 26.09.2014r. do 05.10.2014r.,
5r. do 22.03.2015r.,
zasilek chorobowy
podstawę wymiaru
2013r. do 01/2014r.
a do pracy wskutek
podstawy wymiaru
siłku chorobowego
podstawa wymiaru
uczniem września

grudzenie za czas
s od 29.11.2014r.
do 19.04.2016r.
yjne od podstawy
wymiaru zasiłku
3r. do 10/2014r.
do pracy wskutek
odstawy wymiaru
łku chorobowego
lek przy ustalaniu
iesiąc 12/2013r.
iłku chorobowego.
siąc zachorowania
konał waloryzacji
rehabilitacyjnego
zeb świadczenia

, art. 47 ustawy
cznego w razie
wymiaru zasiłku
emu będącemu
es 12 miesięcy
ś do pracy.
alendarzowego
wynagrodzenie,
pełny miesiąc
nie miesięczne
robocze przez
czony będący

pracownikiem był obowiązany przepracować w tym miesiącu, jeżeli przepracował choćby 1 dzień. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte. Jeżeli ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego: wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu

pracy, przyjmuje się, po uzupełnieniu, wynagrodzenie z miesięcy, w których ubezpieczony będący pracownikiem przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku. Przepisy dotyczące ustalania podstawy wymiaru zasiłku chorobowego stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego.

Dowody

- deklaracja /l
- kopia Z /ε
- kopia R /a
- kopia R /a
- kopia za /a
- kopie ka /al
- kopia pr /al
- kopia dc /ak
- kopia w /ak
- kopia za /ak
- kopie kart /akte
- kopia przy /akte
- kopia dc 14.02.2013r /akte
- kopia wyli /akte
- kopia zast /akte
- kopie kart /akte
- kopia przy /akte
- kopia dc 14.02.2013r /akte
- kopia wyli /akte

ia

a

- kopie decyzji o przyznania świadczeń
/akta kontroli str. 121-1
- protokół przyjęcia wyjaśnień
/akta kontroli str. 125/

Osoba upoważniona do realizacji zadań z zakresu „nieprawidłowości w dokumentacji księgowo-płacowej oraz z przeoczenia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień
/akta kontroli str. 125/

Nadpłata zasiłków:

Niedopłata zasiłków:

Zestawienie różnic stanowi z
Zestawienie różnic pomiędzy
społecznymi.

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

Płatnik składek rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych dokonał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2015r.

W okresie objętym kontrolą nie opracowywano i nie przekazywano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.09.2016r.
/akta kontroli str. 125/

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2015r.

Kontroli poddano informacje ZUS IWA za lata 2013-2015.

Zbadano: zaświadczenie REGON, rejestr wypadków przy pracy, listy płac za lata 2013-2015.

Płatnik złożył formularze ZUS IWA za lata 2013-2015 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

013r.,
015r.,
013r.,
014r.

nia emerytalno-

01.2015r.

2013r.,
2013r.,

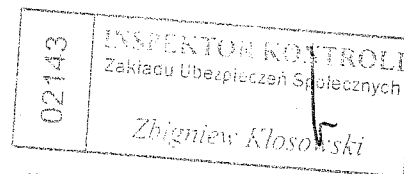
przesłano pocztą

(tekst jednolity. ...
w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu ...
równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu, Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

zeń społecznych
prawo złożyć
stałeń, wskazując
zeń Społecznych,

Datę zakończenia kontroli stanowi data wysłania protokołu kontroli.

Toruń dnia 27.09.2016r.



/podpis i pieczęć inspektora kontroli/

Protokół kontroli doręczono

.....
/data, imię i nazwisko, podpis/