

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-434 Koszalin

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6731136941
REGON: 330348093

Znak pisma: 172018120125PRO001
Znak sprawy: 172018120125

Protokół kontroli

Płatnika składek: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ, 78-449 Borne Sulinowo, Szpitalna 5.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Wilczyńska, posiadający legitymację służbową nr 16064, na podstawie upoważnienia nr 1720181201251 wystawionego 19 grudnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 lutego 2019 r. - 28 lutego 2019 r., 11 marca 2019 r., 27 marca 2019 r. - 29 marca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 lutego 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Krystyna Berdyńska, Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Bogusława Skrętowicz, Starsza Księgowa ds Plac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 104.

W dniu 28-02-2019r. Płatnik złożył wniosek o przerwę w czynnościach kontrolnych. Poinformowano Płatnika o przerwie w czynnościach kontrolnych od 01-03-2019r. do 08-03-2019r.

Kontrolę przeprowadzono w Bornem Sulinowie w siedzibie płatnika składek.

Średnie zatrudnienie w 2017r. 111 ubezpieczonych.

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres objęty kontrolą.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnika:

Druk zgłoszeniowy płatnika składek ZUS ZPA jest zgodny z dokumentami źródłowymi:
- decyzją o nadaniu NIP.
- zaświadczenie o nr REGON

Ubezpieczonych:

na podstawie:
- umów o pracę,
- umów zleceń,
- umów o dzieło

- zapisów w systemie komputerowym KSI ZUS na kontach ubezpieczonych.

Osoby podlegające obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do tych ubezpieczeń przez płatnika.

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 przeprowadzono na podstawie deklaracji rozliczeniowych o najwyższym numerze identyfikacyjnym, list płac, rachunków do umów zleceń, zestawień list płac.

Płatnik składki na ubezpieczenia społeczne naliczał i rozliczał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji rozliczeniowych o najwyższym numerze identyfikacyjnym, list płac, rachunków do umów zleceń, zestawień list płac.

Płatnik składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczał zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolowany Płatnik nie jest płatnikiem składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, nie jest zobowiązany do naliczania tych składek.

* W miesiącach: styczeń 2016r. do luty 2016r. , kwiecień 2016r. do maj 2016r., lipiec 2016r. do październik 2016r., grudzień 2016r. do luty 2017r., kwiecień 2017r. do lipiec 2017r., grudzień 2017r. do styczeń 2018r., marzec 2018r. do październik 2018r. płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłacanych dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy i w/w miesiącach otrzymywał wynagrodzenie w kwotach niższych od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

W miesiącach tych pracownik ten otrzymywał wynagrodzenie w kwotach brutto:

2016 1 1 639,00 zł
2016 2 1 639,00 zł
2016 4 1 639,00 zł
2016 5 1 639,00 zł
2016 7 1 639,00 zł
2016 8 1 639,00 zł
2016 9 1 639,00 zł
2016 10 1 639,00 zł
2016 12 1 639,00 zł
2017 1 1 639,00 zł
2017 2 1 639,00 zł
2017 4 1 639,00 zł
2017 5 1 725,00 zł
2017 6 1 725,00 zł
2017 7 1 725,00 zł
2017 12 1 811,25 zł
2018 1 1 811,25 zł
2018 3 1 901,55 zł
2018 4 1 901,55 zł
2018 5 1 901,55 zł
2018 6 1 901,55 zł
2018 7 1 901,55 zł
2018 8 1 901,55 zł
2018 9 1 901,55 zł
2018 10 1 901,55 zł

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS za miesiące styczeń 2016r. do luty 2016r. , kwiecień 2016r. do maj 2016r., lipiec 2016r. do październik 2016r., grudzień 2016r. do luty 2017r., kwiecień 2017r. do lipiec 2017r., grudzień 2017r. do styczeń 2018r., marzec 2018r. do październik 2018r. - Baza danych ZUS KSI
- karty przychodów pracownika - akta kontroli str. 11-14.

Zgodnie z art. 104 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017r., poz.1065 z późn. zm.) Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r., poz.300.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. "Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1–3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn."

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień oświadczyła, że naliczono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikowi Markowski Marian w wysokości niższej od minimalnego wynagrodzenia za pracę gdyż ubezpieczony nie złożył żadnego dokumentu stwierdzającego fakt jedynego zatrudnienia - protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 15-16.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 070,18 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach i szczególnym charakterze, nie był zobowiązany do naliczania 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 2018 r. - grudzień 2018 r..

Badaniu poddano 100% świadczeń wypłaconych w 2018r. z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego
W badanym okresie płatnik naliczał i wypłacał świadczenia i zasiłki z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

W badanym okresie płatnik rozliczał świadczenia i zasiłki z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

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

W badanym okresie płatnik opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2018r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 300), 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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-434 Koszalin.

Kontrolę zakończono w dniu 29 marca 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Borne Sulinowo, dnia 29 marca 2019 r.

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

29.03.2019
DYREKTOR
Działu Pomocy Społecznej
w Borne Sulinowie
mgr Krystyna Berdyńska
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)