

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5932127842
REGON: 191887911

Znak pisma: 102016090080PRO001
Znak sprawy: 102016090080

Protokół kontroli

Płatnika składek: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ RUDNO, 83-121 Rudno, Lipowa 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Rudnik, posiadający legitymację służbową nr 11155, na podstawie upoważnienia nr 1020160900801 wystawionego 26 sierpnia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 października 2016 r. - 14 października 2016 r., 17 października 2016 r. - 18 października 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 października 2016 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi DPS Rudno Pani Barbarze Lipka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 50.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 50.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek, tj. 83-121 Rudno, ul. Lipowa 1.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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 2012 r. - grudzień 2014 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Płatnika składek

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty przedstawione przez płatnika składek:

- druk zgłoszenia płatnika składek ZUS ZPA;
- decyzję Urzędu Skarbowego o nadaniu nr NIP;
- zaświadczenie Urzędu Statystycznego o nadaniu nr REGON;

Płatnik składek dokonał zgłoszenia z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 107 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1.07.2016 r. poz. 963).

1.1.2. Pracowników oraz osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty przedstawione przez płatnika składek:

- dokumentację zgłoszeniową pracowników;
- akta osobowe;
- umowy cywilnoprawne.

Szczegółowej kontroli poddano zgłoszenia 25 osób (49,02%) zgłoszonych na 30.11.2014 r. do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolowano zgłoszenia:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia wymienionych osób do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w myśl:

- art. 13 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1.07.2016 r. poz. 963).
- art. 66, ust. 1 i art. 74 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 ze zmianami).

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty przedstawione przez płatnika składek:

- dokumentację zgłoszeniową pracowników;
- dokumenty rozliczeniowe ZUS o najwyższych numerach identyfikacyjnych za okres od 01/2012 do

12/2014;

- dokumentację księgowo - finansową za okres od 01/2012 do 12/2014, w tym imienne listy płac oraz umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami;
- akta osobowe.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

- art. 16, 17, 18, 20, 21 i 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1.07.2016 r. poz. 963);
- art. 27, art.28, art. 29 ust. 1 i art. 30 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 27.08.2015 r. poz. 1242 i 1442).
- § 8 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2.08.2013 r. poz. 878 oraz z 2015 r. poz. 379).

Zgodnie z art.31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 27.08.2015 r. poz. 1242 i 1442) płatnik składek był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA. Płatnik składek informacje ZUS IWA złożył w ustawowym terminie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:

- art. 79, art. 81 ust.1, art. 83 ust. 1 i art. 37 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 ze zmianami).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 5.03.2014 r. poz. 272 i 598, z 2015 r. poz. 978, 1268 i 1830 oraz z 2016 r. poz. 823) płatnik składek nie miał obowiązku opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na Fundusz Pracy w okresie objętym kontrolą stosując przepisy:

- art. 2 ust. 1 pkt. 25, art. 104, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 10.05.2016 r. poz. 645 i 691).

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na Fundusz Emerytur Pomostowych stosując przepisy:

- art. 35 ust. 1 i 2, art. 36, art. 37, art. 38 i art. 39 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 9.07.2015 r. poz. 965 i 1240 oraz z 2016 r. poz. 615).

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 2012 r. - grudzień 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty przedstawione przez płatnika składek:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS o najwyższych numerach identyfikacyjnych za okres od 01/2012 do 12/2014;
- dokumentację księgowo - finansową za okres od 01/2012 do 12/2014;
- akta osobowe;
- listy płatnicze zasiłków;
- kartoteki wynagrodzeń pracowników;
- druki zwolnień lekarskich ZUS ZLA;
- odpisy skrócone aktu urodzenia;
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego;
- wnioski o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego;
- wnioski o udzielenie urlopu rodzicielskiego;
- oświadczenia rodzica;

- zaświadczenia lekarskie;
- wnioski o uzyskanie zasiłku opiekuńczego;
- wyjaśnienia poszkodowanego o zdarzeniu wypadku;
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyny wypadku przy pracy.

2.1. Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

Zgodnie z art. 61 ust. 1, pkt. 1, ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 21.03.2016 r. poz. 372 i 960) płatnik składek był uprawniony do ustalania, rozliczania i wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Kontroli poddano 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa naliczonych, wypłaconych i rozliczonych w okresie od 10/2013 do 12/2013 r.

Świadczenia poddane szczegółowej kontroli płatnik składek ustalił i wypłacił w myśl powołanych wyżej przepisów.

2.1.2. Świadczenia w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 27.08.2015 r. poz. 1242 i 1442) płatnik składek był uprawniony do ustalania, rozliczania i wypłacania świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego naliczonych, wypłaconych i rozliczonych w okresie od 10/2013 do 12/2013 r.

Świadczenia poddane szczegółowej kontroli płatnik składek ustalił i wypłacił w myśl powołanych wyżej przepisów.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.

Płatnik składek rozliczał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych w okresie objętym kontrolą, stosując przepisy art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1.07.2016 r. poz. 963).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.

Zgodnie z art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 22.06.2016 r. poz. 887) płatnik składek był zobowiązany do opracowywania wniosków dla celów ustalania prawa do świadczeń emerytalno – rentowych.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie opracował 1 wniosek dla celów ustalania prawa do świadczeń emerytalno – rentowych dotyczące:

Powyższy wniosek płatnik opracował na zasadach i w terminie określonym w art. 125 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 22.06.2016 r. poz. 887).

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

Kontrola objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.

1 Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7) dla celów emerytalno – rentowych.

Rzetelność danych wykazanych przez płatnika składek w zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7) dla celów emerytalno – rentowych sprawdzono w oparciu o:

- akta osobowe pracownika;
- dokumentację placową.

Skontrolowano 5 zaświadczeń ZUS Rp-7 dla celów emerytalno – rentowych:

Ustalono, że wystawione zaświadczenia ZUS Rp-7 są zgodne z dokumentami źródłowymi, a prawidłowość danych w wystawionych przez płatnika zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu są zgodne z art. 6, art. 7, art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 22.06.2016 r. poz. 887).

2 Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 22.06.2016 r. poz. 887) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiągniętych dochodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił 7 zaświadczeń.

Skontrolowano 7 zaświadczeń wystawionych za okres 2012 – 2014 dotyczące ubezpieczonych:

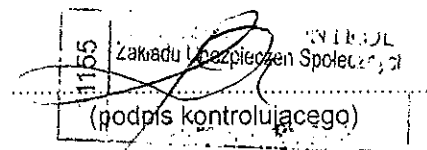
Ustalono, że wystawione zaświadczenia są zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. dokumentacją płacową w/w osób.

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 1.07.2016 r. poz. 963) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 18 października 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Tczew, dnia 18 października 2016 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR

Barbara Lipka

18.10.2016

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ

ul. Lipowa 1

83-121 RUDNO

tel./fax 058-536-12-71

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 102016090080PRO001
Płatnik: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ RUDNO
NIP: 5932127842
REGON: 191887911

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

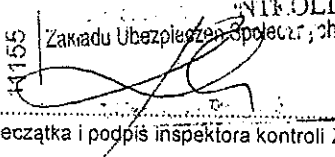
styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

M155
NIEOLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych


(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)