

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-950 Koszalin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6691117623
REGON: 001387975

Znak pisma: 172016040097PRO001
Znak sprawy: 172016040097

Protokół kontroli

Płatnika składek: CEN, 75-654 Koszalin, Ruszczyca 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Janina Urbanowicz, posiadający legitymację służbową nr 16062, na podstawie upoważnienia nr 1720160400971 wystawionego 8 kwietnia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 maja 2016 r. - 6 maja 2016 r., 23 maja 2016 r. - 25 maja 2016 r., 27 maja 2016 r., 30 maja 2016 r. - 1 czerwca 2016 r., 7 czerwca 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 maja 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: P. Stefan Turowski, osoba upoważniona do reprezentowania.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 82.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 04.05.2016r. do 01.07.2016r.

w tym:

- od dnia 09.05.2016r. do dnia 22.05.2016r. zawieszono czynności kontrolne. (akta kontroli str.9-10)

Dowód:

- wniosek płatnika składek, pismo z dnia 06.05.2016r. (akta kontroli str.7-8)

- od dnia 23.05.2016r. wznowiono czynności kontrolne. (akta kontroli str.11-12)

Miejsce przeprowadzania kontroli: Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie ul. Ruszczyca 16 oraz ZUS O/Koszalin.

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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkich ubezpieczonych

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

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

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W okresie kontrolowanym od stycznia 2013r. do grudnia 2015r. płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W dokumentach rozliczeniowych:

- ZUS DRA 02/2014r., 03/2014r. i 04/2014r. zadeklarowano zawyżone podstawy wymiaru i składki na ubezpieczenie zdrowotne. Zawyżenie tych podstaw wymiaru i składek wynikało z powodu, iż w imiennych raportach ZUS RCA dla P. [] zadeklarowano kwoty wypłaty zasiłków chorobowych z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód:

- kserokopia protokołu Nr 001/2014r. ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy wraz z dodatkową dokumentacją dla P. [] (akta kontroli str. 17-28)

- ZUS DRA 06/2015r. zadeklarowano zawyżoną podstawę wymiaru i składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Zawyżenie tej podstawy wymiaru i składek wynikało z powodu, iż w imiennym raporcie ZUS RCA dla P. [] zadeklarowano kwotę wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego.

Dowód:

- wydruk karty zasiłkowej dla P. [] (akta kontroli str. 29-32)

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity:Dz.U. z 2015r., poz.581 z późn. zm.)w ustawie nie ma zapisu o wliczaniu do podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Przyczyny ww. nieprawidłowości płatnik składek wyjaśnił w protokole przesłuchania.

Dowód:

- protokół przesłuchania P. Stefan Turowski – Dyrektor Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie. (akta kontroli str. 13-16)

W czasie kontroli złożono komplety ww. dokumentów korygujących.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 145,26 zł

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

- Zestawienie 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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy(Dz. U. z 2014r., poz. 272 z późn. zm.) płatnik składek nie ma obowiązku deklarować składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zadeklarowano zawyżone składki na Fundusz Pracy w miesiącu od 01/2013r. do 06/2013r., od 08/2013r. do 08/2014r., od 10/2014r. do 01/2015r., od 04/2015r. do 06/2015r. i od 08/2015r. do 12/2015r. z powodu błędnych naliczeń.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015r., poz. 149 z późn. zm.)obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Przyczyny ww. nieprawidłowości płatnik składek wyjaśnił w protokole przesłuchania.

Dowód:

- protokół przesłuchania P. Stefan Turowski – Dyrektor Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie. (akta kontroli str. 13-16)

W czasie kontroli złożono komplety ww. dokumentów korygujących.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 782,78 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 kontrolowanym płatnik składek nie miał obowiązku i nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał pracowników, którzy wykonują pracę w szczególnych warunkach, określonych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2015r. , poz. 965 z późn. zm.).

Dowód:

- protokół przesłuchania P. Stefan Turowski – Dyrektor Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie. (akta kontroli str. 13-16)

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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkich ubezpieczonych

W okresie od stycznia 2013r. do grudnia 2015r., płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zgodnie z obowiązującymi przepisami

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: marzec 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

wszystkich ubezpieczonych

Nie złożono do ZUS raportu imiennego RSA dla P. [] za okres wynagrodzenia za czas choroby od 22.02.2014r do 28.02.2014r. W tym okresie P. [] przysługiwał zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.

Dowód:

- kserokopia protokołu Nr 001/2014r. ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy wraz z dodatkową dokumentacją dla P. [] (akta kontroli str. 17-28)

Zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23 października 2009r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2016r., poz. 222).

W dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA 06/2015r. nie rozliczono kwoty wypłaconego świadczenia z ubezpieczenia chorobowego dla P. [], której za okres od 19.05.2015r. do 29.05.2015r. wypłacono wynagrodzenie za czas choroby. [] nabyła prawo do zasiłku chorobowego od dnia 22.05.2015r. do 29.05.2016r.

Dowód:

- wydruk karty zasiłkowej dla P. [] (akta kontroli str. 29-32)

Zgodnie z:

- art. 92 §1 pkt 1 Kodeksu pracy, pracownik niezdolny do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia - trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia.
- art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015r. poz. 121 z późn. zm.)płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Przyczyny ww. nieprawidłowości płatnik składek wyjaśnił w protokole przesłuchania.

Dowód:

- protokół przesłuchania P. Stefan Turowski – Dyrektor Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie. (akta kontroli str. 13-16)

W czasie kontroli złożono komplety ww. dokumentów korygujących.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 170,72 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

W okresie od stycznia 2013r. do grudnia 2015r., płatnik składek kompletował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

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

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 2015r., poz. 121, 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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-950 Koszalin.

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

Koszalin, dnia 7 czerwca 2016 r.



