

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu II
Starołęcka 31
61-361 Poznań

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6681135105
REGON: 000769210

Znak pisma: 5420140701127PRO001
Znak sprawy: 542014070112

Protokół kontroli

**Płatnika składek: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna, 62-700 Turek,
ul. Uniejowska 1A.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Lidia Pieszak, posiadający legitymację służbową nr 15183, na podstawie upoważnienia nr 5420140701121 wystawionego 1 lipca 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 sierpnia 2014 r. do 26 sierpnia 2014 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek i jednostka terenowa ZUS.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 21 sierpnia 2014 r. Dyrektorowi p. Rajczyk Alfredowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 38.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 30.

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 od 01/2011r. do 12/2013r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:
W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego skontrolowano 12 kont n.wym. ubezpieczonych:

- ESEL

Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna

w Turku

02 WRZ 2014

Data wpływu

Znak sprawy So. 030. 2. 2014

Załączniki

[Handwritten signature]

-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,
-	- PESEL	,

W/W osoby podlegające 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:

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne:

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne:

Płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy:

Płatnik składek:

- nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonych:
 - w m-cach: 01/2011r., 03-08/2011r., 10/2011r.-08/2012r., 10/2012r.-01/2013r., 03-10/2013r., 12/2013r.,
- ubezpieczona do dnia 17.10.2008r. przebywała na urlopie macierzyńskim,
 - m-cach: 10/2013r., 12/2013r. - ubezpieczona do dnia 08.09.2010r. przebywała na urlopie macierzyńskim,
 - w m-cu 12/2013r. - ubezpieczona do dnia 09.11.2010r. przebywała na urlopie macierzyńskim,
 - w m-cach: 08-10/2013r., 12/2013r. - ubezpieczona do dnia 20.07.2010r. przebywała na urlopie macierzyńskim,
 - w m-cach: 05-08/2012r., 10/2012r.-01/2013r., 03-10/2013r., 12/2013r. - ubezpieczona do dnia 22.04.2009r. przebywała na urlopie macierzyńskim,
 - w m-cach: 10/2013r., 12/2013r. - ubezpieczona do dnia 02.09.2010r. przebywała na urlopie macierzyńskim,
- naliczył składkę na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składki niezgodnej z dokumentacją finansową w m-cach:
 - 02/2011r. - z ustaleń kontroli podstawa wynosi: 121270,19,
 - 09/2011r. - z ustaleń kontroli podstawa wynosi: 62270,78,
 - 09/2012r. - z ustaleń kontroli podstawa wynosi: 57513,04,
 - 02/2013r. - z ustaleń kontroli podstawa wynosi: 104435,76,
 - 11/2013r. - z ustaleń kontroli podstawa wynosi: 69285,69,
- w m-cu 06/2012r. naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonego który ukończył wiek 60 lat.

Zgodnie z art.104 ust.1, art.104a, art.104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j.Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz.415 z późn.zm.) pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego (zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2009r.). Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 60 lat dla mężczyzn. Składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowody:

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego z dnia 17.06.2008r.
wydruki komputerowe kart wynagrodzeń za lata: 2011-2013
/ akta kontroli strony:6-12/,
- kserokopie: oświadczenia z dnia 10.10.2010r., wniosku o dodatkowy urlop macierzyński z dnia 12.08.2010r. + wyrażenia zgody na urlop macierzyński
wydruk komputerowy karty wynagrodzeń za rok 2013
/ akta kontroli strony: 14-18/,
- kserokopie: zaświadczenia lekarskiego z dnia 10.06.2010r., wniosku o dodatkowy urlop macierzyński z dnia 13.10.2010r.+ zgody na w/w urlop
wydruk komputerowy karty wynagrodzeń za rok 2013
/ akta kontroli strony: 20-26/,
- kserokopie: zaświadczenia lekarskiego z dnia 23.02.2010r., wniosku o dodatkowy urlop macierzyński z dnia 09.06.2010r.+ zgody na w/w urlop
wydruk komputerowy karty wynagrodzeń za rok 2013
/ akta kontroli strony: 28-34/,
- kserokopia zaświadczenia lekarskiego z dnia 06.12.2010r.
wydruki komputerowe kart wynagrodzeń za lata: 2012-2013
/ akta kontroli strony:36-40/,
- kserokopie: oświadczenia z dnia 29.11.2010r., wniosku o dodatkowy urlop macierzyński z dnia 02.08.2010r. + wyrażenia zgody na urlop macierzyński
wydruk komputerowy karty wynagrodzeń za rok 2013
/ akta kontroli strony: 42-46/,
- wydruk komputerowy karty wynagrodzeń za rok 2012
/akta kontroli strona 48/,
- wydruki komputerowe kosztów pracodawcy za m-ce: 02/2011r., 09/2011r., 02/2012r., 09/2012r., 02/2013r., 11/2013r. /akta kontroli strony: 50-78/.

Pan Artur Przyszło wyjaśnił do protokołu przyjęcia wyjaśnień, że nieprawidłowości powstały w wyniku błędnych ustawień parametrów programu komputerowego i zostaną skorygowane.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.08.2014r. od p.Przyszło Artura
/ akta kontroli strony: 79-80/.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek FP 3439,29 zł.
Odpis składek FP 142,37 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.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.08.2014r. od p.Przyszło Artura
/ akta kontroli strony: 79-80/

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

Kontrolą objęto okres od 01/2011r. do 12/2013r.

2.1.Świadczenia z ubezpieczenia społecznego:

Kontroli poddano:

- 4 pozycje wypłaty zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego na łączną kwotę 2293,55 zł, co stanowi 100% wypłaconych zasiłków chorobowych w m-cu 08/2013r.,
- 1 pozycję wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 262,15 zł, co stanowi 16% wypłaconych zasiłków chorobowych w m-cu 11/2013r.,
- 1 pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 88,84 zł, co stanowi 100% wypłaconych zasiłków opiekuńczych w m-cu 08/2013r.,
- 1 pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 419,44 zł, co stanowi 45% wypłaconych zasiłków opiekuńczych w m-cu 10/2013r.

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał zasiłki chorobowe i opiekuńcze zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

W kontrolowanym okresie płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01/2011r. do 12/2013r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.08.2014r. od p.Przyszło Artura / akta kontroli strony: 79-80/.

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

Kontrolą objęto okres od 01/2011r. do 12/2013r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek :

- wysyłał informacje do Wojskowego Biura Emerytalnego w Poznaniu o wysokości przychodu osiągniętego przez ubezpieczonego posiadającego prawo do świadczenia emerytalnego.

Dla W/W ubezpieczonego wystawiono informacje zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA i złożył ją zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- nie wystawiał zaświadczeń na druku ZUS Z-3 dla ubezpieczonych,
- nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7 dla osób po ustaniu zatrudnienia dla celów ZUS.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.08.2014r. od p.Przyszło Artura / akta kontroli strony: 79-80/

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą dla płatnika składek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli:

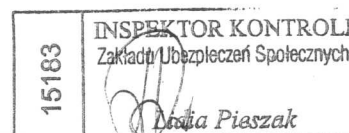
1. Wykaz zbadanego materiału .
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r., poz.1442 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
II Oddział w Poznaniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Starołęcka 31
61-361 Poznań

W książce kontroli wpisano w miejscu data zakończenia kontroli: „data nadania protokołu kontroli w urządzie pocztowym”.

Konin, dnia 26.08.2014 r.



(pieczęć i podpis kontrolującego)