

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8392752028
REGON: 771477825

Znak pisma: 372012030085PRO001
Znak sprawy: 372012030085

Protokół kontroli

Płatnika składek: Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie, 76-200 Słupsk, Lubuczewo 29a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Szulc, posiadający legitymację służbową nr 11100, na podstawie upoważnienia nr 3720120300851 wystawionego 1 marca 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 marca 2012 r. - 26 marca 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 marca 2012 r. płatnikowi składek: Mariannie Kawieckiej - dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Lubuczewie.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4 w roku 2012.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 63.

Średni stan ubezpieczenia za rok 2010 wynosi 63 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 2009 r. - styczeń 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

naliczanie składek za zatrudnionych pracowników, osoby wykonujące pracę o szczególnym charakterze. Powyższe badano na podstawie wydruków list płac, zapisów na kontach księgowych, umowy zlecenie wraz z rachunkami, akt osobowych

pracowników, dokumentacji źródłowej do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego, imiennych raportów oraz deklaracji rozliczeniowych.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Badano zgłoszenie do ubezpieczeń ubezpieczonych:

- wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył Radosław Szycko ABI

W przypadku ubezpieczonej , płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń od dnia 15 listopada 2007r. zamiast od 14 listopada 2007r. tj. zgodnie z umową o pracę. Płatnik składek następnie złożył dokument ZUS ZUA w trybie zmiany od dnia 14 listopada 2007r. Dokument został złożony do ZUS w dniu 21 stycznia 2008r. Dokument nie dokonał zmiany daty zgłoszenia do ubezpieczeń. Płatnik składek zobowiązany jest do złożenia dokumentu ZUS ZWUA od daty zgłoszenia tj. od 15 listopada 2007r. a następnie dokonania zgłoszenia od dnia 14 listopada 2007r.

Dowód:

- kserokopia umowy o pracę zawartej z Panią w dniu 14 listopada 2007r.
(akta kontroli strona 9)
- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Wójtowicz
(akta kontroli strona 5 - 8)
- dokumenty ZUS ZUA
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS - KSI)

Zgodnie z art. 36 ust. 1, 4, 11, art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. 2009 nr 205 poz. 1585 ze zmianami) każda osoba objęta obowiązkiem ubezpieczenia podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń a po ustaniu tytułu do ubezpieczeń podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszeń do ubezpieczeń oraz zgłoszeń wyrejestrowania płatnik zobowiązany jest dokonać w ciągu 7 dni od powstania obowiązku zgłoszenia oraz ustania obowiązku podlegania tym ubezpieczeniom. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne będące pracownikami w okresie - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku.

O zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniu, o którym mowa w ust. 10, dotyczących tytułu ubezpieczenia oraz rodzajów ubezpieczeń i terminów ich powstania, płatnik składek zawiadamia Zakład poprzez złożenie zgłoszenia wyrejestrowania i ponownego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zawierającego prawidłowe dane.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń ubezpieczonych wykonujących pracę o szczególnym charakterze:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze zgodnie z art. 38 ust.1 i 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. Nr 237 poz. 1656) gdzie płatnik składek przekazuje informacje o pracowniku, za którego obowiązany jest opłacać składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych. Zgłoszenie danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze płatnik składek przekazuje do Zakładu do dnia 31 marca danego roku kalendarzowego za poprzedni rok.

1.1.1 Zgłoszenie płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia płatnika składek od dnia 1 stycznia 2001r.

Zgłoszenie płatnika składek dokonane zostało zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2009 nr 205 poz. 1585 ze zmianami) gdzie zgłoszenia płatnika składek dokonuje się w Zakładzie w terminie 7 dni od daty zatrudnienia pierwszego pracownika lub powstania stosunku prawnego uzasadniającego objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi pierwszej osoby.

Płatnik składek przedłożył dokumenty źródłowe:

- uchwałę Nr XX/126/2000 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 18 grudnia 2000r. w sprawie utworzenia Domu Pomocy Społecznej w Lubuczewie i nadania statutu. Zgodnie z uchwałą utworzona została jednostka budżetowa pod nazwą "Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie" od dnia 1 stycznia 2001r.,

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 3 kwietnia 2007r. o numerze 771477825, w zaświadczeniu wskazano numer PKD - 8531B - pomoc społeczna pozostała z zakwaterowaniem,
- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej o numerze 839-27-52-028 z dnia 22 grudnia 2000r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Wójtowicz (akta kontroli strona 5 - 8)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń emerytalnego i rentowych oraz naliczył składkę za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym - Panią [redacted], w okresie od 1 października 2011r. zamiast od 6 października 2011r., zgodnie z podaniem o urlop wychowawczy. Z kolei w miesiącu listopadzie 2011r. płatnik składek sporządził imienny raport za okres od 6 zamiast od 1 listopada 2011r.

Dowód:

- kserokopia podania o urlop wychowawczy, (akta kontroli strona 11)
- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Wójtowicz, (akta kontroli strona 5 - 8)
- imienne raporty ZUS RCA i RSA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS - KSI)

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6 i art. 13 pkt 13, art. 18 ust. 5b i 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009r. Dz.U. Nr 205 poz. 1585 ze zmianami) obowiązkowi ubezpieczeń emerytalnego i rentowego podlegają osoby przebywające na urlopiach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych w okresie od dnia spełnienia warunków do dnia zaprzestania tych warunków. Podstawę wymiaru składek dla osób przebywających na urlopiach wychowawczych do dnia 31 grudnia 2008r. stanowiła kwota zasiłku stałego z opieki społecznej a od dnia 1 stycznia 2009r. stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału.

W myśl art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 237 poz. 1654) w okresie od dnia 1 stycznia 2009r. do dnia 31 grudnia 2011r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Uznanie budżetu państwa: 57,05 zł

Obciążenie budżetu państwa: 58,95 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na

ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z

uwzględnieniem źródeł ich finansowania

Składka na Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek naliczał składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. Nr 237 poz. 1656) gdzie stopa składki na FEP wynosi 1,5%. Podstawę wymiaru składki stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Składka na Fundusz Emerytur Pomostowych finansowana jest w całości przez płatnika składek.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe

Płatnik składek otrzymał z ZUS zawiadomienia o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe w następujących wysokościach:

- od 1 kwietnia 2008r. do 31 marca 2009r. w wysokości 1,76% podstawy wymiaru składek,
- od 1 kwietnia 2009r. do 31 marca 2010r. w wysokości 2,21% podstawy wymiaru składek,
- od 1 kwietnia 2010r. do 31 marca 2011r. w wysokości 1,18% podstawy wymiaru składek,
- od 1 kwietnia 2011r. do 31 marca 2012r. w wysokości 1,18% podstawy wymiaru składek,

Zgodnie z art. 28 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity 2009 Nr 167 poz. 1322 ze zmianami) gdzie stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek zgłaszającego co najmniej 10 ubezpieczonych - jako iloczyn stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe określonej dla grupy działalności, do której należy płatnik składek i wskaźnika korygującego ustalonego dla płatnika składek. O wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe obowiązującej w danym roku składkowym Zakład powiadamia płatnika składek, nie później niż do dnia 20 kwietnia danego roku.

Płatnik za okres objęty kontrolą złożył informację ZUS IWA.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składkę na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 79, art. 81 ust. 1, 5 i 6, art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 ze zmianami) ustalając podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników i osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru składek nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana w wysokości nieprzekraczającej kwoty należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek naliczał składkę na Fundusz Pracy za osoby powracające z urlopów macierzyńskich.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Jadwigi Wójtowicz (akta kontroli strona 5 - 8)
- imienne raporty ZUS RCA, RSA oraz deklaracje rozliczeniowe (Kompleksowy System Informatyczny ZUS - KSI)

Zgodnie z art.104 ust.1, 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. 2008 Nr 69 poz. 415 ze zmianami) składkę na Fundusz Pracy nalicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca, wynoszących co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, bez stosowania ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek. Pracodawca nie opłaca składek na Fundusz za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy poczynając od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. 2006r. Nr 158, poz. 1121 ze zmianami) płatnik składek nie podlega działaniu ustawy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 401,21 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrola objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

świadczenia rozliczone w miesiącu grudniu 2010r. i listopadzie 2011r.

Za m-c grudzień 2010r. sprawdzono świadczenia wypłacone ubezpieczonym:

- [] zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego,
- [] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego.

Za m-c październik 2011r. sprawdzono świadczenia wypłacone ubezpieczonym:

- [] zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,
- [] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego.

W powyższych przypadkach badano całe okresy zasiłkowe. Płatnik składek naliczał świadczenia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity - Dz. U. z 2010r. Nr 77 poz. 512 ze zmianami).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrola objęto okres: styczeń 2009 r. - grudzień 2011 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

rozliczenie świadczeń za miesiące grudzień 2010r. i październik 2011r.
Płatnik składek dokonał rozliczenia świadczeń zgodnie z dokumentacją źródłową.

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

Kontrola objęto okres od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2011r.

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

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2011r.

Kontroli poddano zaświadczenia wystawiane dla celów naliczania świadczeń emerytalnych i rentowych oraz dla celów zawieszania świadczeń emerytalnych i rentowych.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia dla ubezpieczonych:

- [] - zaświadczenie o przychodzie dla celów zawieszania świadczeń emerytalnych i rentowych z dnia 3 stycznia 2012r.,

- [] - zaświadczenie wystawione do Wojskowego Biura Emerytalnego,

- [] - zaświadczenie wystawione dla celów naliczania świadczeń emerytalnych i rentowych z dnia 24 marca 2009r.

Nie badano zaświadczenia wystawionego ubezpieczonemu []

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z art. 127 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2009 Nr 153 poz. 1227 ze zmianami) gdzie emeryt lub rencista jest zobowiązany zawiadomić organ rentowy o podjęciu działalności, o której mowa w art. 104 ust 1 - 4, i o wysokości osiąganego z tego tytułu przychodu a po upływie roku kalendarzowego - o wysokości tego przychodu uzyskanego w poprzednim roku kalendarzowym. Obowiązki określone w ust. 1 spoczywają odpowiednio na pracodawcy i zleceniodawcy, a w przypadku osoby pełniącej służbę - na właściwej komórce kadrowej oraz rozporządzeniem Rady Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty (Dz.U. Nr 58 poz. 290 ze zmianami).

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z art. 125 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2009 Nr 153 poz. 1227 ze zmianami) gdzie pracodawcy zobowiązani są do współdziałania z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do przyznania świadczenia i wydawania pracownikowi lub organowi rentowemu zaświadczeń niezbędnych do ustalenia prawa do świadczeń i ich wysokości oraz § 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (tekst jednolity: Dz.U. z 1989r. Nr 11 poz. 63 ze zmianami) gdzie podstawę wymiaru emerytur i rent, ustala się od wynagrodzenia z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, z uwzględnieniem wypłaconych zamiast tego wynagrodzenia świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do ustalenia podstawy wymiaru dla pracowników uspołecznionych zakładów pracy nie przyjmuje się tych składników wynagrodzenia w gotówce i w naturze z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, od których nie ma obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

Kontrolę zakończono w dniu 26 marca 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Słupsk, dnia 26 marca 2012 r.



* wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył Radosław Szycko ABI