

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9441028328

REGON: 000292994

Znak pisma: 182014070136PRO001

Znak sprawy: 182014070136

Protokół kontroli

Płatnika składek: DPS-KRAKOWSKA-55, 31-066 Kraków, Krakowska 55.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Lidwin, posiadający legitymację służbową nr 06036, na podstawie upoważnienia nr 1820140701361 wystawionego 25 czerwca 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 września 2014 r. - 5 września 2014 r., 8 września 2014 r. - 12 września 2014 r., 15 września 2014 r. - 16 września 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 września 2014 r. płatnikowi składek: Maria Gdula-Argasińska.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 56.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 173.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013r - 172

W związku z upływem ważności upoważnienia do kontroli z dnia 25 czerwca 2014r, czynności kontrolne były prowadzone na podstawie nowego upoważnienia nr 1820140701362 wystawionego w dniu 01.09.2014r z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

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 2011 r. - grudzień 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik w zakresie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego realizuje zadania zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

- B. W. PESEL [redacted] zatrudniona jest w DPS na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Korzystała z urlopu wychowawczego udzielonego jej na okres od 23 lutego 2012r do 23 lutego 2014r

Płatnik składek za miesiąc styczeń 2013r nie wykazał składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym.

- B. W. PESEL [redacted] zatrudniona jest w DPS na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Korzystała z urlopu wychowawczego udzielonego jej na okres od 17 września 2010r do 16 września 2013r

Płatnik składek za miesiąc styczeń 2013r nie wykazał składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym.

Zgodnie z

Art. 18 ust.5b i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami)

Od 1 stycznia 2012r do 31 sierpnia 2013r podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop.

Ustalona podstawa nie może być jednak wyższa niż kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale.

Składka w nowej wysokości obowiązywała od trzeciego miesiąca następnego kwartału.

Dowody :

Wykaz pracowników przebywających na urlopiach macierzyńskich i wychowawczych w latach 2009-2013 (akta kontroli 3 – 4)

Dane ubezpieczonych o podstawach wymiaru składek ,deklaracje rozliczeniowe i raporty znajdują się w Kompleksowym Systemie Informatycznym

Płatnik składek wyjaśnił :

„Brak naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w miesiącu styczniu 2013r za osoby które przebywały na urlopiach wychowawczych wynikały z niedopatrzania.”

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 15.09.2014r.

(akta kontroli 15 - 16)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 159,21 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 159,21 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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W kontrolowanym okresie zakład pracy naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r Nr 164 , poz. 1027)

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Składki na Fundusz Pracy naliczane są zgodnie z przepisami jakie obowiązują w tym zakresie. Płatnik składek jako jednostka budżetowa jest zwolniony z obowiązku naliczania składek na 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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - styczeń 2014 r..

Kontroli poprawności ustalania prawa, wypłaty i rozliczania zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego dokonano w oparciu o zasiłki wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc grudzień 2013r co stanowi 100% wypłat.

Kontroli poddano:

- zasiłki macierzyńskie 2 poz.
- zasiłki opiekuńcze 2 poz.
- zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego 7 poz.
- zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego 1 poz.
- Świadczenie rehabilitacyjne 1 poz.

Pani S. (PESEL 74120203471) przyznano prawo do świadczenia rehabilitacyjnego za okresy od:

20 sierpnia do 17 listopada 2013r w wysokości 90% podstawy wymiaru zasiłku zgodnie z decyzją z dnia 13 września 2013r.

Od dnia 18 listopada 2013r w wysokości 75% podstawy wymiaru zgodnie z decyzją wydaną w dniu 09 grudnia 2013r.

W okresie od 18 listopada 2013r do 16 stycznia 2014r płatnik wypłacał ubezpieczonemu świadczenie rehabilitacyjne w wysokości 75% podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględniając waloryzacji jakiemu podlega świadczenie które zostało przyznane w III kw. kalendarzowym danego roku

Wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjęty do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kw. 2013r wynosi 106,5% (M.P. z 29.05.2013r poz. 473)

Dowody :

Kserokopie decyzji przyznające prawo do świadczenia rehabilitacyjnego
(akta kontroli 5 – 8)

Wydruk karty zasiłkowej
(akta kontroli 9 – 10)

Wydruki rocznej karty zarobkowej
(akta kontroli 11 – 14)

Zgodnie z

Art. 19 ust.2 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)

Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji.

• Jeżeli pierwszy dzień okresu na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne przypada w III kw. kalendarzowym danego roku podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszone dla celów emerytalnych w I kw. w stosunku do III kw. ubiegłego roku kalendarzowego.

Płatnik składek wyjaśnił :

„błędnie został zinterpretowany przepis odnośnie waloryzacji świadczenia rehabilitacyjnego.

Dla każdej wydanej przez ZUS decyzji ponownie ustalano podstawę wymiaru świadczenia nie zachowując dotychczasowej .”

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z dnia 15.09.2014r.

(akta kontroli 15 - 16)

Płatnik był uprawniony do wypłaty zasiłków .

Kwoty świadczeń pieniężnych rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc grudzień 2013r. zostały faktycznie wypłacone.

Niedopłata zasiłków wynosi: 180,60 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - styczeń 2014 r..

Płatnik prawidłowo wykazywał kwoty wypłaconych świadczeń podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie opracowywał 2 wnioski o świadczenia emerytalno – rentowe.

- współdziałał z pracownikami w gromadzeniu wymaganej dokumentacji
- prawidłowo i terminowo wydaje pracownikom zaświadczenia do ustalenia prawa do świadczeń emerytalno rentowych
- informuje ubezpieczonego o posiadanej dokumentacji
- przyjmuje dokumentację od ubezpieczonego, przechowuje ją i przekazuje informacje do organu rentowego w ustalonych terminach.

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

Kontrolowano:

- zaświadczenia na drukach R p – 7 dla następujących pracowników

- D. M. PESEL
- H. PESEL

- zaświadczenia jakie wystawia płatnik składek odnośnie zatrudnienia oraz wysokości przychodu od którego należne są składki na ubezpieczenia emerytalno rentowe osiąmane z tytułu zatrudnienia wykonywanego przez emerytów i rencistów:

- E. G. PESEL
- Stanisław N. PESEL
- Grażyna Pasternak PESEL

Płatnik składek wypełnia zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami , w wydanych zaświadczeniach wykazuje dane zarobkowe oraz okresy pracy zgodnie z dokumentacją źródłową.

- zaświadczenia na drukach ZUS Z – 3 dla ubezpieczonego:

• D. A. S. PESEL 80010101788

Płatnik składek wypełnia zaświadczenia niezbędne dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez ZUS zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe :

Druki ZUS IWA za okres objęty kontrolą zostały przez płatnika przekazane do ZUS.
Stopy procentowe składek na ubezpieczenie wypadkowe ustalone zostały prawidłowo.

Integralną część protokołu stanowią załączniki wymienione w treści protokołu.

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 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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

Kontrolę zakończono w dniu 16 września 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 16 września 2014 r.

06036 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Krzysztof Lidwin
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
w KRAKOWIE, ul. KRAKOWSKA 55
31-066 Kraków, ul. Krakowska 55
sekr. 12 430 63 17 fax 12 430 62 12
dyrekcja@dpskrakowska.krakow.pl (data) pieczęć i podpis płatnika składek

16.09.2014

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
w KRAKOWIE, ul. KRAKOWSKA 55
31-066 Kraków, ul. Krakowska 55
sekr. 12 430 63 17 fax 12 430 62 12
dyrekcja@dpskrakowska.krakow.pl