

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim
Ogrodowa 3a
63-300 Pleszew

0EA.5E

POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA w KĘPNIE SEKRETARIAT		
WPEŁNIŁ DNIA	22. 12. 2016	
L.dz.	1800	Zat.
Znak sprawy		

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6191028017
REGON: 000305604

Znak pisma: 262016110119PRO001
Znak sprawy: 262016110119

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna, 63-600 Kępno, Poczta 1 /3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ilona Rarok, posiadający legitymację służbową nr 15193, na podstawie upoważnienia nr 2620161101191 wystawionego 8 listopada 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 listopada 2016 r. - 20 grudnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 listopada 2016 r. płatnikowi składek: Wanda Lepka - Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Ewa Balcerzak, upoważnienie (akta kontroli, str.3-4).

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 34.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015r. – 33 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna, ul. Poczta 1-3, 63-600 Kępno; Inspektorat ZUS, ul. Solidarności 8, 63-600 Kępno.

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 2013r. – grudzień 2015r.

Zbadano:

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON ;
 - decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej ;
 - kopie zgłoszenia danych płatnika składek ZUS ZPA;
- Zbadano dokumenty związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy:
- kopie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA;
 - kopie wyrejestrowań z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZWUA;
 - kopie zgłoszeń do ubezpieczenia zdrowotnego danych o członkach rodziny ZUS ZCNA
 - akta osobowe pracowników;
 - umowy zlecenia.

Kontroli poddano 32 zgłoszenia ZUS ZUA osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, i 2 zgłoszenia ZUS ZZA osób zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego, co stanowi 100% ogółu zatrudnionych na listopad 2015r.

Zgodnie z art.87 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity z 2016r., poz.963 ze zmianami) dla celów kontroli, wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich osób podlegających tym ubezpieczeniom.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie z dnia 01.01.2008r.;
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ;
- wnioski o dofinansowanie ZFŚS, listy wypłat za 2013r.; 2014r.; 2015r.;
- szczegółowe listy płac za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat z tytułu umów zleceń;
- Zakładowy plan kont i zapisy na kontach za okres od 01/2013 do 12/2015;
- roczne karty przychodów;
- akta osobowe.
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA; za okres od styczeń 2013r. do grudzień 2015r.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie z dnia 01.01.2008r.;
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ;
- wnioski o dofinansowanie ZFŚS, listy wypłat za 2013r.; 2014r.; 2015r.;
- szczegółowe listy płac za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat z tytułu umów zleceń;
- Zakładowy plan kont i zapisy na kontach za okres od 01/2013 do 12/2015;
- roczne karty przychodów;



- akta osobowe.
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA; za okres od styczeń 2013r. do grudzień 2015r.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie z dnia 01.01.2008r.;
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ;
- wnioski o dofinansowanie ZFŚS, listy wypłat za 2013r.; 2014r.; 2015r.;
- szczegółowe listy płac za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat z tytułu umów zleceń;
- Zakładowy plan kont i zapisy na kontach za okres od 01/2013 do 12/2015;
- roczne karty przychodów;
- akta osobowe.
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA; za okres od styczeń 2013r. do grudzień 2015r.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek nie jest pracodawcą w myśl art.2 ust.1 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Tekst jednolity, Dz. U. z 05.03.2014r., poz.272 i 598 z późn.zm.) i nie podlega obowiązkowi do obliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2015r. płatnik składek nie zgłaszał danych o zatrudnieniu pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie obliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień: Pani Ewy Balcerzak z dnia 20.12.2016r. (akta kontroli, str.5-6)

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie z dnia 01.01.2008r.;
- szczegółowe listy płac za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat z tytułu umów zleceń;
- Zakładowy plan kont i zapisy na kontach za okres od 01/2013 do 12/2015;
- roczne karty przychodów;
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA;
- karty zasiłkowe ZUS Z-17;
- zaświadczenia ZUS Z-15;
- akta osobowe;
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA;

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Próbie kontrolnej poddano 9 (100%) świadczeń wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej 01/04/2015 ZUS DRA ubezpieczonych:

- [redacted] od świadczenia 312 ;
 - [redacted] – kod świadczenia 312 ;
 - [redacted] kod świadczenia 312;
 - [redacted] – kod świadczenia 313;
 - [redacted] kod świadczenia 313 i 313; (dwa zasiłki chorobowe)
 - [redacted] kod świadczenia 319;
 - [redacted] – kod świadczenia 313;
 - [redacted] – kod świadczenia 313;
- oraz
- [redacted] ZUS DRA 01/08/2014 – kod świadczenia 311;
 - [redacted] ZUS DRA 01/06/2015 – kod świadczenia 311;
 - [redacted] ZUS DRA 01/05/2015 – kod świadczenia 313;

Płatnik składek ustalił uprawnienia, wykazał i rozliczył w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres : 01 styczeń 2013r. – 31 grudzień 2015r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń i zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

Płatnik skompletował 1 wniosek o świadczenie emerytalne ubezpieczonej [redacted] w którym sprawdzono zgodność danych z obowiązującymi przepisami.

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

Zbadano:

- Regulamin wynagradzania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kępnie z dnia 01.01.2008r.;
- szczegółowe listy płac za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych za okres od 01/2013 do 12/2015;
- listy wypłat z tytułu umów zleceń;
- roczne karty przychodów;
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA;
- akta osobowe;
- kopie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA , miesięcznych raportów imiennych ZUS RCA, miesięcznych raportów ZUS RSA;

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych ubezpieczonym;

- [redacted] – zaświadczenie o osiągniętym dochodzie z tytułu zatrudnienia za okres od 01.03.2013r. do 28.02.2014r. z dnia 18.03.2014r.;
 - [redacted] – zaświadczenie o osiągniętym dochodzie z tytułu zatrudnienia za okres od 01.03.2014r. do 28.02.2015r. z dnia 11.03.2015r.;
 - [redacted] – zaświadczenie o osiągniętym dochodzie z tytułu zatrudnienia za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. z dnia 09.02.2015r.;
 - [redacted] – zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 26.02.2013r.;
 - [redacted] - zaświadczenie o osiągniętym dochodzie z tytułu zatrudnienia za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. z dnia 16.01.2013r.;
- w których sprawdzono zgodność danych z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek dokonał obowiązku złożenia dokumentu ZUS IWA za lata 2013; 2014; 2015 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

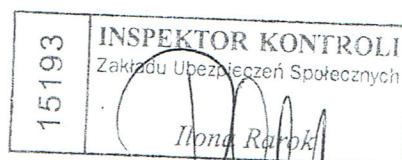
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016, poz. 963, 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 Ostrowie Wielkopolskim, Ogrodowa 3a, 63-300 Pleszew.

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

Kępno, dnia 20 grudnia 2016 r.



(podpis kontrolującego)