

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

SO+EA
Powiatowa Stacja Sanitarno-
Epidemiologiczna w Rawiczu

Data
Wpl. 01.07.2019

Znak sprawy 50.0911.9/19
Załączniki 4

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6991781383

REGON: 411143394

Znak pisma: 262019050063PRO001

Znak sprawy: 262019050063

Protokół kontroli

Płatnika składek: POWIATOWA STACJA SANITARNO - EPIDEMIOLOGICZNA W RAWICZU, 63-900 Rawicz, Wały Jarosława Dąbrowskiego 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDAKTOWANE] posiadający legitymację służbową nr 15069, na podstawie upoważnienia nr 2620190500631 wystawionego 24 kwietnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 czerwca 2019 r., 12 czerwca 2019 r. - 13 czerwca 2019 r., 17 czerwca 2019 r., 19 czerwca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 czerwca 2019 r. płatnikowi składek: Pani Grażyna Marczyńska- Dyrektor PSSE.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 21.

Miejsce prowadzenia kontroli: 63-900 Rawicz, ul. Wały J. Dąbrowskiego 2
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018r. – 19 ubezpieczonych.

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. 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 2016 r. - grudzień 2018 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W powyższym zakresie skontrolowano dokumenty związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy:

- umowy o pracę,
- świadectwa pracy.

W tym dla ubezpieczonej wykazanej w załączniku nr 4 do protokołu kontroli z dnia 28.06.2019r.

Dowody:

-kserokopia umowy z dnia 01.06.2007r. Pani ██████████
(akta kontroli strona 10)

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne przeprowadzono w oparciu:

- listy płac za okres od 01/2016r. do 12/2018r.,
- wnioski o udzielenie urlopów wychowawczych,
- oświadczenia drugiego z rodziców dziecka,
- oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego osoby przebywającej na urlopie wychowawczym,
- wnioski o udzielenie urlopów macierzyńskich,
- zapisy na kontach rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

• Płatnik składek udzielił ubezpieczonej ██████████, PESEL: ██████████ nie posiadającej innego tytułu do objęcia ubezpieczeniem emerytalnym, rentowym urlop wychowawczy na okres od 05.10.2017r. do 31.10.2019r.

Ubezpieczona zatrudniona była u płatnika w pełnym wymiarze czasu pracy. Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa wynosi 2110,19zł.

W miesiącu 11/2017r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym od podstawy 2110,19zł.

Dowody:

-Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego ubezpieczonej ██████████
(akta kontroli strona 6-8)

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA za w/w miesiąc znajdujące się w systemie informatycznym ZUS KSI.
(kompleksowy system informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

Art. 6 ust. 1 pkt. 19, art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019r., poz. 300 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które są osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych, osoby

przebywające na urloпах wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019r., poz. 300 ze zm.) składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urloпах wychowawczych, finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

Art. 18 ust. 5b i 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019r., poz. 300 ze zm.) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na dany rok kalendarzowy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Pani Grażyna Marczyńska wyjaśniła, że „ Ujawnione błędy w trakcie kontroli powstały w wyniku ustawień w systemie placowo - kadrowym”.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Grażyna Marczyńska.
(akta kontroli strona 11-12)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 580,73 zł

Obciążenie budżetu państwa: 580,73 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

Kontrolę prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne przeprowadzono w oparciu:

- listy płac za okres od 01/2016r. do 12/2018r.,
- wnioski o udzielenie urloпów wychowawczych,
- oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego osoby przebywającej na urlopie wychowawczym,
- zapisy na kontach rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

• Płatnik składek udzielił ubezpieczonej ██████████, PESEL: ██████████ nie posiadającej innego tytułu do objęcia ubezpieczeniem emerytalnym, rentowym urlop wychowawczy na okres od 05.10.2017r. do 31.10.2019r.

W miesiącach: 11,12/2018r. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy po 520,00zł – poprawna podstawa na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 620zł.

Dowody:

-Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego ubezpieczonej ██████████,

(akta kontroli strona 6-8)

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA za w/w miesiące znajdujące się w systemie informatycznym ZUS KSI.

(kompleksowy system informatyczny ZUS)

Zgodnie:

Art. 66 ust. 1 pkt 32 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018r. poz. 1510 ze zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Art. 81 ust. 8 pkt.10 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r.poz. 1510 z póź. zm.) podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, art. 79 ust 2 składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna.

Pani Grażyna Marczyńska wyjaśniła, że „ Ujawnione błędy w trakcie kontroli powstały w wyniku ustawień w systemie płacowo - kadrowym”.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Grażyny Marczyńskiej.

(akta kontroli strona 11-12)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 18,00 zł

Obciążenie budżetu państwa: 18,00 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

Kontrolę prawidłowości i rzetelności obliczania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeprowadzono w oparciu:

- listy płac za okres od 01/2016r. do 12/2018r.,

- zapisy na kontach rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek z mocy ustawy został zwolniony z opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie posiada ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, nie zatrudnia w takim charakterze pracowników i nie posiada obowiązku naliczania wobec zatrudnionych pracowników składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:



- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.06.2019r.
(akta kontroli strona 11-12)

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 2016 r. - grudzień 2018 r..

Próbie poddano świadczenia wypłacone w miesiącu: marcu 2016r.

W powyższym zakresie skontrolowano dokumenty:

- roczne kartoteki wynagrodzeń,
- listy płac,
- zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA,
- wnioski o zasiłek opiekuńczy,
- wnioski o udzielenie urlopów macierzyńskich, rodzicielskich,
- rejestr wypadków,
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy,

W miesiącu marcu 2016r. poddano kontroli 4 pozycje świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych:

██████████ PESEL ██████████
██████████ PESEL: ██████████
██████████ PESEL: ██████████
██████████ PESEL: ██████████

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc marcu 2016r.

Ponadto kontroli poddano 3 wypłaty świadczeń o najwyższej podstawie w stosunku do ubezpieczonych:

██████████ PESEL: ██████████ – 03/2016r.,
██████████ PESEL: ██████████ – 12/2016r.,
██████████ PESEL: ██████████ – 10/2017r.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującym stanem prawnym dokonał ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

W powyższym zakresie skontrolowano dokumenty:

- listy płac,
- rejestr wypadków,
- zapisy na kontach.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującym stanem prawnym dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

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

4.1. Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń Rp-7 dla celów emerytalno – rentowych, w tym dla celów ustalenia kapitału początkowego.

4.2. Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla osoby pobierającej świadczenie emerytalno-rentowe: [REDAKTED] PESEL: [REDAKTED] z dnia 31.01.2017r.

W powyższym zakresie skontrolowano dokumenty:

- listy płac,

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

4.3. Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.

4.4. Płatnik składek przekazywał do ZUS dokumenty ZUS IWA.

W powyższym zakresie skontrolowano dokumenty:

- dokumenty rozliczeniowe za okres od 01/2016r. do 12.2018r.

- zaświadczenie o nadaniu nr REGON,

- ZUS IWA za 2016r., 2017r., 2018r.,

- rejestr wypadków.

Płatnik wystawiał informacje zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r, poz. 300, z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83.

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 (Dz. U. z 2019r., poz. 300, 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'.

Rawicz, dnia 28 czerwca 2019 r.

19069	INSPEKTOR KONTROL Zakład Ubezpieczeń Społecznych
(pismo kontrolującego)	[REDAKTED]