

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Opolu
Wrocławska 24
45-701 Opole

Za zwrotnym
potwierdzeniem odbioru

POLECONY

EKSPEDIOWANO

2018 - 12 - 03

Znak pisma: 242018110030PRO001
Znak sprawy: 242018110030

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7531502376
REGON: 004501963

Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie	
Wpł. dnia	07. 12. 2018
Nr sprawy	13591
Flak	MO

Protokół kontroli

Płatnika składek: **Ośrodek Pomocy Społecznej, 48-303 Nysa, Komisji Edukacji Narodowej 1a.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Fijołek, posiadający legitymację służbową nr 08046, na podstawie upoważnienia nr 2420181100301 wystawionego 24 października 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 listopada 2018 r. - 9 listopada 2018 r., 13 listopada 2018 r. - 16 listopada 2018 r., 19 listopada 2018 r., 27 listopada 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 listopada 2018 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Pani Kamili Ferdyn.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Sylwią Pasiniewicz, Specjalistę Działu Finansowo-Księgowego.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 132.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2017r.: 132.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017r.: 122 (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA)

Miejsce prowadzenia kontroli: 48-303 Nysa ul. Komisji Edukacji Narodowej 1A, Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

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

Jm

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 2014 r. - grudzień 2016 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Badaniu kontrolnemu poddano: akta osobowe, umowy zlecenie.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W lutym 2016r. nie sporządzono raportu imiennego ZUS RSA za [REDAKTOWANE] z kodem tytułu ubezpieczenia 121100 oraz kodem świadczenia przerwy 350. [REDAKTOWANE] w okresie od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. tj. w okresie przebywania na urlopie wychowawczym posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę u innego pracodawcy.

W lipcu 2016r. naliczono składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa za [REDAKTOWANE]. [REDAKTOWANE] w okresie przebywania na urlopie wychowawczym posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę u innego pracodawcy.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 późn. zm.), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopiach wychowawczych jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz.U. z 2016r. poz. 222 z późn. zm.) oraz załącznika nr 18 do w/w rozporządzenia, osobą przebywającą na urlopie wychowawczym i posiadającą inny tytuł do ubezpieczeń społecznych wykazuje się z kodem tytułu ubezpieczenia 121100 oraz kodem świadczenia/przerwy 350.

Dowód:

- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego [REDAKTED] (akta kontroli str. 9-10)

- Kserokopia oświadczenia dla ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych osoby przebywającej na urlopie wychowawczym (akta kontroli str.11-12)

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 35-36)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Sylwii Pasiniewicz.

Badaniu kontrolnemu poddano: listy płac, kartoteki wynagrodzeń, zestawienia obrotów i sald, rachunki do umów zlecenie, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 4R, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami imiennymi.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 495,36 zł

Uznanie budżetu państwa: 495,36 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 lipcu 2016r. naliczono składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowaną przez budżet państwa za [REDAKTED] w okresie przebywania na urlopie wychowawczym posiadała inny tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę u innego pracodawcy.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015r. poz. 581 z późn.zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Dowód:

- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego [REDAKTED] (akta kontroli str. 9-10)

- Kserokopia oświadczenia dla ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych osoby przebywającej na urlopie wychowawczym (akta kontroli str.11-12)

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 35-36)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Sylwii Pasiniewicz.

Badaniu kontrolnemu poddano: listy płac, kartoteki wynagrodzeń, zestawienia obrotów i sald, rachunki do umów zlecenie, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 4R, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami imiennymi.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 46,80 zł

Uznanie budżetu państwa: 46,80 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

Od lutego 2014r. do września 2014r. i w lutym 2015r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia [REDAKTOWANE], zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, która nie osiągnęła w danych miesiącach co najmniej minimalnego wynagrodzenia.

Od października 2014r. do sierpnia 2015r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia [REDAKTOWANE], która [REDAKTOWANE] powróciła z urlopu macierzyńskiego.

Od lipca 2016r. do sierpnia 2016r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia [REDAKTOWANE], zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, która nie osiągnęła w danych miesiącach co najmniej minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 104 ust 1 i art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013r. poz. 674 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy deklaruje się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Zgodnie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontaktach ubezpieczonych i na kontaktach płatników składek.

Dowód:

- Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- Kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego i dodatkowego urlopu macierzyńskiego Magdalenie Śpiewak (akta kontroli str. 13-16)
- Wydruk kartoteki wynagrodzeń za 2014r. i 2015r. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 17-24)
- Wydruk kartoteki wynagrodzeń za 2014r. i za luty 2015r. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 25-30)
- Wydruk kartoteki wynagrodzeń za 2016r. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 31-34)
- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 35-36)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Sylwii Pasiniewicz.

Badaniu kontrolnemu poddano: listy płac, kartoteki wynagrodzeń, zestawienia obrotów i sald, rachunki do umów zlecenie, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 4R, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami imiennymi.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 929,05 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudniał ubezpieczonych wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, o których mowa w art. 35 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2017r. poz. 664).

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 35-36)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Sylwii Pasiniewicz.

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: styczeń 2016r. oraz zasiłek macierzyński wypłacony we wrześniu 2016r. [REDACTED]

Płatnik ustalił i wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Badaniu kontrolnemu poddano: akta osobowe pracowników, karty zasiłkowe, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, , kartoteki wynagrodzeń, zastępcze asygnaty zasiłkowe, listy płac, wnioski o uzyskanie zasiłku opiekuńczego, decyzja o przyznaniu prawa do świadczenia rehabilitacyjnego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Badaniu kontrolnemu poddano: listy płac.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. – grudzień 2016 r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 35-36)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Sylwii Pasiniewicz.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. – grudzień 2016 r.

4.1. Kontroli poddano 3 Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS P IWA 01 2014, ZUS P IWA 01 2015, ZUS P IWA 01 2016.

W Informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS P IWA 01 2014, 01 2015 i 01 2016 podano rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności: 8532C. Zgodnie z dokumentacją źródłową rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) to 8810Z.

Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2009 r. nr 167, poz. 1322 z późn. zm.) Dane, o których mowa w art. 31 ust. 3 płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: rodzaj działalności według PKD.

Dowód:

- Kserokopia zaświadczenia o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON z dnia 27.02.2012r. (akta kontroli str. 7-8)

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 35-36)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Sylwii Pasiniewicz.

Badaniu kontrolnemu poddano: listy płac, rejestr wypadków, protokoły ustalenia okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy z dnia 21.06.2014r. [REDAKTOWANE], oraz z dnia 25 kwietnia 2016r. [REDAKTOWANE], zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON z dnia 27.02.2012r.

4.2. Kontroli poddano 3 zaświadczenia o przychodach emerytów i rencistów wystawione za ubezpieczonych:

[REDAKTOWANE] za 2013r., za 2014r. i 2015r. (3szt.) z dnia 15.02.2016r.

co stanowi 100% wystawianych przez płatnika składek zaświadczeń.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Badaniu kontrolnemu poddano: umowy zlecenie wraz z rachunkami, kartoteki zarobkowe, listy płac.

4.3. Kontroli poddano 2 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7 wystawione za ubezpieczonych:

[REDAKTOWANE] z dnia 27.03.2015r.

[REDAKTOWANE] z dnia 09.12.2014r.

co stanowi 100% wystawianych zaświadczeń przez płatnika składek.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Badaniu kontrolnemu poddano: akta osobowe, kartoteki zarobkowe, listy płac.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zmianami) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2017 r. poz. 1778, 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 Opolu, Wrocławska 24, 45-701 Opole.

Nysa, dnia 27 listopada 2018 r.



.....
(podpis kontrolującego)