

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
Oddział we Wrocławiu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Reymonta 4/6, 50-225 Wrocław

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8971596502
REGON: 931962942

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek:
„IRT” , 50-068 Wrocław, ul. Świdnicka 12/16

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Maria Jarmużek, posiadająca legitymację służbową nr 01214, na podstawie upoważnienia nr 4720151000731 wystawionego w dniu 6 października 2015r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12.01.2016r. do 27.01.2016r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 12 stycznia 2016r. Panu Maciejowi Zathey – Dyrektor Instytutu Rozwoju Terytorialnego.
Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 28

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2014r.- 57 ubezpieczonych.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2014- 58 ubezpieczonych.

Kontrola została przeprowadzona we Wrocławiu, ul. Świdnicka 12/16

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.

Kontrolę w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawieranych umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych przeprowadzono wyłącznie w oparciu o przychody wypłacone lub postawione do dyspozycji w okresie od I/2012r. do XII/2014r.(włącznie).

Ustalono, że :

- w m-cach : III/2013r. oraz IV/2013r. płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za p. z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.
- W m-cu V/2012r. płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za p. z tytułu przebywania na urlopie ojcowskim w okresie od 07.05.2012r. do 20.05.2012r.
- W m-cach: VIII/2012r. oraz IX/2012r. płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za p. z tytułu przebywania na urlopie ojcowskim w okresie od 20.08.2012r. do 02.09.2012r.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 5b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015 poz 121 ze zm..) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału.
- art.18 ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015 poz 121 ze zm.) podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.
- art. 16 ust.8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015 poz 121 ze zm.) składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.
- art. 66 ust. 1 pkt 32 oraz art.81 ust.8 pkt. 10 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2015 poz 581) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym podlegających z tego tytułu ubezpieczeniu zdrowotnemu stanowi od 01.05.2004r. - jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych;. Składka jest miesięczna i niepodzielna wynosi 420,00 zł do października 2009; od XI/2009 520,00




Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła, że „W związku z prowadzeniem kontroli dokumentów Instytutu Rozwoju Terytorialnego jako płatnika składek, wyjaśniam, iż: deklaracje RCA za czas urlopu ojcowskiego Pana (okres od 07.05.2012r. do 20.05.2012r.) i (okres od 20.08.2012r. do 02.09.2012r.) oraz Pani przebywającej na urlopie wychowawczym w miesiącu marcu i kwietniu 2013r. nie zostały złożone w wyniku pomyłki. Dokumentacja została uzupełniona i przesłana do Zakładu Ubezpieczeń społecznych w dniach 12-18.01.2016r. ”.

Dowód:

- Dokumentacja znajdująca w KSI ZUS
- Kserokopia wniosku p. o udzielenie urlopu ojcowskiego / akta kontroli str. 5-6 /
- Kserokopia zgody o udzielenie urlopu ojcowskiego p. / akta kontroli str. 7-8 /
- Kserokopia wniosku p. o udzielenie urlopu ojcowskiego / akta kontroli str. 9-10/
- Kserokopia zgody o udzielenie urlopu ojcowskiego p. / akta kontroli str. 11-12/
- Pismo wyjaśniające z dnia 18.01.2016r./akta kontroli str.13-14/

Ustalane w wyniku kontroli różnice w składkach wynoszą- obciążenie:

Budżet Państwa:

- ubezpieczenie emerytalne **678,41 zł**
- ubezpieczenie rentowe **278,04 zł.**
- ubezpieczenie zdrowotne **93,60 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.*

Płatnik składek w pozostałych przypadkach dokonywał zgłoszeń oraz rozliczeń do ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: I/2013r. – XI/2015r., a w zakresie dokonywania rozliczeń kontroli objęto okres od I/2012r. do XII/2014r..

Kontroli poddano świadczenia wypłacone i rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA wykazane w załączniku nr 1.

Skontrolowano świadczenia wypłacone i rozliczone w badanych m-ch tj:

- 1 zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego;
- 6 zasiłków opiekuńczych z ubezpieczenia chorobowego;

Nay

MR

- 3 zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego ;
Świadczenia wypłacone wg rodzaju w badanym okresie.

W powyższym okresie płatnik naliczał, wypłacał i rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

W kontrolowanym okresie płatnik opracował 1 wniosek o świadczenia emerytalne dla p. _____ – wniosek o emeryturę ZUS Rp-1E z dnia 13.11.2014r.

Płatnik wystawił w/w zaświadczenie zgodnie z obowiązującym przepisami.

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

4.1. Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Rp-7, kontroli poddano 5 zaświadczeń dla:

- | | |
|-------|--------------------------------------|
| PESEL | - zaświadczenie z dnia 18.02.2013r.; |
| PESEL | - zaświadczenie z dnia 27.02.2015r.; |
| PESEL | - zaświadczenie z dnia 02.04.2015r.; |
| PESEL | - zaświadczenie z dnia 18.02.2013r.; |
| PESEL | - zaświadczenie z dnia 09.02.2015r. |

Płatnik wystawił w/w zaświadczenia zgodnie z obowiązującym przepisami.

4.2. Zaświadczenia ZUS Z-3 i ZUS Z-3a.

Płatnik wystawił 1 zaświadczenie ZUS Z-3 dla p. _____ PESEL _____
- zaświadczenie z dnia 06.10.2015r. (wysłane 07.10.2015r.)

Płatnik wystawił w/w zaświadczenie zgodnie z obowiązującym przepisami.

4.3 Ustalenia w zakresie zatrudniania emerytów i rencistów.

Płatnik wystawiał zaświadczenia w zakresie zatrudniania emerytów i rencistów, kontroli poddano 5 zaświadczeń dla:

- zaświadczenie (korekta za rok 2014r.) z dnia 03.12.2015r.;
- zaświadczenie z dnia 18.02.2013r.;
- zaświadczenie z dnia 18.02.2013r.;
- zaświadczenie z dnia 18.02.2013r.;

Płatnik wystawił w/w zaświadczenia zgodnie z obowiązującym przepisami.

4.4. Ustalenia w zakresie zatrudniania osób, za które są deklarowane składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń i nie zatrudniał osób, za które są deklarowane składki na FEP.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2015r. poz. 121 ze zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek, 50-225 Wrocław, ul. W. Reymonta 4/6.

Kontrolę zakończono w dniu 27.01.2016r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

27.01.2016r.
 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Małgorzata Paciorek

.....
 (Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)