

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Wałbrzychu
Kasztanowa 1
58-390 Wałbrzych

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8862978914
REGON: 022022480

Znak pisma: 432018030104PRO001
Znak sprawy: 432018030104

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowa Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Walimiu, 58-320 Walim, Nowa Kolonia 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jarosław Victor, posiadający legitymację służbową nr 01070, na podstawie upoważnienia nr 4320180301041 wystawionego 23 lutego 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 marca 2018 r. - 20 marca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 marca 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Regina Marciniak, dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 20.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 - 17.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, biuro – Wałbrzych, Aleja Wyzwolenia 24.

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: wrzesień 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres kontroli.

Zgodnie z wypisem z rejestru REGON /akta kontroli str.5/ płatnik składek prowadzi działalność wspomagającą edukację - PKD 85.60.Z /działalność przeważająca/.

Do 31 grudnia 2015 dokumentacja kadrowo – finansowa sporządzana była w ramach zadań własnych. Od 1 stycznia 2016 dokumentacja finansowo – księgowa prowadzona jest w Biurze Obsługi Finansowej – Księgowej jednostek prowadzonych przez Powiat Wałbrzyski.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie delegował pracowników do pracy za granicą. Nie występował z wnioskiem o wydanie poświadczeń A-1.

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze, za których zobowiązany był do opłacania składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zgodnie z zapisami w załączniku do umowy o pracę, wynagrodzenie dla pracowników wypłacane było przelewem na konto do każdego ostatniego dnia bieżącego miesiąca.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji kadrowo-płacowej, deklaracji rocznych o pobranych zaliczkach na podatek

1001 1

dochodowy PIT-4R, ustalono, iż w kontrolowanym okresie płatnik składek zawierał umowy cywilno-prawne, które skontrolowano.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano:

- akta osobowe oraz umowy cywilno – prawne osób wymienionych w załączniku nr 1A do protokołu kontroli,
- umowy o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych dla ubezpieczonych: ~~Maximiliano Regio, Radosław Bork, Bogusław Małgoczek~~
- listy wynagrodzeń za lata 2015 - 2017,
- kartoteki wynagrodzeń za lata 2015 - 2017,
- PIT - 11 za lata 2015 - 2017,
- zapisy na kontach.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W okresie: 01.09.2015 - 31.12.2017, osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone. W trakcie kontroli ustalono, że płatnik składek:

- dokonał wyrejestrowań ubezpieczonych: ~~Krzysztof Kryszałowicz, Rafał Bokołowski, Zdzisław Łabęda, Władysław~~ z nieprawidłową datą,
- na druku zgłoszeniowym ZPA podał błędną datę powstania obowiązku opłacania składek.

- zgodnie z Art. 36.11 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1778/ każda osoba, w stosunku do której tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek zobowiązany jest złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

- zgodnie z Art. 44.1 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1778/ o wszelkich zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniu, o których mowa w art. 43 płatnik składek zawiadamia wskazaną przez Zakład jednostkę organizacyjną Zakładu w terminie 14 dni od zaistnienia zmian /.../.

W trakcie czynności kontrolnych płatnik składek sporządził i przesłał do ZUS przekazem elektronicznym stosowne dokumenty zgłoszeniowe.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne stwierdzono, iż płatnik składek naliczył składki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne stwierdzono, iż płatnik składek w kwietniu 2016 naliczył składkę od kwoty zasiłku opiekuńczego wypłaconego ubezpieczonemu ~~Michałowi Monice~~.

- zgodnie z Art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity - Dz. U. z 2017, poz. 1938/ do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne /.../ stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 15,65 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

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na fundusz pracy oraz fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych stwierdzono, iż płatnik składek naliczył składki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W trakcie czynności kontrolnych płatnik składek sporządził i przesłał do ZUS przekazem elektronicznym stosowne dokumenty rozliczeniowe.

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: wrzesień 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres kontroli.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie posiadał uprawnień do ustalania uprawnień i wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Pomimo braku uprawnień płatnik składek ustalił zgodnie z obowiązującymi przepisami uprawnienia do zasiłków:

- w maju 2016 zasiłek chorobowy za okres: 18-18.04.2016 dla ubezpieczonego ~~Krzysztof Kryszałowicz, Barbara~~
- w listopadzie 2017 zasiłek chorobowy za okres: 19- 20.11.2017 dla ubezpieczonej ~~Elżbiety Nigdy Anne~~

Ponadto płatnik składek naliczył i wypłacił zasiłek z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonej ~~Nadziei Monice~~ za okres: 14 -

14 2

16.03.2016. Płatnik składek przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumentację do wypłaty zasiłku dla ubezpieczonej, której ZUS wypłacił należny zasiłek - karta zasiłkowa /akta kontroli str. 6/. W trakcie czynności kontrolnych ubezpieczona ~~Monika~~ ~~Monika~~ dokonała zwrotu kwoty zasiłku wypłaconego przez płatnika składek - potwierdzenie przelewu /akta kontroli str. 7/.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres kontroli.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie posiadał uprawnień do rozliczeń świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

W kontrolowanym okresie płatnik składek wypłacił należne świadczenia dla ubezpieczonych:

- w maju 2016 wypłacił zasiłek chorobowy dla ubezpieczonej ~~Kozłowska Barbara~~ ~~Kozłowska Barbara~~
- w listopadzie 2017 wypłacił zasiłek chorobowy dla ubezpieczonej ~~Szczepanek Anna~~ ~~Szczepanek Anna~~

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

Okres objęty kontrolą: wrzesień 2015 - grudzień 2017.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Okres objęty kontrolą: wrzesień 2015 - grudzień 2017.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie składał informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe /ZUS IWA/. Dane wykazane w informacji są zgodne z dokumentacją źródłową.

W kontrolowanym okresie płatnik składek wystawiał zaświadczenia /Z-3/ dla ubezpieczonych:

- ~~Baranowska Renata R. 82191707947 z dnia 29.09.2016~~
- ~~Kaspiscka Malgorzata R. 82121692622 z dnia 20.09.2017~~
- ~~Nackman Monika R. 74121503041 z dnia 13.04.2016~~

Dane wykazane w zaświadczeniach są zgodne z dokumentacją źródłową.

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

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 2017 r. poz. 1778), 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 Wałbrzychu, Kasztanowa 1, 58-390 Wałbrzych.

Kontrolę zakończono w dniu 20 marca 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Wałbrzych, dnia 20 marca 2018 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Jaroslav Victor
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Powiatowej Poradni
Psychologicznej - Pedagogicznej
w Wałimiu
mgr Regina Marciniak

20.03.18
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)