

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8461015245
REGON: 790742333

Znak pisma: 012020010147PRO001
Znak sprawy: 012020010147

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowy Urząd Pracy w Augustowie, 16-300 Augustów, ul. Mickiewicza 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Waldemar Olszewski, posiadający legitymację służbową nr 10017, na podstawie upoważnienia nr 0120200101471 wystawionego 8 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 stycznia 2020 r. - 6 lutego 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 21 stycznia 2020 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Andrzejowi Krzywickiemu, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 31.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2019 - 30 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika : 16-300 Augustów , ul. Mickiewicza 2 . Płatnik upoważnił do reprezentacji p. Teresę Wielgat – starszą księgową.

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. 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 01.01. 2016 r. – 31.12. 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego .

Zbadano:

- umowy o pracę , umowy zlecenia, dokumentację zgłoszeniową : ZUS ZPA, ZUS ZUA, ZUS ZWUA.
Aktualna pełna nazwa płatnika to : Powiatowy Urząd Pracy w Augustowie (korekta druku ZUS ZPA została przekazana do ZUS)

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń oraz wyrejestrował z ubezpieczeń stosując wymogi zawarte w : art. 36 ust. 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), w art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.).

W okresie kontrolowanym płatnik nie zawierał umów o dzieło (ustalono na podstawie wydruków z kont wynagrodzenia bezosobowy fundusz płac).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- listy płac , zestawienia zbiorcze list płac, regulamin wynagrodzeń, regulamin ZFŚS, wydruki z kont wynagrodzenia: osobowy i bezosobowy fundusz płac oraz dokumenty znajdujące się w systemie informatycznym

Ustalono:

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust.1 , na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art.20 , ust. 1 , a wysokość stóp procentowych składek stosując zasady określone art. 22 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.).

Płatnik składek podlega wpisowi do ewidencji REGON.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady ustalania stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe zawarte w art. 28 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity : Dz.U. z 2019 r. poz. 1205)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

- listy płac , zestawienia zbiorcze list płac, regulamin wynagrodzeń, regulamin ZFŚS, wydruki z kont wynagrodzenia: osobowy i bezosobowy fundusz płac oraz dokumenty znajdujące się w systemie informatycznym

Ustalono:

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady wynikające z art.81 ust.1 , a wysokość stóp procentowych składek stosując zasady wynikające z art. 79 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- listy płac , zestawienia zbiorcze list płac, regulamin wynagrodzeń, regulamin ZFŚS, wydruki z kont wynagrodzenia: osobowy i bezosobowy fundusz płac oraz dokumenty znajdujące się w systemie informatycznym

Ustalono:

W zbadanych dokumentach stosując wymogi wynikające z art.104 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz.1482 ze zm.) płatnik składek ustalał składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Płatnik zgodnie z art.2 ust 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz.1433 ze zm.) nie opłacał składek na FGSP , gdyż nie jest pracodawcą będącym przedsiębiorcą.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze w związku z czym nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących w/w prace i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych określonych w art. 35 Ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1924).

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 01.01. 2016 r. – 31.12. 2018 r.

Zbadano:

- listy wypłat ,regulamin wynagrodzeń, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty wynagrodzeń, naliczenia podstaw zasiłków , oświadczenia do ustalenia wypłaty zasiłku opiekuńczego
- z w/wym. okresu do badania kontrolnego wytypowano m-c: listopad 2017 r. i poddano analizie wypłacone w tym m-cu świadczenia:

Płatnik składek w/w świadczenia naliczył i wypłacił zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 645 ze zm.).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres 01.01. 2016 r. – 31.12. 2018 r.

Zbadano:

- zestawienia zbiorcze list płac, listy płac oraz dokumenty znajdujące się w systemie informatycznym ZUS

W badanym okresie płatnik składek rozliczał wypłacone zasiłki z ubezpieczenia społecznego stosując zasady zawarte w art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz.U. z 2019 r. poz. 300 z późn.zm.).

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

Kontrolą objęto okres 01.01. 2016 r. – 31.12. 2018 r.

W okresie kontrolowanym płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

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

Kontrolą objęto okres 01.01. 2016 r. – 31.12. 2018 r.

Zbadano :

-zaświadczenie o osiąganym dochodzie przez zatrudnioną pobrającą świadczenie rentowe , karty wynagrodzeń dn. 8.02.2018 r.
-informacje na druku ZUS IWA za lata 2016-2018 oraz zestawienia osób zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego

Ustalono:

-Płatnik składek stosując wymogi zawarte w art.127 ust.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz.1270 ze zm.) informował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganym dochodzie przez zatrudnioną ,w/wym. osobę pobierającą świadczenie rentowe .
--W okresie kontrolowanym płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń do ustalenia podstawy wymiaru świadczeń emerytalno-rentowych .

-Płatnik był zgłoszony w ZUS nieprzerwanie jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2018 r. (do nadal) i zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego więcej niż 10 ubezpieczonych.

Zgodnie z art. 31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity : Dz.U. z 2019 r. poz. 1205) płatnik miał obowiązek do dnia 31 stycznia danego roku przekazać do ZUS informację na druku ZUS IWA za rok poprzedni.

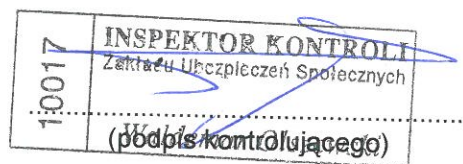
Płatnik przekazał drogą elektroniczną do ZUS informację / druk ZUS IWA / za lata 2016-2018. Dane zawarte w złożonych ZUS IWA są zgodne z art. 31 ust. 3 i 6 w/w ustawy.

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 (Dz. U. z 2019 r. 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 Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 6 lutego 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Augustów, dnia 6 lutego 2020 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona p.Andrzej Krzywicki-Dyrektor.

Powiatowy Urząd Pracy
w Augustowie
16-300 Augustów, ul. Mickiewicza 2

6.02 2020r
DYREKTOR
Andrzej Jan Krzywicki
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)