

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Olsztynie
Wydział Kontroli Płatników Składek
Plac Konsulatu Polskiego 4
10 – 959 Olsztyn

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7393716175

REGON: 280344449

Znak pisma: 230000/830/080107/2015

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Olsztynie
ul. Dworcowa 60
10-437 Olsztyn

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 14075, na podstawie upoważnienia: nr 2320150801071 wystawionego 28 lipca 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 14.09.2015 r. do 24.09.2015 r.

Upoważnienie nr 2320150801071 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 14.09.2015 r. osoba upoważniona.

W dniu 14.09.2015 r. dokonano wpisu do książki kontroli obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r. – 71 osób.

Średnioroczny stan osób zgłoszonych do ubezpieczeń w 2014 r. – 71 osób.

Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych: 10-437 Olsztyn, ul. Dworcowa 60.

ZAKRES 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

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2014 r.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób, którym w kontrolowanym okresie wypłacał wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy stosując zasady określone: w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

1.1 Fundusz Ubezpieczeń Społecznych.

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.).

Płatnik Składek posługuje się numerem REGON 280344449.

Stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnikowi składek ustalono:

- od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. w wysokości 0,93%
- od 01.04.2012 r. do 31.12.2014 r. w wysokości 0,84%

zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 167, poz. 1322 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1692 ze zm.).

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą złożył dokumenty ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ustaień dokonano na podstawie list płac, rachunków do umów cywilnoprawnych i ksiąg rachunkowych.

1.2 Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych.

Płatnik składek za ubezpieczoną która przebywała na urlopie wychowawczym w miesiącu sierpniu 2012 r. nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowód:

- raport imienny ZUS RCA i ZUS RSA za miesiąc sierpień 2012 r. ubezpieczonej Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art. 79 ust. 2 i art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.)

składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna,

podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

1.3 Fundusz Pracy.

W związku z ustaleniami kontroli podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy to:

- w miesiącu październiku 2012 r. to kwota 300.619,69zł, składka w kwocie 7.365,18zł.
- w miesiącu wrześniu 2014 r. to kwota 263.279,34zł, składka w kwocie 6.450,34zł.
- w miesiącu październiku 2014 r. to kwota 180.506,17zł, składka w kwocie 4.422,40zł.
- w miesiącu listopadzie 2014 r. to kwota 175.294,81zł, składka w kwocie 4.294,72zł.
- w miesiącu grudniu 2014 r. to kwota 336.366,13zł, składka w kwocie 8.240,97zł.

Dowód:

- raporty imienne ZUS RCA za miesiąc październik 2012 r. i miesiące od września do grudnia 2014 r. – Kompleksowy System Informatyczny ZUS,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiąc październik 2012 r. i miesiące od września do grudnia 2014 r. – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- *art. 104 ust. 1 i art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 69, poz. 415 ze zm.)*

obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia 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. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają pracodawcy,

pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

1.4 Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006 r., Nr 158, poz. 1121) nie jest zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych wynosi:

Obciążenie budżetu państwa – 46,80zł

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynosi:

Przypis składek – 14,68zł

Odpis składek – 344,21zł

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

1.5 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek za okresie objętym kontrolą nie zgłaszał danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- wyjaśnienie płatnika składek (akta kontroli str. 5-6).

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

Kontroli poddano 9 wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i 2 wypłacone i rozliczone świadczenia pieniężne z ubezpieczenia wypadkowego w miesiącu wrześniu 2013 r. i kwietniu 2014 r.

- - zasiłek macierzyński / kod 311 / wypłacony w kwocie 906,30zł.
 - zasiłek macierzyński (urlop rodzicielski) / kod 319 / wypłacony w kwocie 126,91zł.
- - zasiłek opiekuńczy / kod 312 / wypłacony w kwocie 424,84zł.
 - zasiłek opiekuńczy / kod 312 / wypłacony w kwocie 318,63zł.
- - zasiłek opiekuńczy / kod 312 / wypłacony w kwocie 1.007,44zł.
 - zasiłek opiekuńczy / kod 312 / wypłacony w kwocie 719,60zł.
- - zasiłek chorobowy / kod 313 / wypłacony w kwocie 2.646,54zł.
- - zasiłek chorobowy / kod 313 / wypłacony w kwocie 962,19zł.
- - zasiłek chorobowy / kod 313 / wypłacony w kwocie 855,28zł.
- - zasiłek chorobowy / kod 314 / wypłacony w kwocie 2.380,56zł.
 - zasiłek chorobowy / kod 314 / wypłacony w kwocie 2.380,56zł
- - zasiłek chorobowy / kod 313 / wypłacony w kwocie 3.720,-zł.
- - zasiłek macierzyński / kod 311 / wypłacony w kwocie 1.777,80zł.
- - zasiłek opiekuńczy / kod 312 / wypłacony w kwocie 213,18zł.

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc **wrzesień 2013 r.** w kwocie 9.183,15zł i miesiąc **kwiecień 2014 r.** w kwocie 9.256,68zł.

Płatnik składek zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 31, poz. 267 ze zm.), ustawą z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., Nr 167, poz. 1322 ze zm.) i ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.), ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 oraz nie zatrudniał emerytów i rencistów, za których nie był zobowiązany do składania zaświadczenia o osiągniętych przychodach zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U z 2009 r., Nr 53, poz. 1227 ze zm.).

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U z 2009 r., Nr 53, poz. 1227 ze zm.), stosując zasady zawarte

ZAKOŃCZENIE USTALEŃ

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

W dniu 24.09.2015 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 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 Oddział w Olsztynie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 10-959 Olsztyn, Plac Konsulatu Polskiego 4.



Pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

Olsztyn dnia 24.09.2015 r.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

24.09.2015 r.

Data i podpis płatnika składek

NACZELNIK WYDZIAŁU
OCEN ODDZIAŁYWANIA NA ŚRODOWISKO

Z up. REGIONALNEGO DYREKTORA
OCHRONY ŚRODOWISKA

Agata Moździerz
Naczelnik Wydziału
Ocen Oddziaływania na Środowisko