

On 17.10.2015
ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W PŁOCKU
Wydział Kontroli Płatników Składek
06-400 CIECHANÓW UL. RZECZKOWSKA 8

edycja
17.10.2015
[Signature]

Hyd. Omgoni zaryjny
P. Renate Brostakke
Bni skarbni E P.H.

1.12. 2015.

2015-12-01
L.DZ. 23048
podpis

Dane identyfikacyjne płatnika składek:

NIP: 569 158 28 39
REGON: 130 381 607

Znak sprawy: 28 KPS - 0955 - 28 2015 110 027 / 2015

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **STAROSTWO POWIATOWE W MŁAWIE**
ul. Reymonta 6 ; 06 - 500 MŁAWA

Kontrolę przeprowadził:

- inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Andrzej Wyrwał, posiadający legitymację służbową Nr 07183, na podstawie upoważnienia Nr 28 2015 110 0271, wystawionego w dniu 02 listopada 2015r z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 do 25 listopada 2015r.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba Płatnika składek.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 12 listopada 2015 roku płatnikowi składek - Pan(i) Cezary Kądrzycki - Sekretarz Powiatu.

- upoważnienie Nr 28 2015 110 0271 - (akta kontroli strona 1 - 2).

Dokonano wpisu do książki kontroli - str.29, poz. 04.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2014 roku - 112 ubezpieczonych.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2014 - 124 ubezpieczonych.

ZAKRES KONTROLI

1. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ OBLICZANIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ INNCH SKŁADEK, DO KTÓRYCH POBIERANIA ZOBOWIĄZANY JEST ZAKŁAD ORAZ ZGŁASZANIE DO UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I UBEZPIECZENIA ZDROWOTNEGO.
2. USTALANIE UPRAWNIENI 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 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.

USTALENIA 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.

Kontrolą objęto okres od 01 grudnia 2010 roku do 30 września 2015 roku.

- 1.1. ZGŁASZANIE DO UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I UBEZPIECZENIA ZDROWOTNEGO.

PŁATNIKA SKŁADEK:

ZBADANO:

Płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, w kontrolowanym podmiocie gospodarczym, w ramach systemu ubezpieczeń, określonego w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*Dz. U. z 22.01.2015 r., poz. 121*) jest:

STAROSTWO POWIATOWE W MŁAWIE ; ul. Reymonta 6 ; 06 – 500 MŁAWA

Płatnik składek dokonał zgłoszenia płatnika składek – osoby fizycznej na formularzu ZUS ZPA.

Zgodnie z Art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*Dz. U. z 22.01.2015 r., poz. 121*), zwaną dalej ustawą o s.u.s., płatnicy składek są zobowiązani do złożenia druku – zgłoszenie płatnika składek w Zakładzie w terminie 7 dni od daty zatrudnienia pierwszego pracownika lub powstania stosunku prawnego uzasadniającego objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi pierwszej osoby.

Płatnik składek posługuje się następującymi numerycznymi danymi identyfikacyjnymi:

NIP: 569 158 28 39 ; REGON : 130 381 607

UBEZPIECZONYCH :

Na dzień 30 listopada 2014r. , na koncie płatnika składek wykazano 112 osób ubezpieczonych ujętych w deklaracji rozliczeniowej DRA - 11 / 2014 .

ZBADANO :

- akta osobowe osób ubezpieczonych ,
- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA, ZUS ZZA (*Kompleksowy System Informacji ZUS*),
- wyrejestrowania z ubezpieczeń - ZUS ZWUA - (*Kompleksowy System Informacji ZUS*).

L.p.	Imię i Nazwisko	PESEL
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

USTALONO :

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zatrudniane osoby oraz dokonywał wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób w stosunku do których ustał tytuł do objęcia tymi ubezpieczeniami w terminie i na okres wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

ZGODNIE Z :

- art. 36 ust. 4 ustawy o z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 22.01.2015 r, poz.121) , zwaną dalej ustawą o s.u.s.;
- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 210, poz. 2135 ze zm.), zwanej dalej ustawą o ubezpieczeniu w NFZ, zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za pracowników i osoby wykonujące umowy zlecenia dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.
- art. 36 ust. 11 ustawy o s.u.s.,
- art. 74 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu w NFZ,

każda osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

W dokumentach ZUS ZWUA – wyrejestrowanie z ubezpieczeń – poz. IV , należy wpisywać datę , od której osoba zwalniana nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia .

1.2. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ OBLICZANIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ INNYCH SKŁADEK, DO KTÓRYCH PÓBIERANIA ZOBOWIĄZANY JEST ZAKŁAD .

Kontrolą objęto okres od 01 grudnia 2010 roku do 30 września 2015 roku z tego do badania kontrolnego wytypowano lata 2012, 2013 , 2014 i 2015 .

ZBADANO :

- listy wypłat wynagrodzeń za okres objęty kontrolą ,
- karty wynagrodzeń zatrudnionych pracowników ,
- akta osobowe ,
- raporty imienne i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, RCA , RSA - (*Kompleksowy System Informacji ZUS*).

USTALONO :

Płatnik składek dokonał naliczenia, potrącenia składek na poszczególne fundusze w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

2. USTALANIE UPRAWNIENI DO ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I WYPŁACANIE TYCH ŚWIADCZEŃ ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU .

Kontrolą objęto okres od 01 grudnia 2010 roku do 30 września 2015 roku .

ZBADANO :

- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA :
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ 2 170,07 zł - 08 / 2015 r. ,
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ na kwotę 2 321,66 zł - 03 / 2015 r. ,
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ na kwotę 1 674,31 zł - 05 / 2014r. ,
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ na kwotę 1 208,00 zł - 06 / 2014r. ,
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ na kwotę 1 988,03 zł - 05 / 2013r. ,
 - Zasiłek opiekuńczy Pan(i) _____ na kwotę 1 279,48 zł - 09 / 2015r. ,
 - Zasiłek opiekuńczy Pan(i) _____ na kwotę 340,26 zł - 05 / 2015r. ,
 - Zasiłek opiekuńczy Pan(i) _____ na kwotę 642,32 zł - 07 / 2014r. ,
 - Zasiłek macierzyński Pan(i) _____ na kwotę 1 361,40 zł - 09 / 2015r. ,
 - Zasiłek macierzyński Pan(i) _____ na kwotę 1 438,40 zł - 05 / 2015r. ,
 - Zasiłek macierzyński Pan(i) _____ kwotę 1 497,92 zł - 10 / 2014r. ,
 - Zasiłek macierzyński Pan(i) _____ na kwotę 1 501,95 zł - 08 / 2014r. ,
 - Świadczenie rehabilitacyjne Pan(i) _____ na kwotę 1 883,56 zł - 08 / 2014r. ,
 - Świadczenie rehabilitacyjne Pan(i) _____ kwotę 1 984,93 zł - 05 / 2014r. ,
- Wypłaty świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego w / g deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA :
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ na kwotę 2 708,70 zł - 09 / 2013 r. ,
 - Zasiłek chorobowy Pan(i) _____ kwotę 553,70 zł - 09 / 2015 r. ,

- Listy płac ,
- Karty wynagrodzeń ,
- Karty zasiłkowe ,
- Akta osobowe - umowy o pracę ,
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA ,
- Raporty imienne w wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek – ZUS RSA ,
- Zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA .

USTALONO :

W przypadku wypłaty zasiłku chorobowego Pani _____, płatnik dokonał wypłaty i rozliczenia wynagrodzenie za czas choroby w ilości 25 dni (należało dokonać wypłaty za 33 dni - od 09.07.15r. do 10.08.15r.)

ZGODNIE Z :

- **Art. 1. 1.** Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa *świadczenia pieniężne na warunkach i w wysokości określonych ustawą przysługują osobom objętym ubezpieczeniem społecznym w razie choroby i macierzyństwa określonym w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 22.01.2015 r , poz.121) , zwanym dalej „ubezpieczonymi”.*
- **Zgodnie z art. 92 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy,** *pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego. Pracownikowi, który ukończył 50 rok życia, prawo do czternastodniowego okresu wypłaty wynagrodzenia przysługuje począwszy od następnego roku kalendarzowego po roku, w którym ukończył 50 rok życia.*

Okres 33 dni lub odpowiednio 14 dni niezdolności do pracy, o którym mowa wyżej, ustala się sumując poszczególne okresy niezdolności do pracy w roku kalendarzowym, nawet jeśli między nimi występują przerwy, i jeśli pracownik w danym roku kalendarzowym był zatrudniony u więcej niż jednego pracodawcy. Do okresu 33 dni lub odpowiednio 14 dni wlicza się okresy niezdolności do pracy, za które pracownik otrzymał wynagrodzenie oraz okresy, za które pracownik nie ma prawa do wynagrodzenia z przyczyn określonych w art. 14 – 17 ustawy.

Jeżeli nieprzerwana niezdolność do pracy z powodu choroby przypada na przelomie roku kalendarzowego, a w dniu 31 grudnia pracownik ma prawo do wynagrodzenia, na podstawie art. 92 Kodeksu pracy, od 1 stycznia pracownikowi temu nadal przysługuje wynagrodzenie. Okres 33 dni lub odpowiednio 14 dni, za który w nowym roku kalendarzowym przysługuje wynagrodzenie, powinien być liczony od 1 stycznia.

Jeżeli nieprzerwana niezdolność do pracy przypada na przełomie roku kalendarzowego, a w dniu 31 grudnia pracownik ma prawo do zasiłku chorobowego, od 1 stycznia pracownikowi przysługuje nadal zasiłek chorobowy za cały okres tej nieprzerwanej niezdolności do pracy.

W przypadku wypłaty świadczeń Pani _____, płatnik dokonując naliczeń zaniżył zasiłek chorobowy, płacąc jednocześnie świadczenie rehabilitacyjne niezgodnie z decyzją ZUS. (w raportach RSA , płatnik pomyłkowo użył niewłaściwych kodów świadczenia przerwy - w trakcie kontroli złożone zostały dokumenty korygujące)

ZGODNIE Z :

- **Art. 18. 1.** Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 i Nr 225, poz. 1463, z 2011 r. Nr 113, poz. 657 i Nr 149, poz. 887 oraz z 2012 r. poz. 622) świadczenie rehabilitacyjne przysługuje ubezpieczonemu, który po wyczerpaniu zasiłku chorobowego jest nadal niezdolny do pracy, a dalsze leczenie lub rehabilitacja lecznicza rokuje odzyskanie zdolności do pracy.
- 2. Świadczenie rehabilitacyjne przysługuje przez okres niezbędny do przywrócenia zdolności do pracy, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy.
- 3. O okolicznościach, o których mowa w ust. 1 i 2, orzeka lekarz orzecznik Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

DOWÓD:

- Raporty imienne ZUS RSA - (Kompleksowy System Informacji ZUS) ,
- Deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA - (Kompleksowy System Informacji ZUS) ,
- Decyzja ZUS w sprawie świadczenia rehabilitacyjnego Pani _____ (akta kontroli strona - 03 - 06) ,
- Raport ZUS RSA za 06 / 2014r.- (akta kontroli strona - 07 - 08) ,
- Karta zasiłkowa Pani _____ (akta kontroli strona - 09 - 10) .

Barbara Staszkiwicz , wyjaśnił(a) iż nieprawidłowości spowodowane były pomyłką przy sporządzaniu dokumentacji rozliczeniowej ZUS :

DOWÓD :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona - 11 - 12) .

Kwota nadpłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 2 218,94 zł,

Kwota niedopłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 1 620,30 zł.

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych - zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

3. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ OPRACOWYWANIA WNIOSKÓW O ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I RENTOWE.

Kontrolą objęto okres od 01 grudnia 2010 roku do 30 września 2015 roku.

ZBADANO :

- Akta osobowe,
- Zaświadczenia Rp – 7.

L.P.	Nazwisko i imię	Pesel
1.		
2.		
3.		

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów emerytalno – rentowych w sposób zgodny z obowiązującym stanem prawnym.

4. WYSTAWIANIE ZAŚWIADCZEŃ LUB ZGŁASZANIE DANYCH DLA CELÓW UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH.

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą pod adres płatnika składek za potwierdzeniem odbioru.

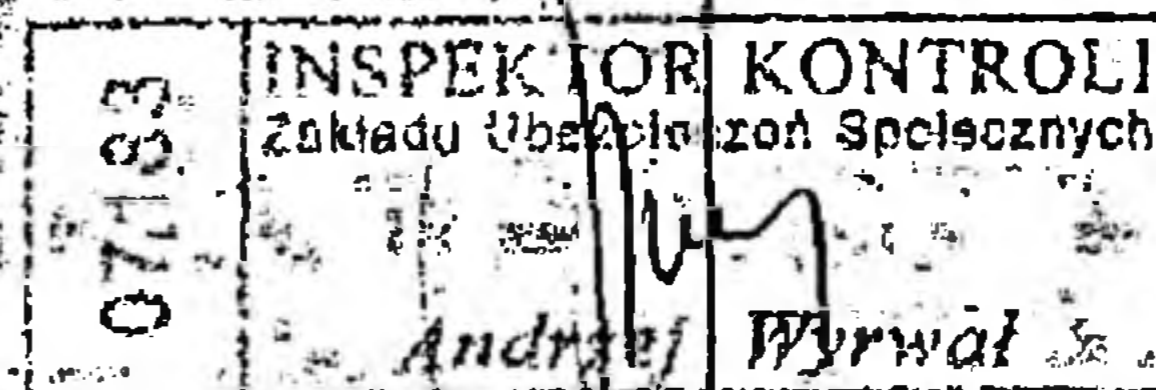
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 22.01.2015 r., poz.121) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równoczesne stosowne środki dowodowe, na adres :

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH - ODDZIAŁ W PŁOCKU - WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK

UL. RZECZKOWSKA 8 ; 06-400 CIECHANÓW.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano : *Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym*.

Ciechanów , dnia 25 listopad 2015 r.



/ podpis Inspektora Kontroli ZUS /