

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Koszalinie
Juliana Fałata 30
75-434 Koszalin

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6711561291
REGON: 330920104

Znak pisma: 172019090089PRO001
Znak sprawy: 172019090089

Protokół kontroli

Płatnika składek: KOŁOBRZESKIE TOWARZYSTWO BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO Spółka z o.o., 78-100 Kołobrzeg, Artyleryjska 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Stanisław Wiskulski, posiadający legitymację służbową nr 16065, na podstawie upoważnienia nr 1720190900891 wystawionego 2 września 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 października 2019 r. - 3 października 2019 r., 7 października 2019 r. - 8 października 2019 r., 10 października 2019 r. - 11 października 2019 r., 14 października 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 października 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Robert Cieciora, Prezes Zarządu.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Anna Gaszczyk, Inspektor ds.kadr,plac i zasiłków.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 31.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 r.: 31 ubezpieczonych.
Miejsce prowadzenia kontroli : ul. Artyleryjska 3, 78-100 Kołobrzeg.

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: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Zbadano:

- akta osobowe,
- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez Płatnika składek.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Zbadano:

- listy płac,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ubezpieczonych, w zestawieniu z zapisami zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się u płatnika składek i w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Zbadano:

- listy płac,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ubezpieczonych, w zestawieniu z zapisami zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Do 14-01-2018r. naliczono wynagrodzenie chorobowe zamiast zasiłku chorobowego. Zasiłku chorobowego nie przyjmuje się do podstawy wymiaru składki zdrowotnej, nie nalicza się składki zdrowotnej.

Dowód:

- listy płac, (akta kontroli str. 9-12)
- protokół przesłuchania, (akta kontroli str. 13-14)
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się u płatnika składek i w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z Art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018r. poz. 1510 ze zm.)

Art. 81 ust. 1 Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Zbadano:

- listy płac,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ubezpieczonych, w zestawieniu z zapisami zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

01-2016 Podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy jest niezgodna ze stanem faktycznym, powinna być 80113,63 zł. - błąd rachunkowy.

02-2016 Podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy jest niezgodna ze stanem faktycznym, powinna być 85561,79 zł. - błąd rachunkowy.

03-2016 Podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy jest niezgodna ze stanem faktycznym, powinna być 104069,19 zł. - błąd rachunkowy.

04-2016 Podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy jest niezgodna ze stanem faktycznym, powinna być 84064,66 zł. - błąd rachunkowy.

Dowody:

- protokół przesłuchania, (akta kontroli str. 13-14)
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się u płatnika i w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z Art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018, poz.1265 ze zm.)

Art. 104 ust.1 Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 164,67 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przesłuchania, (akta kontroli str. 13-14)

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: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano:

- listy płac, kartoteki placowe,
- zaświadczenia lekarskie o czasowej niezdolności do pracy z powodu choroby - ZUS ZŁA,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ZUS RSA,
- zasiłki chorobowe - (
- zasiłek chorobowy -
- zasiłki opiekuńcze -
- zasiłek chorobowy - f
- zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego -
- zasiłki chorobowe -

Ustalono:

W okresie od 01-12-2017 do 31-12-2017 pobierał zasiłek chorobowy. Od 01-01-2018r do 14-01-2018r. naliczono wynagrodzenie chorobowe zamiast zasiłku chorobowego. W okresie od 15-12-2017 do 19-12-2017r. wymieniony przebywał w szpitalu . Ustalono dniówkę zasiłkową w wysokości 70% podstawy wymiaru zamiast 80%.

Dowód:

- listy płac, (akta kontroli str. 9-12)
- protokół przesłuchania, (akta kontroli str. 13-14)
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się u płatnika składek i w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z

Art. 11 ust. 1, ust. 1a, ust. 1b ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017, poz. 1368 ze zm.)

Art. 11 ust. 1 Miesięczny zasiłek chorobowy wynosi 80% podstawy wymiaru zasiłku.

Art. 11 ust. 1a Miesięczny zasiłek chorobowy za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.

Art. 11 ust. 1b Miesięczny zasiłek chorobowy za okres pobytu w szpitalu od 15 do 33 dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia, wynosi 80% podstawy wymiaru zasiłku.

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

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- dokumenty rozliczeniowe: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ZUS RSA,

Ustalono:

W okresie od 01-12-2017 do 31-12-2017 pobierał zasiłek chorobowy. Od 01-01-2018r do 14-01-2018r. naliczono wynagrodzenie chorobowe zamiast zasiłku chorobowego. W okresie od 15-12-2017 do 19-12-2017r. wymieniony przebywał w szpitalu . Ustalono dniówkę zasiłkową w wysokości 70% podstawy wymiaru zamiast 80%. W miesiącu

którym zamiast zasiłku chorobowego wypłacono wynagrodzenie chorobowe należy sporządzić korektę imienną raportu miesięcznego ZUS RSA i zasiłek chorobowy rozliczyć na deklaracji ZUS DRA. W miesiącu w którym nastąpi wypłata wyrównania zasiłku chorobowego należy sporządzić imienny raport miesięczny ZUS RSA i wyrównanie to rozliczyć w ciężar składek w deklaracji ZUS DRA.

Dowód:

- listy płac, (akta kontroli str. 9-12)
- protokół przesłuchania, (akta kontroli str. 13-14)
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się u płatnika składek i w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z Art. 46 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r., poz. 300 ze zm.)

Art. 46 ust. 1 Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Art. 46 ust. 2 Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonych.

Dowód:

- protokół przesłuchania (akta kontroli str. 13-14)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r. do grudnia 2018r.

Wystawiano zaświadczenia i zgłaszano dane dla celów ubezpieczeń społecznych.

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

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

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 Koszalinie, Juliana Fałata 30, 75-434 Koszalin. 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.

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

Koszalin, dnia 14 października 2019 r.

15 100 1001	INSPEKTOR KONTROLI Zakład Ubezpieczeń Społecznych (podpis kontrolującego) <i>Stanisław Wiskulski</i>
-------------------	---