

59m202A

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
O / ZUS W GDAŃSKU
UL. CHMIELNA 27/33 , 80-748 GDAŃSK

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA :

NIP 587-14-71-171
REGON 191686390
PESEL nie dotyczy

PROTOKÓŁ KONTROLI



Płatnika :

STAROSTWO POWIATOWE w PUCKU
Puck, ul. E. Orzeszkowej nr 5
84 – 100 P U C K

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS :

Antoni ERLICH - nr leg. 11035

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 28 października 2004 r. do dnia 03 listopada 2004 r. z przerwą w dniu 29 października 2004 r. .

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr **o10-0950 / 2 / 273 / 2004** z dnia 26 października 2004r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono w dniu **28 października 2004 r.** płatnikowi składek – Wice staroście Powiatu Panu Andrzejowi SITKIEWICZ .

Dowód :

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli (...) .

(akt kontroli str.1-2)

Kontrolą objęto okres :

- w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od **01-01-1999 r.** do **dnia kontroli** .
- w zakresie ustalania uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego, podstawy wymiaru tych świadczeń, terminowości ich wypłaty oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu za miesiąc **10/2002 r.** .
- w zakresie ustalania, czy płatnik składek prawidłowo obliczył i wykazał w dokumentach rozliczeniowych kwotę wynagrodzenia należnego od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za miesiąc **10/2002 r.** .
- w zakresie ustalania uprawnień i dokumentowanie prawa do zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych, terminowości ich wypłaty i dokonywania rozliczeń z tego tytułu za miesiąc **10/2002 r.** .
- w zakresie ustalania uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń rodzinnych, terminowości ich wypłaty i dokonywania rozliczeń z tego tytułu za miesiąc **09/2004 r.** .

ZAKRES KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego .
2. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego, podstawy wymiaru tych świadczeń, terminowości ich wypłaty oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu .
3. Ustalanie, czy płatnik składek prawidłowo obliczył i wykazał w dokumentach rozliczeniowych, kwotę wynagrodzenia należnego od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego .
4. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych, terminowość wypłacania tych zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu .
5. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń rodzinnych, terminowość wypłacania tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu .

USTALENIA KONTROLI

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 1999 r. do 28 października 2004 r.

Dowód :

Formularze zgłoszeniowe płatnika składek – druki ZUS ZPA, ZUS ZIPA i ZUS ZBA .

(akta kontroli str.3-9)

1.1. Płatnika.

Zbadano:

W oparciu o wydruki zgłoszeń do ubezpieczeń i wyrejestrowań uzyskane z PI oraz kopii formularzy zgłoszeniowych będących w posiadaniu płatnika składek (formularze zgłoszeniowe płatnika składek – ZUS ZPA, ZUS ZIPA i ZUS ZBA) stwierdzono, że do dnia rozpoczęcia kontroli były prowadzone postępowania wyjaśniające w sprawie błędów w dokumentach zgłoszeniowych .

W dniu kontroli nie jest prowadzone żadne postępowanie wyjaśniające w sprawie błędów w w/wym. dokumentach zgłoszeniowych .

Działalność gospodarcza płatnika została zgłoszona na druku ZUS ZPA od dnia **01-01-1999 r.** .

Zgłaszanie danych identyfikacyjnych płatnika zbadano na podstawie :

1. NIP **587-14-71-171** – decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego NIP ,
wydana dn. 13.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Pucku .
2. REGON **191686390** – zaświadczenie o nadaniu numeru statystycznego Regon, wydane
dn. 05.01.1999 r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku .
3. Kopii druków zgłoszeniowych płatnika składek tj. formularzy **ZUS ZPA** i **ZUS ZIPA** złożonych do jednostki terenowej ZUS - Inspektorat w Pucku .

Ustalono:

W dokumentach zgłoszeniowych płatnika składek ZUS ZPA i ZUS ZIPA stwierdzono zgodność danych wykazanych we wszystkich polach poszczególnych działów formularzy zgłoszeniowych .

Ponadto ustalono, że dane identyfikacyjne płatnika składek wykazane w badanych dokumentach zgłoszeniowych i rozliczeniowych były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi.

1.2. Ubezpieczonego.

Zbadano:

W oparciu o formularze zgłoszeniowe osób ubezpieczonych sprawdzono realizację obowiązku zgłaszania do ubezpieczeń faktycznie zatrudnionych osób oraz przestrzeganie ustawowego terminu dokonywania zgłoszeń do ubezpieczeń, zgłaszania zmian danych i wyrejestrowania z ubezpieczeń.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2003r. wynosi : **85 osób**.

Ponadto zbadano zasadność i prawidłowość dokonanych zgłoszeń do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalno-rentowych, obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego, obowiązkowego ubezpieczenia wypadkowego oraz do ubezpieczenia zdrowotnego pracowników z którymi została zawarta umowa o pracę oraz umowa - zlecenia.

Zgodność danych dotyczących ubezpieczonych sprawdzono ze stanem faktycznym i dokumentacją źródłową znajdującą się w posiadaniu płatnika składek tj. na podstawie :

- zgłoszeń do ubezpieczeń : ZUS ZUA , ZUS ZIUA ,
- wyrejestrowania z ubezpieczeń : ZUS ZWUA ,
- zgłoszenia danych o członkach rodziny : ZUS ZCZA , ZUS ZCNA .
- akt osobowych pracowników .

Ustalono:

1. W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych

Płatnik składek **nie dotrzymuje ustawowego terminu** (7 dni) zgłaszania do ubezpieczeń i wyrejestrowania z ubezpieczeń osób zatrudnianych w zakładzie pracy .

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że płatnik składek nie zawierał umów zleceń i o dzieło z własnymi pracownikami przed 13.01.2000r., których realizacja i kontynuowanie przypadłaby po w/wym. dacie .

Również płatnik składek nie zatrudnia po 30-06-2000r. emerytów na podstawie umowy o pracę, z którymi uprzednio nie rozwiązał stosunku pracy (płatnik zatrudniał emerytów na podstawie umowy o pracę, którzy nabyli prawo do emerytury od innego płatnika składek (emerytura służb mundurowych) oraz zatrudnia osoby mające ustalone prawo do renty inwalidzkiej na podstawie umowy o pracę w wymiarze $\frac{3}{4}$ pełnego wymiaru czasu pracy .

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń osób, które w badanych miesiącach pobierały świadczenia .

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że do dnia rozpoczęcia kontroli były prowadzone postępowania wyjaśniające w sprawie błędów w dokumentach rozliczeniowych osób ubezpieczonych . W dniu kontroli (po przesłaniu w trakcie kontroli ostatnich wyjaśnień - dokumentów korygujących drogą elektroniczną do ZUS – deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i raportów RCA) nie jest prowadzone żadne postępowanie wyjaśniające w sprawie błędów w w/wym. dokumentach zgłoszeniowych .

Dowód :

Informacja o wysyłce i potwierdzeniu wraz z wydrukiem formularzy ZUS DRA i RCA .

(akta kontroli str. 11-19)

2. W zakresie zgłaszania do ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczenia zdrowotnego (formularz ZUS ZZA) w kontrolowanym okresie osoby zatrudnione na podstawie umowy – zlecenia, gdzie jest odprowadzana tylko składka na ubezpieczenie zdrowotne (społeczne - brak obowiązku – pełen etat u innego płatnika składek i co najmniej najniższe wynagrodzenie) .

Również płatnik zgłaszał do ubezpieczenia zdrowotnego i społecznego (formularz ZUS ZUA) w kontrolowanym okresie osoby zatrudnione na podstawie umowy – zlecenia, gdzie są odprowadzane składki na ubezpieczenie społeczne (bez dobrowolnej chorobowej, wypadkowa zależna od miejsca wykonywania zlecenia) i ubezpieczenie zdrowotne (umowy zlecenia zawarte z emerytami) .

Ponadto płatnik składek zgłaszał dane o członkach rodziny ubezpieczonych dla celów ubezpieczenia zdrowotnego (formularze ZUS ZCZA i ZUS ZCNA) .

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń osób, które w badanych miesiącach pobierały świadczenia .

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

2.1. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz świadczeń w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego, podstawy wymiaru tych świadczeń, terminowości ich wypłaty oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu .

Zbadano:

a) dokumenty rozliczeniowe :

- deklarację rozliczeniową druk ZUS DRA za miesiąc 10/2002r. ,
- raporty imienne druk ZUS RCA za miesiąc 10/2002r. ,
- raporty imienne o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek druk ZUS RSA za miesiąc 10/2002r. .
- raport zestawienia deklaracji i wpłat , dowód :

(akta kontroli str. 21-31)

b) pozostałe dokumenty :

- druki zgłoszeniowe ZUS ZUA, ZUS ZIUA ,
- zaświadczenia lekarskie druk ZUS ZLA ,
- wnioski o uzyskanie zasiłku opiekuńczego druk ZUS Z-15 ,
- karty zasiłkowe druk ZUS Z-17 ,
- listę płatniczą zasiłków chorobowych i opiekuńczych zawartą w liście płac ,
- listy wypłat wynagrodzeń .

Ustalono:

2.1.a. W zakresie ustalania uprawnień do zasiłków (świadczeń z ubezpieczeń społecznych) .

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie ustalania przez płatnika składek uprawnień do zasiłków w badanym okresie **ustalono, że :**

Płatnik składek w badanym okresie (10 / 2002r.) w raportach imiennych ZUS RCA nie wykazał osób przebywających na urlopach macierzyńskich i wychowawczych (nikt nie nabył prawa do tych zasiłków i brak takowych wypłat), ponadto wykazał prawidłowe podstawy wymiaru świadczeń dla osób pobierających w danym miesiącu rozliczeniowym świadczenia z ubezpieczenia społecznego (zasiłek chorobowy i opiekuńczy) .

2.1.b. W zakresie wypłacania zasiłków i ich rozliczania (świadczeń z ubezpieczeń społecznych) .

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w badanym okresie prawidłowo wypłacono i rozliczono zasiłki :

- wynagrodzenie z tytułu niezdolności do pracy (kod 331) za miesiąc 10/2002 roku ,
- zasiłek chorobowy (kod 313) za miesiąc 10/2002 r. ,
- zasiłek opiekuńczy (kod 312) za miesiąc 10/2002 r. .

3. Ustalenie, czy płatnik prawidłowo obliczył i wykazał w dokumentach rozliczeniowych kwotę wynagrodzenia należnego od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego .

Zbadano:

a) dokumenty rozliczeniowe :

- deklarację rozliczeniową druk ZUS DRA za miesiąc : 10/2002r. ,
- raporty imienne druk ZUS RCA za miesiąc : 10/2002r. .

Płatnik składek w kontrolowanym miesiącu (w pozostałych miesiącach również) **nie obliczał i nie wykazywał** w deklaracjach rozliczeniowych DRA należnego mu wynagrodzenia od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego .

4. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych, terminowość wypłacania tych zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu .

Zbadano :

a) dokumenty rozliczeniowe :

- deklarację rozliczeniową - ZUS DRA, za m-c : 10/2002r. ,
- raporty imienne druk ZUS RCA, za m-c : 10/2002r. ,
- raporty imienne druk ZUS RSA, za m-c : 10/2002r. .

b) pozostałe dokumenty :

- dokumentacja osobowo – płacowa ubezpieczonych ,
- formularze: ZUS Z-13, ZUS Z-9 , ZUS Z-2, ZUS Z-18 (dla zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych zawarta w liście płac ,
- zaświadczenia o dochodach (za okres od 01-06-2002r.) wystawione przez właściwe Urzędy Skarbowe ,
- zaświadczenia o uczęszczaniu i kontynuowaniu nauki przez dziecko (pow. 16 lat) w szkole ,
- zaświadczenia lekarskie o stanie zdrowia dziecka dla ustalenia prawa do zasiłku pielęgnacyjnego druk Mz/L – 1 b (wystawione do dnia 31-12-2001r.) .

Ustalono :

W kontrolowanym okresie tj. m-cu : 10/2002r. płatnik składek w sposób **prawidłowy wypłacał** zasiłki :

- **rodzinne** ,
- **pielęgnacyjne** ,

a także **prawidłowo rozliczał** kwoty zasiłków w dokumentach rozliczeniowych .

W badanym okresie nie ustalano prawa i nie rozliczano zasiłku **wychowawczego** .

5. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń rodzinnych, terminowość wypłacania tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu .

Zbadano :

- a) dokumenty rozliczeniowe :
 - deklarację rozliczeniową - ZUS DRA, za m-c : 09/2004r. ,
 - raporty imienne druk ZUS RCA, za m-c : 09/2004r. ,
 - raporty imienne druk ZUS RSA, za m-c : 09/2004r. .
- b) pozostałe dokumenty :
 - dokumentacja osobowo – płacowa ubezpieczonych ,
 - formularze: wniosek o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego tj. z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego ,
 - zaświadczenia o dochodach wystawione przez właściwe Urzędy Skarbowe ,
 - akty urodzenia dzieci i dokumenty potwierdzające tożsamość rodziców .

Ustalono :

W kontrolowanym okresie tj. m-cu : 09/2004r. płatnik składek w sposób **prawidłowy wypłacał** zasiłki :

- **rodzinne ,**
- **dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego ,**

a także **prawidłowo** rozliczał kwoty wypłacanych świadczeń w dokumentach rozliczeniowych .

W badanym okresie nie ustalano prawa i nie rozliczano innych dodatków do **zasiłków rodzinnych** .

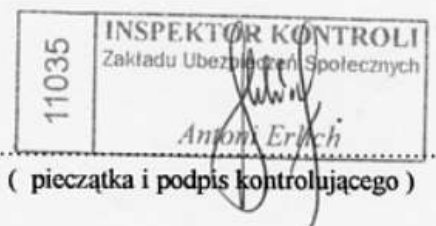
Płatnik ma prawo, zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887), złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych . Zastrzeżenia należy przesłać pod adres :

Wydział Kontroli Płatników Składek
O / ZUS w Gdańsku
ul. Chmielna 27/33 , 80-748 Gdańsk

Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kontrolowanemu płatnikowi składek .

PUCK, dn. 04 listopad 2004 r.

(miejscowość , data)



Potwierdzam otrzymanie protokołu :

4.11. 2004r.
 (data)

SEKRETARZ
Janusz Łęgowski
 mgr Janusz Łęgowski
 (imię i nazwisko, podpis)