

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie I
Senatorska 6/8
00-917 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5262391079
REGON: 013004232

Znak pisma: 442017090094PRO001
Znak sprawy: 442017090094

830/0/202/11/2017

Protokół kontroli

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE NR 33, 00-679 Warszawa, ul. Wilcza 63.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Małgorzata [redacted] posiadający legitymację służbową nr 07076, na podstawie upoważnienia nr 4420170900941 wystawionego 11 września 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 września 2017 r. - 15 września 2017 r., 19 września 2017 r., 25 września 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 września 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Iwonie Zawila-Urbank, Dyrektorowi Przedszkola nr. 33.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 17.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 23.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016 – 23 ubezpieczonych

Kontrolę przeprowadzono w DBFO Śródmieście m.st. Warszawy

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 od 01/2014r. do 12/2016r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano na podstawie:

- uchwały Rady Dzielnicy Warszawa - Śródmieście z dnia 15 grudnia 1992r. w sprawie powołania jednostek budżetowych.
- zaświadczenia o numerze NIP – 5262391079 z dnia 30.03.2017r. wydanego przez Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa - Śródmieście
- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON- 013004232 z dnia 12.02.2009r. wydanego przez Urząd Statystyczny w Warszawie
- dokumentów zgłoszenia płatnika składek ZUS ZPA
- dokumentacji osobowej pracowników
- umów cywilno-prawnych
- dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA , ZUS ZZA, ZUS ZWUA

Ustalono:

Płatnik dokonał zgłoszenia płatnika składek osoby prawnej na dokumencie ZUS ZPA, zgodnie z art. 107 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r., poz. 963 z późn. zm.)

Dane identyfikacyjne płatnika składek podane w dokumentach zgłoszeniowych, zgodnie są z danymi wykazanymi w dokumentach źródłowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał osoby na podstawie umów o pracę oraz umów zlecenia. W wyniku analizy dokumentów źródłowych płatnika ustalono, że płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich osób objętych obowiązkiem tych ubezpieczeń.

Płatnik nie zatrudniał osób na podstawie umów o dzieło.

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 na podstawie:

- dokumentacji płacowej
- kont księgowych, list płac
- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA
- raportów imiennych ZUS RCA , ZUS RSA

Ustalono:

Płatnik składek przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokumenty rozliczeniowe za każdy miesiąc. Dokonywał potrąceń ze środków ubezpieczonych należnych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe według zasad wynikających z przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 17

ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. (Dz. U. z 2016r., poz. 963 z późn. zm.).
Podstawę do naliczania składek na poszczególne fundusze stanowił przychód pracowników w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, zgodnie z art. 18 ust. 1 cytowanej ustawy.
Składki na ubezpieczenia społeczne naliczono według obowiązujących stóp procentowych.

W zakresie ustalania stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe i obowiązku składania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA ustalono:

Kontrolowany płatnik podlega wpisowi do rejestru REGON i jednocześnie zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych.

Stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek wyznaczył Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Na okresy składkowe: od 01.04.2013r. do 31.03.2014r., od 01.04.2014r. do 31.03.2015r., od 01.04.2015r. do 31.03.2016r. w wysokości 0,93% oraz od 01.04.2016r. do 31.03.2017r. w wysokości 0,84%.

Kontrolowany płatnik przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2011 – 2013

Liczba ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu wykazana przez płatnika składek w bloku III, w polu 01 informacji ZUS IWA za rok 2014, 2015 i 2016. została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczane według obowiązującej stopy procentowej oraz od podstaw wymiaru ustalonych zgodnie z art. 81 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r., o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1793 ze zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy z zastosowaniem obowiązujących przepisów.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

W okresie kontrolowanym płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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

Kontrolą objęto okres od 01/2014r. do 12/2016r.

Zbadano na podstawie:

- dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA
- dokumentacji płacowej
- dokumentacji osobowej
- wniosków do uzyskania zasiłku opiekuńczego
- zaświadczeń lekarskich ZUS –ZLA

- kart zasiłkowych

Zbadano:

zasiłki chorobowe wypłacone 6 ubezpieczonym,
zasiłki opiekuńcze wypłacone 5 ubezpieczonym,
zasiłek macierzyński wypłacony 1 ubezpieczonej, co stanowi 100% świadczeń wypłaconych i rozliczonych w okresie objętym kontrolą.

Ustalono:

W zakresie ustalania uprawnień i naliczania zasiłków chorobowych podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne płatnik przestrzegał przepisów zawartych w ustawie z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017r., poz. 1383).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że płatnik składek dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA z zastosowaniem przepisów zawartych w art. 46 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r. (Dz. U. z 2016r., poz. 963 z późn. zm.).

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

Kontrolą objęto okres od 01/2014r. do 12/2016r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 01/2014r. do 12/2016r.

Zbadano na podstawie:

- dokumentacji kadrowo – osobowej
- dokumentacji płacowej

Ustalono:

W okresie kontrolowanym płatnik składek zatrudniał osoby z ustalonym prawem do emerytury:

wysokości zarobków osiągniętych przez w/w

w emerytalnych dla ubezpieczonych:

zgodnie z dokumentacją źródłową.

kontroli wpisano 25.09.2016r.

nr 1 – wykaz zbadanego materiału

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 963, 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 Warszawie I, Senatorska 6/8, 00-917 Warszawa.

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

Warszawa, dnia 26 września 2017 r.

