

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Radomiu
Czachowskiego 21 A
26-600 Radom

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9482171092

REGON: 670231597

Znak pisma: 312017120089PRO001

Znak sprawy: 312017120089

Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu, 26-600 Radom, ul. Tadeusza Mazowieckiego 7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Łozicka, posiadający legitymację służbową nr 07140, na podstawie upoważnienia nr 3120171200892 wystawionego 4 stycznia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 stycznia 2018 r., 23 stycznia 2018 r. - 26 stycznia 2018 r., 30 stycznia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 stycznia 2018 r. płatnikowi składek: Artur Jonczyk - Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 29.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 68.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń w 2017 roku wynosiła 66 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli – 26-600 Radom ul. Tadeusza Mazowieckiego 7 – siedziba płatnika składek.

Zakresy 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

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. **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: styczeń 2017r - grudzień 2017r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- umów o pracę,
- umów zlecenia,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego skontrolowano 5 ubezpieczonych co stanowi 100% zgłoszeń:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych płatnika składek ustalono, że płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkich osób podlegających obowiązkowi zgłoszenia, stosując się do obowiązujących zasad w tym zakresie.

Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stanowi załącznik nr 1 A do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą nie zawierano umów o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- list płac,
- umów zlecenia,
- rachunków do umów zlecenia,
- zestawień księgowych,
- zakładowego planu kont,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Składki na ubezpieczenia społeczne naliczano zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- list płac,
- umów zlecenia,
- rachunków do umów zlecenia,
- zestawień księgowych,
- zakładowego planu kont,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczano zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.



1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:

- list płac,
- umów zlecenia,
- rachunków do umów zlecenia,
- zestawień księgowych,
- zakładowego planu kont,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Składki na Fundusz Pracy naliczono zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

Płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ponieważ nie miał takiego obowiązku.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:

- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Płatnik składek nie zatrudniał osób na stanowiskach pracy w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i w związku z tym nie był zobowiązany do naliczania i opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień – Anna Wojtysiak z dnia 30.01.2018r (akta kontroli str.11-12)

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 2017 - grudzień 2017.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:

- list płac,
- kart wynagrodzeń pracowników,
- zaświadczeń ZUS ZLA,
- wniosku o zasiłek opiekuńczy ZUS Z-15,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Kontrolą objęto wypłaty świadczeń z wytypowanego miesiąca - 01/2017.

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

co stanowi 100% ogółem ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 01/2017.

Kontrolą objęto wytypowane wypłaty świadczeń dla ubezpieczonego:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - 08/2017 - 09/2017.

Świadczenia z ubezpieczeń społecznych naliczano i wypłacano zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

Nie wypłacano świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 - grudzień 2017.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:



- list płac,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z listami płac.

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

Kontrolą objęto okres: 01.08.2012r (tj. od ostatniej kontroli przeprowadzonej przez ZUS) - 31.12.2017r.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień - Anna Wojtysiak z dnia 30.01.2018r (akta kontroli str.11-12)

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

Kontrolą objęto okres : 01.08.2012r (tj. od ostatniej kontroli przeprowadzonej przez ZUS) - 31.12. 2017r , a w odniesieniu do informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA kontrolą objęto okres: styczeń 2015r – grudzień 2017r.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- zaświadczenia o nr REGON,
- list płac,
- wyjaśnień złożonych przez osobę upoważnioną do udzielania wyjaśnień.

Płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS deklaracje ZUS IWA. Zawarł w nich prawidłowe dane.

Płatnik składek zatrudnia emerytów i rencistów. Wystawiał dla nich zaświadczenia o osiągniętym przychodzie. Skontrolowano wszystkie wystawione zaświadczenia dla ubezpieczonych:

- , zaświadczenie z dnia 25.01.2013r, 04.02.2014r, 10.02.2015r, 22.01.2016r, 27.02.2017r,
- zaświadczenie z dnia 25.01.2013r, 04.02.2014r, 10.02.2015r, 22.01.2016r, 27.02.2017r.

Dla zatrudnionych emerytów i rencistów, którzy osiągnęli 60 rok życia nie wystawiano zaświadczeń o osiągniętym przychodzie:

-

Płatnik składek wystawił dwa zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7. Skontrolowano wystawione zaświadczenia ZUS Rp-7 dla ubezpieczonej:

- zaświadczenie z dnia 19.03.2015r, 29.12.2016r.

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień - Anna Wojtysiak z dnia 30.01.2018r (akta kontroli str.11-12)

Zgodnie z art.91 ust.5 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017r, poz.1778) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art.83 powołanej ustawy.



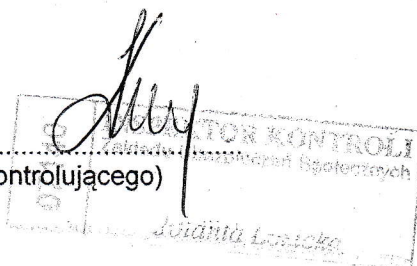
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r, poz. 1778), 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 Radomiu, Czachowskiego 21 A, 26-600 Radom.

Kontrolę zakończono w dniu 30 stycznia 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radom, dnia 30 stycznia 2018 r.

.....
(podpis kontrolującego)



The stamp is rectangular and contains the text: "INSPEKTOR KONTROLI", "Zakład Ubezpieczeń Społecznych", and "Wydział Kontroli Płatników Składek". Below the stamp, the name "Jolanta Łojka" is handwritten.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona - Anna Wojtysiak.

30.01.2018 Anna Wojtysiak
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 312017120089PRO001
Płatnik: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu
NIP: 9482171092
REGON: 670231597

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

marzec 2017

czerwiec 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2017

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

sierpień 2017, wrzesień 2017, wrzesień 2017

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)



Załącznik nr 1 A do protokołu kontroli Nr 312017120089PRO001
 Płatnik: POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE w Radomiu
 NIP: 948-217-10-92
 REGON: 670231597

Zestawienie zbadanych dokumentów

w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Lp.	Nazwisko i imię	Nr: - PESEL - Paszportu	Nazwa umowy (np. umowa o pracę, umowa zlecenia, umowa o dzieło)	Nr umowy cywilno-prawnej	Data zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	- Przedmiot umowy cywilnoprawnej - Stanowisko z umowy o pracę.
1.			umowa zlecenia	nr 2 nr 4	20.03.2017r 01.08.2017r	20.03.2017-30.06.2017 01.08.2017-10.12.2017	umowy zlecenia w załączeniu
2.			umowa zlecenia	nr 2	21.12.2011r	01.01.2012r – 31.12.2016	pełnienie funkcji zawodowej niespokrewnionej z dzieckiem wielodzietnej rodziny zastępczej
3.			umowa zlecenia umowa o pracę	nr 8 nr 10 nr 4	01.09.2016r 01.12.2016r 31.03.2017r	01.09.2016-30.11.2016, 01.12.2016 – 31.12.2016 01.01.2017 – 31.03.2017 01.04.2017 - nadal	umowy zlecenia w załączeniu młodszy koordynator rodzinnej pieczy zastępczej
4.			umowa zlecenie	nr 3/2017	31.01.2017r	01.02.2017-31.01.2021	realizowanie zadań rodziny zastępczej zawodowej
5.			umowa o pracę		01.07.2000r	01.07.2000-nadal, z dniem 01.07.2017r nastąpiła zmiana kodu tytułu ubezpieczenia	główny księgowy

