

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9670056823
REGON: 001021145

Znak pisma: 042018100114PRO001
Znak sprawy: 042018100114

Protokół kontroli

Płatnika składek: IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ , 85-950 Bydgoszcz, Warmińskiego 18.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bogusława Szczęsna, posiadający legitymację służbową nr 02162, na podstawie upoważnienia nr 0420181001141 wystawionego 27 września 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 października 2018 r. - 26 października 2018 r., 29 października 2018 r., 31 października 2018 r., 7 listopada 2018 r., 9 listopada 2018 r., 13 listopada 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 października 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: p. Andrzejowi Pasek, dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 2976.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 - 3027 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, 85-950 Bydgoszcz ul. Warmińskiego 18.

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.

dnia 13.11.2018 r. - dzień na obse arch wsbaj.

STARSZY SPECJALISTA

B. J.
Bartosz Jankarczyk
Inspektor Ochrony Danych
28.05.2018

f

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: marzec 2017 r. - luty 2018 r.

Kontrolę w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń i deklarowania składek przeprowadzono na podstawie:

- list płac za okres objęty kontrolą
- kart wynagrodzeń
- Regulaminu pracy
- Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych
- umów zlecenie za okres objęty kontrolą wraz z rachunkami
- wykazów osób przebywających na urlopach macierzyńskich, wychowawczych
- wykazu osób zwolnionych z opłacania składek na Fundusz Pracy
- rejestru wypadków

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń kontrola polegała na badaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych w powiązaniu z prawidłowością deklarowanych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

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

Ustalono, że:

- 1) Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek;
- 2) Płatnik składek dokonał obliczenia, potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
- 3) Płatnik składek nie zatrudniał osób na umowy o dzieło.
- 4) Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze i nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.7-8)

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: marzec 2017 r. - luty 2018 r.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w razie choroby i macierzyństwa, wypłacania tych świadczeń stwierdzono, że w myśl obowiązujących przepisów prawnych:

- płatnik był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wypadkowego w razie choroby i macierzyństwa i wypłacał te świadczenia.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- listy płac
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA potwierdzające niezdolność do pracy z powodu choroby
- karty wynagrodzeń
- karty zasiłkowe
- wnioski o urlop ojcowski, macierzyński i rodzicielski

- odpisy skrócone aktów urodzenia dziecka
- wnioski o zasiłek opiekuńczy Z-15
- protokoły ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy
- decyzje o ustaleniu świadczenia rehabilitacyjnego

Z uwagi na różnorodność wypłacanych świadczeń do kontroli wytypowano zasiłki chorobowe i opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego, zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego, świadczenia rehabilitacyjne i zasiłki macierzyńskie oraz rodzicielskie za okres urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego, ojcowskiego, wypłacone m.in. dla ubezpieczonych:

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

- okres kontroli rozszerzono o 1/2017 r. i 2/2017 r.
- okres kontroli rozszerzono o 2016 r.
- okres kontroli rozszerzono o 2/2017 r.

Zbadane zasiłki i okresy wymienione zostały w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych i rozliczał świadczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 7-8)

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

a) Płatnik składek za 2015, 2016 i 2017 rok był zobowiązany do złożenia informacji o stopie procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA. Dokumenty zostały złożone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

b) Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał osoby uprawnione do pobierania świadczenia emerytalnego z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, dla których dostarczał informacje do organu rentowego o wysokości osiąganego przychodu tj. m.in dla ubezpieczonych:

-
-
-
-
-

Zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.



c) Płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Rp-7 dla ubezpieczonych:

-
-
-
-
-
-

Kontroli poddano w/w zaświadczenie w powiązaniu z listami płac, kartami wynagrodzeń. Zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

d) Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 m.in dla ubezpieczonych:

-
-
-
- W/18

Zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 2017 r. poz. 1778 ze zmianami), 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 13 listopada 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 13 listopada 2018 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

Z up. DYREKTORA

.....
13.11.2018v.
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)