

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5542846629
REGON: 340626791

Znak pisma: 042018060051PRO001
Znak sprawy: 042018060051

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA MUZYCZNA I st. im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim, 86-050 Solec Kujawski, ul. Kościuszki 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Piotrowska, posiadający legitymację służbową nr 02108, na podstawie upoważnienia nr 0420180600511 wystawionego 28 maja 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 czerwca 2018 r. - 15 czerwca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 czerwca 2018 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Szkoły p. Wiesławowi Nowakowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 17.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 31.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017 r.: 30.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika: 86-050 Solec Kujawski, ul. Kościuszki 12.

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: 01.01.2015 r.-31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zakładowy plan kont za okres: 01/2015 r.- 12/2017 r.,

- listy płac za okres: 01/2015 r.- 12/2017r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Powyższe sprawdzono w powiązaniu:

- ze zgłoszeniami do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego –druki ZUS ZUA, ZUS ZZA, przekazywanymi do ZUS w

okresie objętym kontrolą,

- z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 01/2015 r. - 12/2017 r. o najwyższych numerach identyfikatorów.

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, z późn. zm.) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.

1.2. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolę przeprowadzono za okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

1.2. 1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

W 06/2016 płatnik składek nie zadeklarował składek emerytalno-rentowych za p. Annę Fedorko-Kwiatkowską (P: 81092800385), przebywającą w tym okresie na urlopie macierzyńskim.

Dowód:

-lista płać za 06/2016 (akta kontroli str.3-6),

-dane o ubezpieczonych, raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za badany okres pozostają w dyspozycji ZUS.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2016 roku, poz. 963 ze zm.):

- art. 16, ust. 8 i art. 17, ust. 2a - składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urloпах wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego, finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu, obliczają płatnicy składek, a opłaca Zakład,

- art. 18 ust. 6 -podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku,

-art. 41 ust. 1 - płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek.

W wyniku powyższego ustalono:

-obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne: 623,97 zł , w tym:

-emerytalne : 442,58 zł,

- rentowe: 181,39 zł.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne za okres: 01/2015r.-12/2017r. z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolę przeprowadzono za okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

Ustalono:

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na FEP, ponieważ w badanym okresie nie zatrudniał pracowników do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Wyjaśnienia na tę okoliczność zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień, który stanowi dowód w sprawie (akta kontroli str.7-8).

1.4. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolę przeprowadzono za okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

1. 4. 1.Fundusz Pracy.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na Fundusz Pracy za okres: 01/2015r.-12/2017r. z zastosowaniem obowiązujących

przepisów prawnych.

1. 4.2 . Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Ustalono:

Płatnik składek nie jest zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, gdyż jest jednostką budżetową. Płatnik składek nie nalicza składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

-druki ZUS ZLA za okres: 01/2015r.- 12/2017r.,

-karty zasiłkowe za okres: 01/2015r.- 12/2017r.,

-asygnaty zastępcze za okres: 01/2015r.- 12/2017r.,

-karty wynagrodzeń za okres: 01/2015r.- 12/2017r.,

- listy płac za okres: 01/2015r.- 12/2017r.,

-wnioski o urlopy macierzyńskie ,rodzicielskie i ojcowskie za okres: 01/2015r.- 12/2017r.,

-oświadczenia do celów wypłaty zasiłków opiekuńczych (druki ZUS Z-15) za okres: 01/2015r.- 12/2017r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek był zobowiązany do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu. Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Pobrano próby materiału i wytypowano do kontroli świadczenia z ubezpieczeń społecznych, rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za m-ce: 07/ 2017 i 10/2017.

Przy typowaniu sugerowano się największą różnorodnością oraz najwyższą kwotą świadczeń.

Kontroli poddano:

-100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, ujętych w raportach ZUS RSA z m-ce : 07/2017 i 10/2017, wypłaconych za okres: 06/2017 - 07/2017 oraz 09/2017-10/2017 i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za m-ce: 07/2017 i 10/2017 .

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych, ujętych w raportach ZUS RSA za m-ce: 07/2017 i 10/2017, wypłacił wymienione świadczenia za okres: 06/2017 - 07/2017 oraz 09/2017-10/2017 i rozliczył z Zakładem dokonane wypłaty w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za m-ce: 07/2017 i 10/2017 w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.1. W zakresie rozliczania świadczeń.

Kontrolę przeprowadzono za okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za okres: od 01/2015 r.- 12/2017r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe. Wyjaśnienia na tę okoliczność zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień, który stanowi dowód w sprawie (akta kontroli str.7-8).

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2015 r.-31.12.2017r.

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, ZUS Z-3. Wyjaśnienia na tę okoliczność zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień, który stanowi dowód w sprawie (akta kontroli str.7-8).

4.2. W zakresie zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych .

Ustalono:

1. W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zatrudniał świadczeniobiorców, dla których byłby zobowiązany wystawić i wysłać do ZUS zaświadczenia o przychodzie. Wyjaśnienia na tę okoliczność zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień, który stanowi dowód w sprawie (akta kontroli str.7-8).

2. Płatnik składek był zobowiązany do złożenia druków ZUS IWA za lata : 2015, 2016 i 2017 i złożył wymagane druki zgodnie z danymi wynikającymi ze stanu faktycznego.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. 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 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, 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 15 czerwca 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Solec Kujawski, dnia 15 czerwca 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR SZKOŁY

15.06.2018 mgr Wiesław Nowak
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)