

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5252283365
REGON: 015608709

Znak pisma: 442014120165PRO001
Znak sprawy: 442014120165



Protokół kontroli

Płatnika składek: WOJEWÓDZKI SĄD ADMINISTRACYJNY W WARSZAWIE, 00-013 Warszawa, Ul. Jasna 2/4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aneta Łopińska, posiadający legitymację służbową nr 07350, na podstawie upoważnienia nr 4420141201651 wystawionego 12 grudnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 stycznia 2015 r. - 16 stycznia 2015 r., 19 stycznia 2015 r. - 22 stycznia 2015 r., 28 stycznia 2015 r. - 30 stycznia 2015 r., 2 lutego 2015 r. - 4 lutego 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 stycznia 2015 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Wojciechowi Kitce, dyrektorowi Sądu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 20.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 527.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013r. – 533 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych: siedziba firmy 00-013 Warszawa, ul. Jasna 2/4.

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: 01.04.2011r. - 31.12.2013r.

Płatnika:

zbadano na podstawie:

- dokumentu ZUS ZPA zgłoszenie/zmiana danych płatnika składek – osoby prawnej z dnia 02.01.2004r.,
- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON: 015608709, z dnia 16.02.2009r.,
- decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4, NIP: 5252283365, z dnia 18.12.2003r.,
- rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie utworzenia wojewódzkich sądów administracyjnych oraz ustalenia ich siedzib i obszarów właściwości, w brzmieniu od 11.09.2004r.,
- upoważnienia dla Wojciecha Kitki z dnia 28.04.2014r.,

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia danych płatnika składek – osoby prawnej na dokumencie ZUS ZPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dane identyfikacyjne płatnika składek podane w dokumencie ZUS ZPA są zgodne z danymi identyfikacyjnymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

podstawy wymiaru zasiłku chorobowego dla osób będących pracownikami.

Z dniem 1 września 2013 r. weszły w życie zmiany dotyczące urlopów wychowawczych. Zmiany te zostały wprowadzone ustawą z 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. 2013 poz. 983.

Zgodnie z art. 18 ust. 5b od 1 września 2013 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60 proc. prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek. Jednocześnie tak ustalona podstawa nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75 proc. kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Czyli, od września do grudnia 2013 r. podstawa wymiaru składek:

- nie może być wyższa niż 2.227,80 zł tj. 60% z 3713 zł (zgodnie z obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 2012 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2013 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. poz. 1018))

- i nie może być niższa niż 1.200,00 zł, tj. 75% z 1600,00 zł (zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2012 r. w sprawie wysokości wynagrodzenia za pracę w 2013 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 1026)).

art. 87 ust.2 ww. ustawy inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

• informacja o okresie urlopu wychowawczego udzielonego [redacted] /akta kontroli str. 27-28/

• potwierdzone za zgodność z oryginałem oświadczenia [redacted] /akta kontroli str. 29-34/

• potwierdzone za zgodność z oryginałem pisma z informacją o okresie urlopu wychowawczego udzielonego [redacted] /akta kontroli str. 21-24/

• wyliczenie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa dla [redacted] /akta kontroli str. 25-26/

• dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA i ZUS DRA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek zadeklarował i naliczył składkę na ubezpieczenie wypadkowe:

- w wysokości 0,93% w okresie: 01.01.2011r. – 31.03.2011r.

- w wysokości 0,93 % w okresie: 01.04.2011r. - 31.03.2012r.

- w wysokości 0,93% w okresie: 01.04.2012r. - 31.03.2013r.

- w wysokości 0,84% w okresie: 01.04.2013r. – 31.12.2013r.

Płatnik składek prawidłowo naliczył składkę na ubezpieczenie wypadkowe w okresach składkowych dotyczących badanego okresu.

Płatnik przekazał informację ZUS IWA za 1011r., 2012r. i 2013r. w obowiązujących terminach.

Różnica w naliczaniu składek finansowanych przez budżet państwa (obciążenie) wynosi: 48,63zł.,

Różnica w naliczaniu składek finansowanych przez budżet państwa (uznanie) wynosi: 116,04zł.,

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz naliczał składki na fundusz ubezpieczeń zdrowotnych według obowiązujących stóp procentowych i zgodnie z zasadami ich finansowania.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz naliczał składki na te fundusze według obowiązujących stóp procentowych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie od 04/2011r. do 12/2013r. płatnik składek nie zatrudniał pracowników do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- oświadczenie Izabeli Chromickiej z dnia 20.01.2015r. /akta kontroli str. 13-14/

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 od 01.01.2012r. do 31.12.2013r.

Zbadano na podstawie:

- dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- dokumentacji kadrowej i płacowej,
- list płac,
- rocznych kart wynagrodzeń pracownika,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- kart zasiłkowych,
- wniosku o wypłatę zasiłku opiekuńczego ZUS Z-15,
- odpisów skróconych aktu urodzenia dziecka,
- wniosków o udzielenie urlopu macierzyńskiego,
- decyzji w sprawie przyznania świadczenia rehabilitacyjnego,
- protokołu ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy

Kontroli poddano świadczenia pieniężne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:

1) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony:

- [REDAKTOWANE] za okres: 01.12.2012r. – 05.12.2012r., 18.02.2013r. – 02.03.2013r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 08.07.2012r. – 26.01.2013r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 24.08.2012r. – 14.02.2013r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 20.07.2012r. – 02.08.2012r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 10.09.2012r. – 10.03.2013r.,

2) zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony:

- [REDAKTOWANE] za dzień: 17.08.2012r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 18.09.2013r. – 20.09.2013r.,

3) zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony:

- [REDAKTOWANE] za okres: 04.05.2013r. – 31.12.2013r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 27.01.2013r. – 31.12.2013r.,
- [REDAKTOWANE] za okres: 15.02.2013r. – 15.08.2013r.,

4) świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone:

- [REDAKTOWANE] za okres: 11.03.2013r. – 08.06.2013r., 18.06.2013r. – 31.12.2013r.,

5) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony:

- [REDAKTOWANE] za okres: 26.04.2013r. – 30.04.2013r.,

Ustalono:

Płatnik składek prawidłowo ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

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

Kontrolą objęto okres 01.01.2011r. - 31.12.2013r.

zbadano na podstawie:

- dokumentacji kadrowej i płacowej,

Ustalono:

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

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

Kontrolą objęto okres 01.01.2011r. – 31.12.2013r.

zbadano na podstawie:

- dokumentacji kadrowej i płacowej.

Ustalono:

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych osoby, które otrzymywały świadczenia emerytalne lub rentowe:

- [REDAKTOWANE]
- [REDAKTOWANE]

Płatnik składek wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 w celu ustalenia uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa dla ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANE]
- [REDAKTOWANE]
- [REDAKTOWANE]

Płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla ubezpieczonych:

[REDACTED]

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W dniu 04.02.2015r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Integralną część protokołu stanowi załączniki wymienione w treści protokołu.


Zgodnie z art. 41 ust.7b pkt 2, art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 121) -jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli. Płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

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 2015r. poz. 121), 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 10 lutego 2015 r.


.....
(podpis kontrolującego)