

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8411517565
REGON: 770981289

Znak pisma: 372017030027PRO001
Znak sprawy: 372017030027

FB
31.12.2016

Protokół kontroli

P. Sekulski

G. J.

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W LĘBORKU, 84-300 Lębork, Czołgistów 5.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Izabela Jakubiak-Baranowska, posiadający legitymację służbową nr 11181, na podstawie upoważnienia nr 3720170300271 wystawionego 28 lutego 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 kwietnia 2017 r. - 12 kwietnia 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 kwietnia 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Teresie Ossowskiej - Szarej, Staroście.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 96.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2016 roku-97.

Miejsca przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, ZUS O/Słupsk.
Numer PKD - 84.11.Z

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

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: kwiecień 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres

Zarządzeniem Starosty Lęborskiego Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku wprowadzono jednolity tekst polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lęborku
W zasadach tych określono, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy (kalendarzowy) od 01 stycznia do 31 grudnia.

Sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy oparty na kosztach rodzajowych) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.

Rozliczenia wynagrodzeń prowadzone są na kontach:

231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

404 – „Wynagrodzenia”

405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Zarządzeniem Starosty Lęborskiego wprowadzono Regulamin wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

akt osobowych pracowników i umów cywilnoprawnych z okresu objętego kontrolą

Kontroli poddano prawidłowość zgłaszania do ubezpieczeń osób zatrudnionych u Płatnika Składek w okresie objętym kontrolą.

Umowy o pracę:

Marta Aftyka,

Maciej Barański,

Natalia Chmielewska,

Magdalena Drywa,

Marzena Engel,

Bogumiła Fijałkowska,

Edmund Głombiewski,

Aleksandra Hejnar,

Marcin Janczak,

Kamila Kiełtyka,

Małgorzata Lukowska,

Łukasz Łudziński,

Aleksandra Majchrzak,

Małgorzata Maszota,

Justyna Neumueler,

Ewelina Obolewska,

Ewa Pelowska,

Katarzyna Ramczyk,

Agata Sadło,

Wiktor Tyburski,

Dorota Ubysz-Gomuła,

Sabina Wasilewska,

Iwona Ząbkiewicz

Umowy cywilnoprawne:

Baj Mirosław,

Iwona Bartko,

Katarzyna Bigus,
Daniel Bładoszewski,
Henryk Caliński,
Anna Cykman,
Katarzyna Cyman,
Aleksander Czarnacki,
Joanna Dawidowska - Wenta,
Zenona Gawrylak,
Marek Hildebrandt,
Elżbieta Irytowska,
Małgorzata Janowicz,
Iwona Kłosowska,
Barbara Labudda,
Aleksandra Makowiecka,
Danuta Narożna,
Michał Olszewski,
Iwona Pawelczyk,
Ewa Ruczyńska,
Robert Sieniek,
Robert Warszawski,
Joanna Zielińska,
Zdzisław Żmuda.

Ubezpieczony [REDAKTOWANO] zatrudniony był w Starostwie Powiatowym w Lęborku w okresie od 06 marca 2007 roku do 03 sierpnia 2007 roku.

Dowód:

kopia świadectwa pracy z dnia 03.08.2007 roku
(akta kontroli strona 07)

Ustalono w trakcie kontroli, że ubezpieczony [REDAKTOWANO] wyrejestrowany został z ubezpieczeń na dokumencie ZUS ZWUA od dnia 03.08.2007 roku.

Dowód:

baza Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

Zgodnie z art. 13 pkt 1) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, ze zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają pracownicy - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581, ze zmianami) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Zatem zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami ubezpieczony [REDAKTOWANO] podlegał ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnemu w dniu 03.08.2007 roku, a wyrejestrowanie z ubezpieczeń winno nastąpić od dnia następnego po ustaniu stosunku pracy czyli od 04.08.2007r.

W dniu 11.04.2017 roku (w czasie trwania czynności kontrolnych) Płatnik Składek sporządził korektę wyrejestrowania ubezpieczonego [REDAKTOWANO]

Dowód:

korekta ZUS ZWUA [REDAKTOWANO] z datą wyrejestrowania od 04.08.2007r.

(akta kontroli strona 11)

wydruk potwierdzenia wysłania dokumentu w dniu 11.04.2017r.

(akta kontroli strona 15)

Ubezpieczona [REDAKTOWANO] zatrudniona była w Starostwie Powiatowym w Lęborku w okresie od 15 września 2010 roku do 14 września 2011 roku.

Dowód:

kopia świadectwa pracy z dnia 14.09.2011 roku

(akta kontroli strona 09)

Ustalono w trakcie kontroli, że ubezpieczona [REDAKTOWANO] wyrejestrowana została z ubezpieczeń na dokumencie ZUS ZWUA od dnia 14.09.2011 roku.

Dowód:

baza Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS

Zgodnie z art. 13 pkt 1) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, ze zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają pracownicy - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581, ze zmianami) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Zatem zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami ubezpieczona [REDAKTOWANO] podlegała ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnemu w dniu 14.09.2011 roku, a wyrejestrowanie z ubezpieczeń winno nastąpić od dnia następnego po ustaniu stosunku pracy czyli od 15.09.2011r.

W dniu 11.04.2017 roku (w czasie trwania czynności kontrolnych) Płatnik Składek sporządził korektę wyrejestrowania ubezpieczonej [REDAKTOWANO]

Dowód:

korekta ZUS ZWUA [REDAKTOWANO] z datą wyrejestrowania od 15.09.2011r.

(akta kontroli strona 13)

wydruk potwierdzenia wysłania dokumentu w dniu 11.04.2017r.

(akta kontroli strona 15)

Pani Dorota Krzewniak, osoba upoważniona do udziału w czynnościach kontrolnych, w dniu 11.04.2017 roku złożyła pisemne wyjaśnienia.

Dowód:

pisemne wyjaśnienia do kontroli z dnia 11.04.2017 roku

(akta kontroli strona 61)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

rocznych sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 S za rok 2014, 2015, 2016,

list płac za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r.

deklaracji rocznych o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R za lata 2014, 2015, 2016,

zapisów na kontach 231, 404,

wydruków z systemu PROGMAN PŁACE Firmy Wolters Kluwer SA dot. zbiorówek z podsumowaniem zbiorczym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r.

1) Ubezpieczona [REDAKTOWANO] wnioskiem z dnia 12.06.2013 roku zwróciła się do pracodawcy o udzielenie jej urlopu wychowawczego na okres od 01.09.2013 roku do 31.08.2014 roku. Płatnik składek udzielił ubezpieczonej [REDAKTOWANO] urlop wychowawczy na okres od 01.09.2013 roku do 31.08.2014 roku.

Dowód:

kopia wniosku 12.06.2013 roku o urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 17)

kopia zgody pracodawcy z dnia 14.06.2013 roku na urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 19)

kopia pisma z dnia 31.08.2011 roku dla [REDAKTOWANO] informujące o wysokości wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.09.2011r.

(akta kontroli strona 21)

kopia pisma z dnia 10.04.2012 roku dla [REDAKTOWANE] informujące o przyznaniu z dniem 01.04.2012 roku dodatku za wieloletnią pracę

(akta kontroli strona 23)

karta wynagrodzeń za rok 2012 [REDAKTOWANE]

(akta kontroli strona 25)

W imiennych miesięcznych raportach ZUS RCA za okres od stycznia 2014 do sierpnia 2014 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] przebywającej na urlopie wychowawczym, Płatnik Składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z Budżetu Państwa.

Dowody:

złożone w ZUS imienne miesięczne raporty ZUS RCA za okres od stycznia 2014 do sierpnia 2014 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] znajdujące się w bazie Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

2) Ubezpieczona [REDAKTOWANE] wnioskiem z dnia 10.07.2012 roku zwróciła się do pracodawcy o udzielenie jej urlopu wychowawczego na okres od 31.10.2012 roku do 04.08.2013 roku. Płatnik składek udzielił ubezpieczonej [REDAKTOWANE] urlopu wychowawczego na okres od 31.10.2012 roku do 04.08.2013 roku. Ubezpieczona [REDAKTOWANE] wnioskiem z dnia 29.05.2013 roku zwróciła się do pracodawcy o przedłużenie jej urlopu wychowawczego na okres od dnia 05.08.2013 roku do 31.03.2014 roku. Płatnik składek udzielił ubezpieczonej [REDAKTOWANE] urlopu wychowawczego na okres od 05.08.2013 roku do 31.03.2014 roku.

Dowód:

kopia wniosku 10.07.2012 roku o urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 27)

kopia zgody pracodawcy z dnia 19.07.2012 roku na urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 29)

kopia wniosku 29.05.2013 roku o urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 31)

kopia zgody pracodawcy z dnia 14.06.2013 roku na urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 33)

kopia pisma z dnia 31.08.2011 roku dla [REDAKTOWANE] informujące o wysokości wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.09.2011r.

(akta kontroli strona 35)

kopia pisma z dnia 16.10.2012 roku dla [REDAKTOWANE] informujące o przyznaniu z dniem 01.10.2012 roku dodatku za wieloletnią pracę

(akta kontroli strona 37)

karta wynagrodzeń za rok 2012 [REDAKTOWANE]

(akta kontroli strona 39)

W imiennych miesięcznych raportach ZUS RCA za okres od stycznia 2014 do marca 2014 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] przebywającej na urlopie wychowawczym, Płatnik Składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z Budżetu Państwa.

Dowody:

złożone w ZUS imienne miesięczne raporty ZUS RCA za okres od stycznia 2014 do marca 2014 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] znajdujące się w bazie Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

3) Ubezpieczona [REDAKTOWANE] wnioskiem z dnia 07.07.2015 roku zwróciła się do pracodawcy o udzielenie jej urlopu wychowawczego na okres od 13.07.2015 roku do 31.08.2015 roku. Płatnik składek udzielił ubezpieczonej [REDAKTOWANE] urlopu wychowawczego na okres od 13.07.2015 roku do 31.08.2015 roku.

Dowód:

kopia wniosku z dnia 07.07.2015 roku o urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 41)

kopia zgody pracodawcy z dnia 08.07.2015 roku na urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 43)

kopia pisma z dnia 19.04.2013 roku dla [REDAKTOWANE] informujące o wysokości

wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.05.2013r.

(akta kontroli strona 45)

kopia pisma z dnia 08.12.2014 roku dla [REDAKTOWANO] informujące o przyznaniu z dniem 01.12.2014 roku dodatku za wieloletnią pracę

(akta kontroli strona 47)

W imiennych miesięcznych raportach ZUS RCA za okres od lipca 2015 do sierpnia 2015 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANO] przebywającej na urlopie wychowawczym, Płatnik Składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z Budżetu Państwa.

Dowody:

złożone w ZUS imienne miesięczne raporty ZUS RCA za okres od lipca 2015 do sierpnia 2015 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANO] znajdujące się w bazie Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

4) Ubezpieczona [REDAKTOWANO] wnioskiem z dnia 12.12.2014 roku zwróciła się do pracodawcy o udzielenie jej urlopu wychowawczego na okres od 26.03.2015 roku do 27.03.2016 roku. Płatnik składek udzielił ubezpieczonej [REDAKTOWANO] urlopu wychowawczy na okres od 26.03.2015 roku do 27.03.2016 roku. Ubezpieczona [REDAKTOWANO] wnioskiem z dnia 27.01.2016 roku zwróciła się do pracodawcy o udzielenie jej urlopu wychowawczego na okres od 28.03.2016 roku do 30.09.2016 roku. Płatnik składek udzielił ubezpieczonej [REDAKTOWANO] urlopu wychowawczy na okres od 28.03.2016 roku do 30.09.2016 roku.

Dowód:

kopia wniosku z dnia 12.12.2014 roku o urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 49)

kopia zgody pracodawcy z dnia 16.12.2014 roku na urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 51)

kopia wniosku z dnia 27.01.2016 roku o urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 53)

kopia zgody pracodawcy z dnia 16.02.2016 roku na urlop wychowawczy

(akta kontroli strona 55)

karta wynagrodzeń [REDAKTOWANO] za rok 2015

(akta kontroli strona 57)

kopia pisma z dnia 07.05.2014 roku dla [REDAKTOWANO] informujące o przyznaniu z dniem 01.05.2014 roku dodatku za wieloletnią pracę

(akta kontroli strona 59)

W imiennych miesięcznych raportach ZUS RCA za okres od marca 2015 do września 2016 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANO] przebywającej na urlopie wychowawczym, Płatnik Składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z Budżetu Państwa.

Dowody:

złożone w ZUS imienne miesięczne raporty ZUS RCA za okres od marca 2015 do września 2016 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANO] znajdujące się w bazie Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Zgodnie z art. 18 ust. 5b i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Pani Dorota Krzewniak, osoba upoważniona do udziału w czynnościach kontrolnych, w dniu 11.04.2017 roku złożyła pisemne wyjaśnienia.

Dowód:

pisemne wyjaśnienia do kontroli z dnia 11.04.2017 roku
(akta kontroli strona 61)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 19 831,11 zł

Obciążenie budżetu państwa: 19 831,11 zł

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik Składek w okresie objętym kontrolą obliczał składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581, ze zmianami).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik Składek w okresie objętym kontrolą obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 10.05.2016 r. poz. 645 i 691).

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 5.03.2014 r. poz. 272 i 598, ze zmianami) Płatnik Składek w okresie objętym kontrolą nie obliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy spełnialiby wymogi zawarte w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach (Dz. U. z 9.07.2015 r. poz. 965 i 1240, ze zmianami).

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100% świadczeń wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc styczeń 2016 roku

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

regulaminu wynagradzania;

akt sobowych;

wydruków z zestawień składników płac w rozbiciu na miesiące za lata 2012, 2013, 2014, 2015

dokumentacji zasiłkowej (zwolnień lekarskich, zastępczych asygnat zasiłkowych - wydruk z

systemu PROGMAN PŁACE)

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano :

zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego, zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego wypłacony ubezpieczonej:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony ubezpieczonemu:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony ubezpieczonemu:

- [REDACTED]

zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony ubezpieczonemu:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonemu:

- [REDACTED]

Płatnik Składek w okresie objętym kontrolą ustalał uprawnienia do świadczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

zapisów na koncie księgowym 229 dotyczącego "rozrachunków publiczno - prawnych" za lata 2014, 2015, 2016.

list płac za lata 2014, 2015, 2016.

Płatnik Składek w okresie objętym kontrolą dokonywał rozliczenia wypłacanych świadczeń zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Płatnik Składek w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Kontroli poddano 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawionych dla :

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] zaświadczenie z dnia 25.02.2016 roku,

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] zaświadczenie z dnia 29.02.2016 roku,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] zaświadczenie z dnia 25.02.2016 roku,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] zaświadczenie z dnia 19.02.2016 roku,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] zaświadczenie z dnia 01.03.2016 roku,

Płatnik wystawił zaświadczenia stosując obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Kontroli poddano 5 zaświadczeń ZUS Z-3 wystawionych dla :

- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]

Płatnik wystawił zaświadczenia stosując obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Kontroli poddano złożone w ZUS przez Płatnika składki informacje ZUS IWA za 2014, 2015 i 2016 rok.

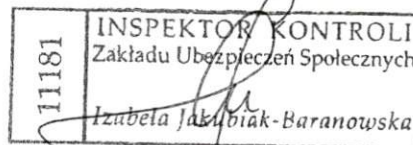
Płatnik wystawił informacje stosując obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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), 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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

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

Słupsk, dnia 12 kwietnia 2017 r.



(podpis kontrolującego)