2 | p. M. Wenclik, J. Ostaszewska
11.02.2019 r.

p. J. Ostaszewski 11.02.2019

7

WOJEWÓDZKI SĄD ADMINISTRACYJNY
w Białymstoku
SEKRETARIAT PREZESA
WPŁYNĘŁO dn. 11.02.2019
Nr 41
Podpis

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9660859348
REGON: 052222639

Znak pisma: 012019010005PRO001
Znak sprawy: 012019010005

Protokół kontroli

Płatnika składek: Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku, 15-950 Białystok, Sienkiewicza 84.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Fedeńczuk-Łoś, posiadający legitymację służbową nr 10032, na podstawie upoważnienia nr 0120190100051 wystawionego 28 grudnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 stycznia 2019 r. - 24 stycznia 2019 r., 4 lutego 2019 r. - 8 lutego 2019 r., 11 lutego 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 stycznia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Wojciechowi Stachurskiemu, Prezesowi WSA w Białymstoku.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 19.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 62.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 – 63 ubezpieczonych.

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie 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.

10032 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Dorota Fedeńczuk-Łoś

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 od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku.

- ZUS DRA za okres 01/2015 – 12/2017,
- listy płac za okres 01/2015 – 12/2017,
- umowy cywilnoprawne za okres 01/2015 – 12/2017,
- zaświadczenie o nadaniu nr REGON.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek w kontrolowanym okresie zawarł 1 umowę o dzieło, która w myśl przepisów nie rodziła obowiązku ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkie osoby podlegające obowiązkowo tym ubezpieczeniom w myśl przepisów art. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późniejszymi zmianami) oraz art. 66 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1510 z późniejszymi zmianami).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stosując zasady zawarte w art. 18 – 19 i art. 21 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1376 z późniejszymi zmianami). Płatnik składek ustalił stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe w okresie 01-01-2015 – 31-03-2016 w wysokości 0,93%, zaś w okresie 01-04-2016 – 31-12-2017 w wysokości 0,84%.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w art. 79 - 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1510 z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek ustalał stopę procentową oraz ustalał zasady finansowania składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1510 z późniejszymi zmianami).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Stosując wymogi wynikające z art. 104, ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. 2018 r., poz. 1265 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ustalił składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

10032 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Fedeńczuk-Łoś

Płatnik składek nie jest zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z art. 1 i art. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1433 z późniejszymi zmianami).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku.

Zbadano:
- ZUS DRA za okres 01/2015 – 12/2017,
- listy płac za okres 01/2015 – 12/2017,
- kartoteki płacowe za lata 2015 – 2017,
- zaświadczenia ZUS ZLA,
- odpisy skrócone aktów urodzenia,
- oświadczenia do zasiłku opiekuńczego.

Z okresu objętego kontrolą analizie poddano wszystkie zasiłki naliczone i wypłacone w lutym 2017 roku:

- zasiłek opiekuńczy wypłacony [redacted] (P: [redacted]) od 02-02-2017 do 03-02-2017 na kwotę 226,64 zł,

- zasiłek chorobowy wypłacony [redacted] od 27-01-2017 do 27-01-2017 na kwotę 134,42 zł,

- zasiłek chorobowy wypłacony [redacted] od 13-02-2017 do 26-02-2017 na kwotę 1660,26 zł,

- zasiłek opiekuńczy wypłacony [redacted] od 01-02-2017 do 03-02-2017 na kwotę 401,10 zł,

- zasiłek macierzyński wypłacony [redacted] od 21-01-2017 do 19-02-2017 na kwotę 4068,00zł.

Płatnik składek obliczał oraz wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z art. 36 - 42 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1368 z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek dokonywał rozliczeń zasiłków z ubezpieczeń społecznych zgodnie z art. 46 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. 2017 roku, poz. 1778 z późniejszymi zmianami).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku.

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

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

10032 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Fedeńczuk-Łoś

Płatnik składek był zobowiązany i złożył informacje ZUS IWA za lata 2015 - 2017 zgodnie z zasadami określonymi w art. 31 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1376 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późniejszymi zmianami) 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 późniejszymi 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 Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok.

Kontrolę zakończono w dniu 11 lutego 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Białystok, dnia 11 lutego 2019 r.

10032 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Fedeńczuk-Łoś

.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

PREZES
Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego
w Białymstoku
sędzia WSA Wojciech Stachurski

11.02.2019r.
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 012019010005PRO001
Płatnik: Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku
NIP: 9660859348
REGON: 052222639

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, 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 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, 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 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, 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 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, 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 świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[redacted]	luty 2017, luty 2017

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted]	luty 2017
[redacted]	luty 2017

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted]	luty 2017
[redacted]	luty 2017

10032 INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Fedeńczuk-Łoś

.....

(pieczątka i podpis inspektora kontroli ZUS)