

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
Jankowicka 13
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6511535403
REGON: 000679470

Znak pisma: 342018090056PRO001
Znak sprawy: 342018090056

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZS NR 2, 44-240 Żory, ul. Boryńska 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDACTED] posiadający legitymację służbową nr 12132, na podstawie upoważnienia nr 3420180900562 wystawionego 4 października 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 8 listopada 2018 r. do 6 grudnia 2018 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: 44-240 Żory, ul. Boryńska 2

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 listopada 2018 r. płatnikowi składek: Janina Satława - dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Wiolettę Jabłonowską, księgową

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 77.

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: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano dokumenty:

- listy płac za 2017 rok
- zbiorówki list płac za 2017 rok
- zapisy na koncie finansowo księgowym za 2017 rok

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, których płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone zgodnie z obowiązującymi przepisami

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 dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne, w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudniano osób wykonujących takie prace.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.12.2018r.(akta kontroli, strona 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: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Zbadano dokumenty:

- karty zasiłkowe
- karty wynagrodzeń,
- zaświadczenia ZUS ZLA,
- dokumentacja służąca do wypłaty zasiłku opiekuńczego
- dokumentacja służąca do wypłaty zasiłku wypadkowego
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano 1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, 2 poz. zasiłku opiekuńczego, 1 poz. zasiłku wypadkowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01/10/2017r.

Płatnik składek ustalił uprawnienia i dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za 2017r.
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami

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

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

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 06.12.2018 r.(akta kontroli, strona 7,8).

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

Kontroli poddano zaświadczenia o uzyskanym przychodzie za 2017 rok wystawione ubezpieczonym:

██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████
██████████	Pesel	██████████

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek w informacji ZUS IWA za 2015r., 2016r., 2017r. wykazał dane zgodne z obowiązującymi przepisami.

Zbadano dokumenty:

- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA za 2015r., 2016r., 2017r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej.

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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

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.

W

Kontrolę zakończono w dniu 06 grudnia 2018r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Żory, dnia 06 grudnia 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

06.12.2018



(data, pieczęć i podpis płatnika składek)