

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Opolu
Wydział Kontroli Płatników Składek
45-701 Opole, ul.Wrocławska 24
z siedzibą
45-512 Opole, ul.Firmowa 1

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 754-102-62-56
REGON 001022920
Znak pisma: 242019120103PRO001
Znak sprawy:242019120103

PROTOKÓŁ KONTROLI

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W OPOLU UL.OZIMSKA 19,45-057 OPOLE

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariola Czurko, posiadająca legitymację służbową nr 08044, na podstawie upowaznienia nr 2420191201031 wystawionego w dniu 18 grudnia 2019 r. z upowaznienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 stycznia 2020 r.do 18 lutego 2020 r. Miejsce prowadzenia kontroli :siedziba płatnika składek. Upowaznienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 21 stycznia 2020 r.- płatnikowi składek Pani Dyrektor Bożenie Kaleta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 117.

Lista ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2019 r.: 1749 osób.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2019 r.: 1054 ubezpieczonych ustalonych na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA.

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 : od stycznia 2016 r. do grudnia 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Kontroli poddano: umowy o pracę, akta osobowe, umowy zlecenia.

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 obliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: listy płac, karty wynagrodzeń, PIT-4, konta analityczne i syntetyczne, rachunki do umów zleceń.

1.2.2. Ubezpieczenia zdrowotne

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli podadno: listy płac, karty wynagrodzeń, PIT-4, konta analityczne i syntetyczne, rachunki do umów zleceń.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli podadno: listy płac, karty wynagrodzeń, PIT-4, konta analityczne i syntetyczne, rachunki do umów zleceń.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie zatrudniał ubezpieczonych wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze, o których mowa w art. 35 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1942).

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień(akta kontroli str. 3-4)

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrola objęto okres: od stycznia 2016 r. do grudnia 2018 r. , wytypowano miesiąc: 08/2018 r.

Do kontroli wytypowano świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru.

Płatnik składek w badanym okresie ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: karty zasiłkowe, oświadczenia uprawniające do wypłaty zasiłków, zwolnienia lekarskie, listy wypłat, zastępcze asygnaty zasiłkowe.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2016 r. do grudnia 2018 r.

Płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia i zasiłki zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: karty zasiłkowe, oświadczenia uprawniające do wypłaty zasiłków, zwolnienia lekarskie, listy wypłat, zastępcze asygnaty zasiłkowe.

3. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe.**

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

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

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS RP-7 dla ubezpieczonych:

- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX

Kontroli poddano zaświadczenia o osiągniętych dochodach dla ubezpieczonych:

- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX
- XXX PESEL XXX

Płatnik składek składał informacje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe- druk ZUS-IWA, za lata 2016,2017,2018.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano: listy płac, karty wynagrodzeń,akta osobowe, protokoły wypadku w pracy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r.poz.300), płatnik 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 w Opolu, Wydział Kontroli Płatników Składek, 45-701 Opole, ul. Wrocławska 24.

W książce kontroli pod pozycją 117 w rubryce data zakończenia kontroli , odnotowano:datę zakończenia kontroli jest dzień 18 lutego 2020 r.

Miejscowość i data sporządzenia protokołu: Opole, dnia 18 lutego 2020 r.

Na oryginale

Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Mariola Czurka