

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
ul. Kupiecka 65 65-426 Zielona Góra

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 9260001260
REGON 970516093

30-11-2016

4683

Znak sprawy: 512016110027PRO001

Dyr. G.K., DP.

PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim,
66-600 Krosno Odrzańskie ul. Wiejska 23.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Marian Mrozowicz posiadający legitymację służbową 04010 na podstawie upoważnienia nr 5120161100272 z dnia 17.11.2016r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22.11.2016r. do 25.11.2016.

Miejsce prowadzenia kontroli: Krosno Odrzańskie siedziba płatnika składek w dniach 22-24.11.2016r., inspektorat ZUS w Świebodzinie w dniu 25.11.2016r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 5120161100272 doręczono w dniu 22.11.2016r. płatnikowi składek reprezentowanemu przez Dyrektora Zbigniewa Lubczyńskiego.

Zbigniew Lubczyński upoważnił Wiesławę Szymańską i Anettę Józefczyk do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli w szczególności w czasie jego nieobecności.

Dowód: upoważnienie z dnia 22.11.2016r. (akta kontroli strony 03-04).

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6/2016 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli, datę jej rozpoczęcia oraz zakończenia.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2015r. – 56 ubezpieczonych.

ZAKRES KONTROLI

- I. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek , do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

- I. Prawdliwość 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 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe (druk ZUS DRA) za okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r., o najwyższych numerach identyfikacyjnych, złożone do dnia kontroli,
- polityka finansowa , plan kont, regulamin wynagradzania,
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z dokumentacją,
- listy płac wynagrodzeń za okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r. ,
- akta osobowe (Bortnowska Mariola, Cwiczekowski Lech, Jakubczyk Zbigniew, Korz Roman, Lubieniecki Zbigniew, Lubczyński Zbigniew, Nowakowski Emil, Papierowski Marcin, Sendera Wioletta, Szkućko Justyna, Szwinto Katarzyna, Szymalska Wiesława,),
- umowy zlecenia(Józak Krzysztof, Kuszal Paulina)
- listy płac do umów zlecenia za okres od stycznia 2015r.do maja 2015r. i od października 2015r. do grudnia 2015r. ,
- zestawienie stanów i obrotów kont analitycznych za okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r.,, *225-rozrachunki z budżetem PIT-1, 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 404 wynagrodzenia , 405- ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników, 851-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.*

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz. 963) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na koncie płatnika składek.

Ustalono:

- Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.
- Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu występujące na listach płac zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.
- Płatnik składek nie prowadzi ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze za których jest przewidziany obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień(akta kontroli strony 11-12).

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

1. W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń kontrolą objęto świadczenia wypłacone w listopadzie 2015r.
2. W zakresie dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych. kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Kontroli poddano:

- 1 pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego, 3 pozycje wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego , 1 pozycję wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego tj. 85% wypłaconych i rozliczonych świadczeń w listopadzie 2015r.

Zbadano:

- listę wypłat wynagrodzeń i zasiłków wypłaconych w listopadzie 2015r.
- karty zarobkowe za 2014r. i 2015r., akta osobowe, druki ZLA (Korz Roman, Nowakowski Emil, Sendera Wioletta, Szymańska Wiesława, Szwinto Katarzyna).
- wniosek w celu uzyskania zasiłku opiekuńczego druk ZUS Z-15 (Szymańska Wiesława).
- protokół powypadkowy ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy nr 1/2015 (Korz Roman).
- regulamin wynagradzania.

Ustalono:

- Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłacił je i dokonał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Ustalono:

- Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.
Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień(akta kontroli strony 11-12).

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

Zbadano:

- zaświadczenia ZUS Z-3, karty zasiłkowe, karty zarobkowe, „akta osobowe (Szkucko Justyna,
- informację o przychodach osiągniętych przez osobę pobierającą świadczenie rentowe, kartę rocznych wynagrodzeń za 2015r. akta osobowe (Lubieniecki Zbigniew),
- regulamin wynagradzania,
- informację IWA , rejestr wypadków.

Ustalono:

- Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono pocztą płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz. 963), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Kupiecka 65 , 65-426 Zielona Góra.**

Świebodzin, dnia 25.11.2016r.

