

Zakład Ubezpieczeń Społecznych



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: [REDACTED]
REGON: [REDACTED]

Znak pisma: [REDACTED]
Znak sprawy: [REDACTED]

Protokół kontroli

Płatnika składek: SĄD REJONOWY [REDACTED]
[REDACTED]

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDACTED] posiadający legitymację służbową nr [REDACTED], na podstawie upoważnienia nr [REDACTED] wystawionego 25 czerwca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 lipca 2019 r. - 5 lipca 2019 r., 9 lipca 2019 r., 11 lipca 2019 r. - 12 lipca 2019 r., 16 lipca 2019 r. - 17 lipca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 czerwca 2019 r. płatnikowi składek: Prezes Sądu [REDACTED] Dyrektor Sądu [REDACTED]

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 117.

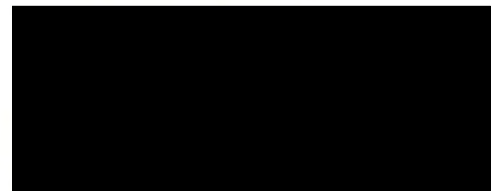
Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 89.

Średnia liczba ubezpieczonych w roku 2018 r. - 89
Prowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie płatnika składek [REDACTED]
[REDACTED]

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 2015r. do grudnia 2017r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie :

- decyzji o nadaniu nr NIP
- zaświadczenia o nr REGON
- dokumentów zgłoszeniowych płatnika składek ZUS ZPA
- dokumentów zgłoszeniowych ubezpieczonych ZUS ZUA, ZUS ZWUA.
- akt osobowych tj. kwestionariuszy osobowych, umów o pracę ,świadczeń pracy, aktu powołania , aktu mianowania
- umów zlecenia

Zbadano 23 poz. akt osobowych ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego :

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

Zbadano 4 poz. umów zlecenia ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego :

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

Zbadano 10 poz. akt osobowych ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego :

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

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń osób podlegających obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano dokumentację finansowo- księgową płatnika składek tj.

- konto wynagrodzeń -PIT-4R

- listy płac
- wyciągi bankowe
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA , raporty rozliczeniowe ZUS RCA,ZUS RSA

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano dokumentację finansowo- księgową płatnika składek tj.

- konto wynagrodzeń
- PIT-4R
- listy płac
- wyciągi bankowe
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA , raporty rozliczeniowe ZUS RCA,ZUS RSA

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

1.2.3./ Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Fundusz Pracy

Zbadano dokumentację finansowo- księgową płatnika składek tj.

- konto wynagrodzeń
- PIT-4R
- listy płac
- wyciągi bankowe
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA , raporty rozliczeniowe ZUS RCA,ZUS RSA

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie :

- akt osobowych tj. kwestionariuszy osobowych, umów o pracę , świadectw pracy.
- listy płac

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie realizował zadania w zakresie emerytur pomostowych.

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

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

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie :

- akt osobowych , dokumentacji finansowo- księgowej, list płac, zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA, decyzji dotyczącej świadczenia rehabilitacyjnego, protokołu wypadku przy pracy.

- 4 pozycje zasiłku chorobowego wypłaconego : [REDACTED] PESEL [REDACTED] ; [REDACTED] PESEL [REDACTED] ; [REDACTED] PESEL [REDACTED] ; [REDACTED] PESEL [REDACTED] wypłaconego przez płatnika w miesiącu maju 2017r.

- 1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego wypłaconego przez płatnika w miesiącu maju 2017r. ubezpieczonej : ██████████ PESEL ██████████.

- 1 pozycję zasiłku opiekuńczego wypłaconego przez płatnika w miesiącu lutym 2016r. ubezpieczonemu : ██████████ PESEL ██████████.

- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu ojcowskiego wypłaconego przez płatnika w miesiącu styczniu 2016r. ubezpieczonemu : ██████████ PESEL ██████████

- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego wypłaconego przez płatnika w lipcu 2017r. ubezpieczonej : ██████████ PESEL ██████████

- 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego : ██████████
██████████ PESEL ██████████ wypłaconego przez płatnika w miesiącu lutym 2017r.

- 3 pozycje świadczeń o najwyższej podstawie wymiaru ubezpieczonych:
██████████ PESEL ██████████ wypłata zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu rodzicielskiego w VII 2015r.
██████████ PESEL ██████████ wypłata zasiłku chorobowego w III 2015r.
██████████ PESEL ██████████ wypłata zasiłku macierzyńskiego w XII 2017r.

Ustalono:

Płatnik w okresie objętym kontrolą ustalił uprawnienia , naliczył i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

2.2 Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie :

-akt osobowych , dokumentacji finansowo- księkowej.

Ustalono:

Płatnik w okresie objętym kontrolą rozliczał zasiłki z ubezpieczeń społecznych w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

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

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

Zbadano dokumenty przedłożone przez płatnika składek : ,listy płac , akta osobowe oraz przyjęto wyjaśnienia złożone przez płatnika .

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe .

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

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie : -akt osobowych , listy płac , kart wynagrodzeń oraz wyjaśnień złożonych przez płatnika składek.

Ustalono :

-Zbadano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7¹ , akta osobowe , listy płac , karty zarobkowe ; karty zasiłkowe.

-/ Płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS zaświadczenia emerytalno-rentowe ZUS Rp-7 .

Kontrolą objęto i zbadano 4 szt. zaświadczeń dla ustalenia świadczeń emerytalno -rentowych wystawionych przez płatnika ubezpieczonym:

██████████ PESEL ██████████ zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagradzaniu ZUS Rp-7 z dnia 01.06.2009r ; z dnia 12.03.2014r.; ██████████ PESEL ██████████ zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagradzaniu ZUS Rp-7 z dnia 05.12.2012r. , zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagradzaniu ZUS ERP-7 z dnia 15.04.2019r.

Ustalono :

Płatnik wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagradzaniu stosując obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

-/ Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał osobę pobierającą emeryturę – ██████████
██████████ PESEL ██████████ ; ██████████ PESEL ██████████.

-/ Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie sporządzał i nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3

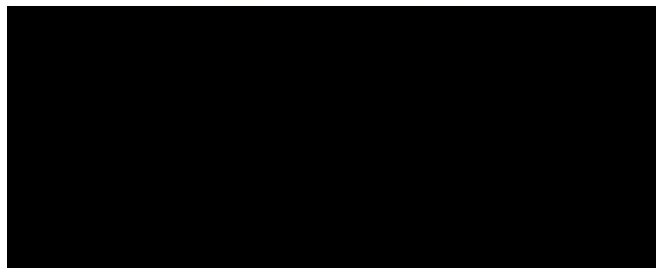
-/ Płatnik składek sporządził informację ZUS IWA za 2015r.2016r. 2017r. stosując obowiązujące przepisy prawne w tym zakresie.

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

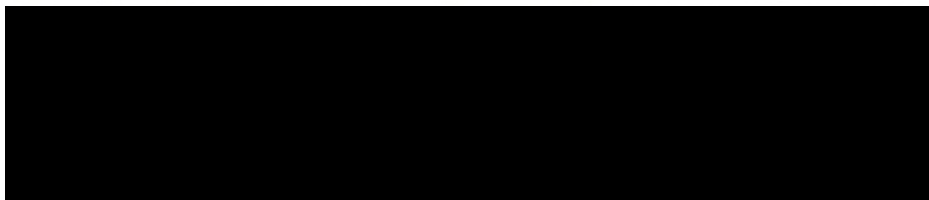
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Biłgoraju, Kiepury 2, 22-400 Zamość.

Kontrolę zakończono w dniu 17 lipca 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

██████████, dnia 17 lipca 2019 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr [REDACTED]

Platnik: [REDACTED]

NIP: [REDACTED]

REGON: [REDACTED]

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 składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDACTED] (011000) marzec 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED] lipiec 2017, lipiec 2017
[REDACTED] grudzień 2017

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED] luty 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED] maj 2017, maj 2017, maj 2017, maj 2017
[REDACTED] maj 2017, maj 2017
[REDACTED] maj 2017
[REDACTED] maj 2017, maj 2017
[REDACTED] marzec 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDACTED] luty 2017

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED] maj 2017

[REDACTED]
[REDACTED] (US)