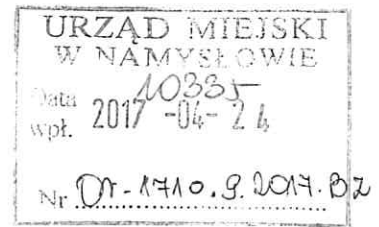


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Opolu
Wrocławska 24
45-701 Opole



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7521012392
REGON: 000281677

Znak pisma: 242017040061PRO001
Znak sprawy: 242017040061

Protokół kontroli

Płatnika składek: Namysłowski Ośrodek Kultury w Namysławie, 46-100 Namysłów, Plac Powstańców Śląskich 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Hojeński, posiadający legitymację służbową nr 08051, na podstawie upoważnienia nr 2420170400611 wystawionego 24 marca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 kwietnia 2017 r. - 7 kwietnia 2017 r., 10 kwietnia 2017 r. - 12 kwietnia 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 kwietnia 2017 r. płatnikowi składek: Marcinowi Piekarek-Dyrektorowi.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Edytę Kalinowską, księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 95.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016 - 93 ubezpieczonych.
Czynności kontrolne prowadzone w siedzibie płatnika w Namysławie ul. Plac Powstańców Śląskich 2

Zakresy kontroli

1. 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość 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. 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: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

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

Zbadane dowody:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło

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

Zbadane dowody:

- listy płac, rachunki do umów zlecenia
- zbiorcze zestawienia składników wynagrodzeń
- zapisy na kontach księgowych

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

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

Zbadane dowody:

- listy płac, rachunki do umów zlecenia
- zapisy na kontach księgowych
- zwolnienia lekarskie

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Nie naliczono składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia (PESEL) w miesiącach 03,04,05,06,07,08,09,10,11/2014r i 01,03,04,05,06,07/2015r, mimo że ubezpieczony osiągał minimalne wynagrodzenie za pracę.

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i pkt.1 lit.a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r.Nr 69,poz.415.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (...) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę (...)opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy (...).

Oświadczenie Edyty Kalinowskiej

Księgowa Edyta Kalinowska oświadczyła, że błędy są wynikiem przeoczenia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5,6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 355,14 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał ubezpieczonych wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o 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 2008 r Nr 237, poz. 1656).

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

listopad 2016

Płatnik ustalił uprawnienia do zasiłków, naliczył i wykazał je w dokumentach rozliczeniowych, zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Zbadane dowody:

- zwolnienia lekarskie
- listy płac

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

Płatnik wykazał w dokumentach rozliczeniowych kwoty wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z obowiązującymi zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Zbadane dowody:

- listy plac

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

Płatnik nie kompletował wniosków emerytalnych i rentowych. Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5,6)

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

Sprawdzono 5 zaświadczeń ZUS Rp-7: (PESEL), (PESEL), (PESEL), (PESEL), (PESEL). Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami i stanem prawnym w tym zakresie.

Zbadane dowody:

- akta osobowe
- kartoteki płacowe

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 2016r, poz.963)), 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 Opolu, Wrocławska 24, 45-701 Opole.

Kontrolę zakończono w dniu 12 kwietnia 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Namysłów, dnia 12 kwietnia 2017 r.


(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Edyta Kalinowska.

Specjalista ds. кадр i płac
Namysłowski Ośrodek Kultury
i Rekreacji
12.04.2017
Edyta Kalinowska
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)