

Doręczono osobiście
Wojewódzki Inspektorat
Ochrony Środowiska
Wpłynęło dnia 24.07.2015 r.
Nr wchodzący 7914
fu

AT
27.07.15
Q

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rzeszowie

Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Siemiradzkiego 10, 35 – 006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP 8131230176
REGON 000162412

Znak pisma: 3520150601692PRO001
Znak sprawy : 352015060169

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek : Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska ul. Langiewicza 26,
35-101 Rzeszów.

Kontrolę przeprowadzili:

- inspektor kontroli ZUS Jadwiga Kleczewska posiadający legitymację służbową Nr 09027, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 3520150601691 wystawionego 22 maja 2015r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .
- inspektor kontroli ZUS Leszek Jarosz posiadający legitymację służbową Nr 09100, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 3520150601692 wystawionego 02 lipca 2015r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 czerwca 2015r, 15 lipca – 17 lipca 2015r, 20 lipca – 22 lipca 2015r, 24 lipca 2015r.

Kontrolę w dniu 25 czerwca przeprowadził inspektor kontroli Jadwiga Kleczewska, kontrolę w dniach 15 lipca – 17 lipca 2015r, 20 lipca – 22 lipca 2015r, 24 lipca 2015r przeprowadził inspektor kontroli Leszek Jarosz.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 czerwca 2015r. Władysławowi Martens – Zastępca Podkarpackiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3/2015.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014r.: 173.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek: Rzeszów ul. Langiewicza 26.

ZAKRES KONTROLI

h

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. Ustalenie 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 do 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 2012 - grudzień 2014.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Z okresu objętego kontrolą do badania kontrolnego wytypowano n/w ubezpieczonych:





Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń i wyrejestrowań z ubezpieczeń skontrolowanych ubezpieczonych.

1.1.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał w okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2014 roku składki na ubezpieczenia społeczne.

1.1.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał w okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2014 roku składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.1.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał w okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2014 roku składki na Fundusz Pracy.

W okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2014 roku płatnik składek nie obliczał i nie rozliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych gdyż nie był do tego zobowiązany.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Ślaska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie był zobowiązany w okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2014 roku do naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.


Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Ślaska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

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

2.1. W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

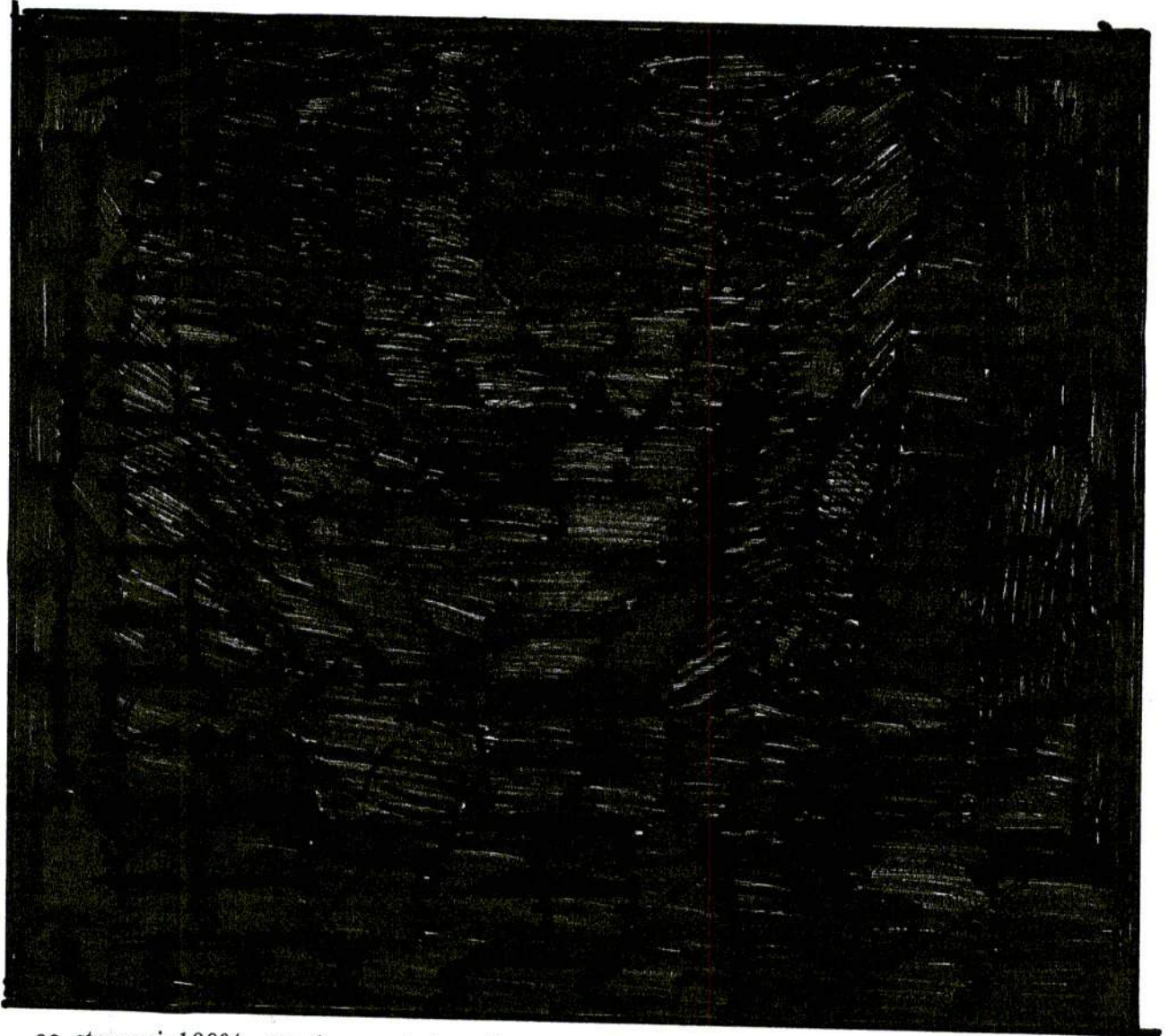
Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 - grudzień 2014.



Z okresu objętego kontrolą do badania kontrolnego wytypowano:

- grudzień 2014:

-14 świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłacone ubezpieczonym na kwotę:



co stanowi 100% wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za październik 2014 roku świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Do kontroli dobrano:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w lutym 2013 roku ubezpieczonemu [REDACTED] na kwotę 933,00 zł.

Ponadto kontroli poddano trzy świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru składek wypłacone ubezpieczonym:

- a. zasiłek chorobowy wypłacony w 06/2014 ubezpieczonyj [REDACTED] na kwotę 993,44 zł,
- b. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony w 08/2014 ubezpieczonemu [REDACTED] na kwotę 905,30 zł.

h

c. zasiłek opiekuńczy wypłacony w 10/2014 ubezpieczonej [REDACTED]

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w kontrolowanych pozycjach płatnik składek ustalił prawo i dokonał wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

2.2. W zakresie rozliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 - grudzień 2014.

W kontrolowanym okresie płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń.

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

Kontrolą objęto okres od 01.06.2010r. do 31.05.2015r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą skompletował dwa wnioski o emerytury, nie kompletował natomiast wniosków o renty.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Ślaska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

Kontroli poddano akta emerytalne ubezpieczonych:

[REDACTED]

Płatnik składek współpracował z ubezpieczonymi oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych stosując obowiązujące przepisy.

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

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp – 7.

Kontrolą objęto okres 01.06.2010r. – 31.05.2015r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił dwa zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Ślaska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

Kontroli poddano akta ubezpieczonych:

[REDACTED]

A

[REDACTED]

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS RP-7 stosując obowiązujące przepisy.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3, ZUS Z-3a i ZUS Z-3b.

Kontrolą objęto okres 01.07.2012r. – 31.05.2015r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3, zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3a, oraz zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3b. Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Śląska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia.

Kontrolą objęto okres 01.01.2012r. – 31.12.2014r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał emerytów ani rencistów podlegających „zawieszalności”.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Śląska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

4.4. Ustalanie czy płatnik składek zatrudniał emerytów po dniu 30 czerwca 2000r, którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiążali stosunku pracy z płatnikiem składek.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał na podstawie umowy o pracę osób, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano by stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Moniki Śląska – z dnia 24.07.2015r. (akta kontroli str.11-12).

4.5. Ustalanie czy płatnik składek wystawiał informacje ZUS IWA.

W trakcie kontroli ustalono, że płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawił informację ZUS IWA za lata 2012, 2013 oraz 2014.

A

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 (Dz. U. z 2015r. poz.121) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przelać na adres:
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

Kontrolę zakończono w dniu 24 lipca 2015r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 24 lipca 2015r.

.....
Miejscowość i data



Protokół doręczono płatnikowi składek:

Z up. Podkarpackiego Wojewódzkiego
Inspektora Ochrony Środowiska

24.07.15

Władysław Martens
Z up. Podkarpackiego Wojewódzkiego
(Data , pieczęć i podpis płatnika składek)

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska
w Rzeszowie
35-101 Rzeszów, ul. Gen.M.Langiewicza 26
tel.cent. (0-17) 854-38-83, 854-38-41
tel.(0-17) 854-70-64
fax (0-17) 850-53-77
REGON : 000182412

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 352015060169PRO001
Płatnik: Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska
NIP: 8131230176
REGON: 000162412

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014