

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Prezes Sądu Rejonowego
w Łańcucie

Pod. dn. 2018 -06- 06 roku

194 20-2/18

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8151257422
REGON: 00032425700080

Znak pisma: 352018050003PRO001
Znak sprawy: 352018050003

DYREKTOR SĄDU OKRĘGOWEGO

08.06.2018

główny

Protokół kontroli

Do załączenia

Rzeszów 08.06.2018

DYREKTOR SĄDU OKRĘGOWEGO

h.dz 2976/18

Płatnika składek: SĄD REJONOWY ŁAŃCUT, 37-100 Łańcut, Grunwaldzka 10.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [redacted] posiadający legitymację służbową nr 09002, na podstawie upoważnienia nr 3520180500031 wystawionego 8 maja 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 maja 2018 r., 4 czerwca 2018 r. - 6 czerwca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 maja 2018 r. płatnikowi składek: [redacted] Dyrektora Sądu Okręgowego w Rzeszowie.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: [redacted] Kierownika Samodzielnej Sekcji Administracyjnej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 61.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Siedziba płatnika, 37- 100 Łańcut, ul. Grunwaldzka 10.

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: styczeń 2015r. do grudzień 2015r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

- [REDACTED] ZUA z dnia 03.09.2015r.
- [REDACTED] ZUA z dnia 03.09.2015r.
- [REDACTED] ZUA z dnia 02.02.2015r. oraz ZWUA z dnia 05.06.2015r.
- [REDACTED] ZWUA z dnia 01.02.2015r.
- [REDACTED] ZWUA z dnia 03.09.2015r.
- [REDACTED] ZWUA z dnia 03.09.2015r.
- [REDACTED] ZWUA z dnia 03.09.2015r.
- [REDACTED] ZUA z dnia 21.12.2015r.
- [REDACTED] ZZA z dnia 11.05.2015r. oraz ZWUA z dnia 05.06.2015r.
- akta osobowe, umowy zlecenia, dokumenty ZUS ZZA, ZUA i ZWUA w/w ubezpieczonych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w ubezpieczonych.

Ponadto kontroli poddano niżej wymienione umowy o dzieło:

- [REDACTED] od 10.11.2015r. do 16.11.2015r.
- [REDACTED] od 16.11.2015r. do 30.11.2015r.

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano:

- zapisy na kontach księgowych
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń
- listy płac

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano:

- zapisy na kontach księgowych
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń
- listy płac

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3 Fundusz Pracy.

Zbadano:

- zapisy na kontach księgowych
- zestawienia zbiorcze wynagrodzeń
- listy płac

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze w związku z tym nie prowadził ich ewidencji.

Na powyższą okoliczność [REDACTED] – osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDACTED] - akta kontroli str. 17.

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 2015r., oraz miesiące październik 2016r., styczeń 2017r. i marzec 2017r

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Do badania kontrolnego wytypowano miesiąc styczeń 2017r., gdzie kontrolą objęto 100% świadczeń wypłaconych w tym miesiącu, ponadto wytypowano 3 pozycje świadczeń z najwyższymi podstawami wymiaru zasiłków.

Kontroli poddano:

- a) 6 świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłaconych ubezpieczonym:
 - [REDACTED] kwota 683,64 zł – zaś. opiekuńczy
 - [REDACTED] kwota 2067,08 zł – zaś. macierzyński

- [REDACTED] kwota 1872,40 zł – zaś. chorobowy
- [REDACTED] kwota 1319,36 zł – zaś. macierzyński
- [REDACTED] kwota 943,80 zł – zaś. chorobowy z ub. wypadkowego
- [REDACTED] kwota 2802,11 zł – zaś. chorobowy
co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 01/2017r. w łącznej kwocie 9688,39 zł.

b) 3 pozycje świadczeń z najwyższą podstawą wymiaru :

- [REDACTED] kwota 1179,64 zł – zaś. opiekuńczy wypłacony w marcu 2017r.
- [REDACTED] kwota 1833,52 zł - zaś. chorobowy wypłacony w październiku 2016r.
- [REDACTED] kwota 419,64 zł – zaś. opiekuńczy wypłacony w październiku 2016r.

c) regulamin wynagradzania, zwolnienia lekarskie, oświadczenia, kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowe, protokół powypadkowy, listy wypłat.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek ustalił uprawnienia i dokonał wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał świadczeń rehabilitacyjnych.

2.2. W zakresie rozliczania świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach księgowych
- zbiorcze zestawienie wynagrodzeń.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego w okresie do 01.01.2015r. do 31.12.2015r., w październiku 2016r., w styczniu 2017r. i marcu 2017r.

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

Kontrolą objęto okres: 01 stycznia 2013r. do 30 kwietnia 2018r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność Nowak Teresa – osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDACTED] - akta kontroli str. 17.

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 od 1 stycznia 2013r. do 30 kwietnia 2018r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał cztery zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Na powyższą okoliczność [REDACTED] – osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDACTED] - akta kontroli str. 17.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 10.03.2017r. dot. [REDACTED]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 30.03.2016r. dot. [REDACTED]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 10.03.2017r. dot. [REDACTED]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia z dnia 02.11.2016r. dot. [REDACTED]
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowe w/w ubezpieczonych

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 i ZUS Z-3a kontrolą objęto okres od 01 maja 2015r. do 30 kwietnia 2018r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3a, natomiast

wystawił jedno zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3.

Na powyższą okoliczność [REDAKTOWANE] – osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANE] - akta kontroli str. 17.

Kontroli poddano :

- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 16.05.2017r., dot. [REDAKTOWANE]
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń w/w ubezpieczonej.

Płatnik wystawił zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3, stosując obowiązujące przepisy.

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2017r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów za których zobowiązany był informować organ rentowy o osiąganych przychodach.

Na powyższą okoliczność [REDAKTOWANE] – osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANE] - akta kontroli str. 17.

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali stosunku pracy z płatnikiem.

Płatnik składek nie zatrudniał osób na podstawie umów o pracę, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność Nowak Teresa – osoba upoważniona złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANE] - akta kontroli str. 17.

4.5. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA, kontrolą objęto lata 2015 - 2017.

Płatnik składek przesłał do ZUS informacje ZUS IWA za rok 2017, w której nie wykazał osoby poszkodowanej w wypadku przy pracy.

Dowód :

- informacji ZUS IWA za 2017 - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- kserokopia rejestru wypadków przy pracy – akta kontroli str.11-13
- kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON – akta kontroli str.15

Zgodnie z:

- art. 31 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 1242 z późn. zm.) w terminie do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy płatnik składek przesyła do ZUS informację ZUS IWA. Informacja ta zawiera m.in. liczbę osób poszkodowanych w wypadkach przy pracy.

Art. 34 ust. 1, 2 i 3 w/w ustawy Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej na podstawie prawidłowych danych, jeżeli płatnik składek nie przekaże informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, albo korekty tej informacji w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zakładu, a stopa procentowa ustalona na podstawie nieprawidłowych danych przekazanych przez płatnika składek lub wykazywana przez płatnika składek w dokumentach rozliczeniowych była zaniżona w stosunku do ustalonej na podstawie prawidłowych danych. Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej zgodnie z przepisami ustawy płatnikom składek, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 33 ust. 1 i 2, którzy w danym roku składkowym wykazywali w dokumentach rozliczeniowych zaniżoną stopę procentową i nie złożyli dokumentów rozliczeniowych korygujących w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zakładu. W przypadku zaniżenia wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnik składek zobowiązany jest złożyć dokumenty rozliczeniowe korygujące i opłacić zaległe składki wraz z odsetkami za zwłokę.

Art. 34a w/w ustawy w przypadku złożenia informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, lub jej korekty, albo sporządzenia tej informacji przez Zakład z urzędu, Zakład ustala stopę procentową składki na cały rok składkowy w wysokości stopy procentowej ustalonej na podstawie danych zawartych w informacji.”.

[REDAKTOWANE] – osoba upoważniona wyjaśniła, że z powodu przeoczenia nie wykazano w informacji ZUS IWA 2017r. osoby poszkodowanej w wypadku przy pracy.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANE] - akta kontroli str. 17.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) , protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2017 r., poz. 1778, 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

Kontrolę zakończono w dniu 6 czerwca 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Łańcut, dnia 6 czerwca 2018 r.

09002 INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
[Redacted Signature]
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

6.06.2018
[Redacted Stamp]
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 352018050003PRO001
Płatnik: SĄD REJONOWY ŁAŃCUT
NIP: 8151257422
REGON: 00032425700080

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

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, październik 2016, styczeń 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

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE]	sierpień 2015
[REDAKTOWANE]	sierpień 2015
[REDAKTOWANE]	marzec 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]	styczeń 2017
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]	styczeń 2017
[REDAKTOWANE]	marzec 2017, marzec 2017, marzec 2017, marzec 2017
[REDAKTOWANE]	październik 2016
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]	styczeń 2017
[REDAKTOWANE]	październik 2016, październik 2016
[REDAKTOWANE]	styczeń 2017, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe	[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]	styczeń 2017, styczeń 2017
Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy	[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]	styczeń 2017, styczeń 2017

