

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 7541185581  
REGON: 530968352

Znak pisma: 242016070024PRO001  
Znak sprawy: 242016070024

#### Protokół kontroli

Płatnika składek: Samorządowe Kolegium Odwoławcze w OPOLU, 45-052 Opole, Oleska 19a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Furgała, posiadający legitymację służbową nr 08005, na podstawie upoważnienia nr 2420160700241 wystawionego 17 czerwca 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 września 2016 r., 5 września 2016 r. - 9 września 2016 r., 12 września 2016 r. - 13 września 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 września 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Barbarze Laskowskiej - główna księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 14.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 27.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015 r. : 29.

Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu ul. Oleska 19A, 45-052 Opole.

#### 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 2012 r. - grudzień 2014 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Osoby podlegające obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

- Zbadano:

- listy płac, zestawienia zbiorcze list płac, PIT – 4R, wydruk kont, umowy zlecenia, umowy o dzieło, rachunki, dokumenty zgłoszeniowe,

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 dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Zbadano:

- listy płac, zestawienia zbiorcze list płac, PIT – 4R, wydruk kont, umowy zlecenia, umowy o dzieło, rachunki

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Zbadano:

- listy płac, zestawienia zbiorcze list płac, PIT – 4R, wydruk kont, umowy zlecenia, umowy o dzieło, rachunki

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

04/2012 - płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy za :

PESEL

osoba ta osiągnęła 55 lat

Art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) .

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.

U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74, z późn. zm.), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają: pkt 1: pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym, lit c: wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące.

Art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) . Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Barbary Laskowskiej.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5 - 6).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 16,42 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).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Barbary Laskowskiej.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5 - 6).

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 2012 r. - grudzień 2014 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: styczeń 2014 oraz po jednym zasiłku z miesiąca marca 2014, października 2014, grudnia 2014.

Wykaz świadczeń objętych kontrolą stanowi załącznik numer 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do zasiłków z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał je w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków  
Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.

Płatnik składek rozliczył wypłacone zasiłki w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Zbadano:

Zwolnienia lekarskie, wnioski do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego, karty wynagrodzeń pracownika, raporty obliczeń zasiłków, karty zasiłkowe, wnioski o urlop macierzyński, zaświadczenie lekarskie, odpis skrócony aktu urodzenia dziecka, decyzja o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Barbary Laskowskiej.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5 - 6).

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Barbary Laskowskiej.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5 - 6).

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

Kontroli poddano:

a) 1 zaświadczenie ZUS –Z3 dla ubezpieczonego:

- PESEL

b) informacje IWA – 3 szt

c) 8 zaświadczeń o osiągniętych dochodach:

- PESEL z dnia 7.01.2013 i 7.01.2015

- PESEL z dnia 7.01.2013 i 7.01.2015

- PESEL z dnia 7.01.2013

- PESEL z dnia 7.01.2013, 7.01.2015

- PESEL z dnia 8.01.2013

d) 2 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu druk ZUS RP-7:

-1 Pesel z dnia 15.03.2006

- Pesel z dnia 18.03.2014

co stanowi 100 % wystawionych zaświadczeń.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Pani Barbary Laskowskiej.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5 - 6).

Zbadano:

- listy płac

- deklaracje znajdujące się w systemie KSI ZUS

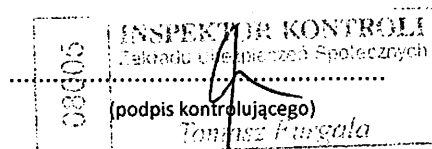
- zaświadczenie o nadaniu REGON

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. 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 13 września r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Opole, dnia 13 września 2016 r.



Protokół kontroli doręczono Pani Barbarze Laskowskiej

PREZES  
Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Opolu  
2016-09-13  
Jolanta Kuszińska-Waszak  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Opolu  
Barbara Laskowska

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 242016070024PRO001  
Platnik: Samorządowe Kolegium Odwoławcze w OPOLU  
NIP: 7541185581  
REGON: 530968352

## 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

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2014

styczeń 2014

#### Zasilek opiekunczy z ubezpieczenia chorobowego

marzec 2014

październik 2014

styczeń 2014

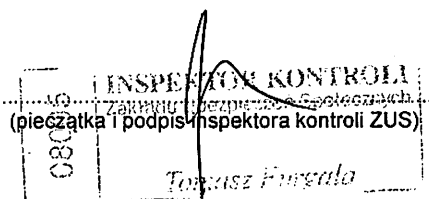
#### Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2014

#### Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

WÓJCIK ANDRZEJ

styczeń 2014



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 242016070024PRO001  
 Płatnik: Samorządowe Kolegium Odwoławcze w OPOLU  
 NIP: 7541185581  
 REGON: 530968352

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 04-2012				
Fundusz Pracy	1 902,49 zł	1 886,07 zł		16,42 zł
Razem FP	1 902,49 zł	1 886,07 zł	0,00 zł	16,42 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTORAT KONTROLI  
 (pieczęć i podpis Inspektora kontroli ZUS)  
 0800  
 Tomasz Furczyk