

*Plomur, P. Podmujil*  
*24.03.18*  
*-pm*

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie  
Dąbrowskiego 45  
41-500 Chorzów



**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9542653766  
REGON: 241051947

Znak pisma: 062017120075PRO001

Znak sprawy: 062017120075 *1915*



**Protokół kontroli**

Płatnika składek: Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska, 40-032 Katowice, Dąbrowskiego 22.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Faulhaber, posiadający legitymację służbową nr 12038, na podstawie upoważnienia nr 0620171200751 wystawionego 15 grudnia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 marca 2018 r. - 22 marca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 marca 2018 r. płatnikowi składek: Jolanta Prażuch.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 58.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015- 60

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. Regionalna Dyrekcja Ochroy Środowiska ;40-032 Katowice ul. Dąbrowskiego 22

**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.**

*[Handwritten signature]*

1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2015 r.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika:

1. rozporządzenie Ministra Środowiska
2. decyzja w sprawie nadania numeru NIP;
3. zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON;
4. dokument zgłoszeniowy płatnika ZUS ZPA zaewidencjonowany w systemie ZUS KSI;
5. statut Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach
6. akt powołania Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska

Dowód:

1. potwierdzona kserokopia Rozporządzenia Ministra Środowiska (akta kontroli str.11)
2. akt powołania Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska.(akta kontroli str.7)
3. potwierdzona kserokopia Statutu Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach (akta kontroli str.11-23)

Zbadano:

dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

1. akta osobowe pracowników;
2. umowy cywilnoprawne;
3. dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA zaewidencjonowane w systemie ZUS KSI:

Pracowników :

Zleceniobiorców

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

Pan \_\_\_\_\_ zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Generalnego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego został przeniesiony na podstawie art. 23 §4 Kodeksu Pracy Do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach od 15 listopada 2008r. na stanowisku starszy specjalista w Wydziale Ochrony Przyrody i Obszarów Natura 2000, a później jako główny specjalista w Wydziale Ochrony Przyrody i Obszarów Natura 2000. Płatnik składek zgłosił \_\_\_\_\_ od dnia 15 listopada 2008r. do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, kod tytułu ubezpieczenia 0110 00.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

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:

1. listy płac;
2. potwierdzenia przelewów wynagrodzeń;
3. rachunki do umowy cywilnoprawnej;
4. zapisy na wybranych kontach;

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

1. listy płac;
2. potwierdzenia przelewów wynagrodzeń;
3. rachunki do umowy cywilnoprawnej;
4. zapisy na wybranych kontach;

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

#### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

1. listy płac;
2. potwierdzenia przelewów wynagrodzeń;
3. rachunki do umowy cywilnoprawnej;
4. zapisy na wybranych kontach;

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie .

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

## **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 2015 r. – grudzień 2017 r.

Pobranie próby odbyło się z miesiąca listopada 2015r.

Kontrolą objęto :

- 1 pozycję wypłaty zasiłku macierzyńskiego ,
  - 3 pozycje wypłaty zasiłku chorobowego,
  - 4 pozycje wypłaty zasiłku opiekuńczego
- co stanowi 100% rozliczonych świadczeń w DRA za miesiąc listopad 2015r. .

Ponadto kontrolą objęto :

- 1 pozycję zasiłku opiekuńczego wypłacony i rozliczony w DRA za miesiąc grudzień 2015r. dotyczy
- 1 pozycję zasiłku chorobowego wypłacony i rozliczony w DRA za miesiąc grudzień 2015r. dotyczy

Płatnik składek dokonał uprawnień i wypłacił świadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego, ani do świadczeń rehabilitacyjnych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

## 2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2015 r.

Płatnik składek dokonał rozliczeń świadczeń zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r. – luty 2018 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

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

### 4.1 Wystawianie zaświadczeń ZUS Rp-7 Rp-70.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. – luty 2018 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7, ZUS Rp-70 dla celów emerytalnych i rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 33-35)

### 4.2. Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2017 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

### 4.3. Wystawianie zaświadczeń o osiągniętych przychodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2017 r.

Płatnik składek nie miał obowiązku wystawiania zaświadczeń o przychodach w latach 2015-2017r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

### 4.4. Wystawianie informacji ZUS IWA

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2017 r.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata 2015-2017.

Dowód:

- oświadczenie do IWA (akta kontroli str.31)
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35)

### 4.5. Wystawianie innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych



Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. – grudzień 2017 r.

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.33-35 )

Płatnik składek zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 i art. 47 ust. 3 i 3b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć dokumenty korygujące zgodnie z protokołem kontroli.

W przypadku nie złożenia dokumentów zgodnych z ustaleniami kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), protokół kontroli stanowić będzie podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.z 2017r. poz.1778 z późn zmian.), 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 Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Chorzów, dnia 22 marca 2018 r.



.....  
(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 062017120075PRO001  
Platnik: Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska  
NIP: 9542653766  
REGON: 241051947

## 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

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 świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2015

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2015

listopad 2015

listopad 2015, grudzień 2015

listopad 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

listopad 2015

listopad 2015, listopad 2015

listopad 2015, listopad 2015, grudzień 2015

INSPEKTOR KONTROLI  
Zawodu Ubezpieczeń Społecznych  
Teresa Kaulheber  
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)