

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Częstochowie
Okólna 17/19
42-214 Częstochowa

28 GRU. 2016

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5741874137
REGON: 000281281

Znak pisma: 092016100120PRO001
Znak sprawy: 092016100120

28.12.16 r.
zapewniłam się głup

Protokół kontroli

Płatnika-składek: MOK, 42-100 Kłobuck, Targowa 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Małycka, posiadający legitymację służbową nr 12092, na podstawie upoważnienia nr 0920161001201 wystawionego 19 października 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 grudnia 2016 r., 5 grudnia 2016 r., 9 grudnia 2016 r., 14 grudnia 2016 r., 27 grudnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 grudnia 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Olga Skwara, Dyrektor MOK.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 21.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 11.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba ROK 42-100 Kłobuck, Targowa 1 oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Częstochowie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 42-214 Częstochowa ul. Okólna 17/19.

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 od stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akta osobowe ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie objętym kontrolą.

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Płatnika składek zawierał umowy o dzieło z osobami nie będącymi pracownikami Regionalnego Ośrodka Kultury w Częstochowie.

Zbadano umowy o dzieło zawierane przez Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą 42-100 Kłobucku, Targowa 1 w ilości sztuk 10, które nie podlegają obowiązkowi ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- upoważnienie udzielone Annie Krok - Głównej Księgowej, przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 7-8,

- kserokopia umowy o dzieło zawartej przez Miejski Ośrodek Kultury w Kłobucku z Grażyną Sabady z dnia 19.06.2013r.- akta kontroli str. 25-26,

- kserokopia umowy o dzieło zawartej przez Miejski Ośrodek Kultury w Kłobucku z Jackiem Szulą z dnia 01.09.2014r.- akta kontroli str. 27-28,

- kserokopia umowy o dzieło zawartej przez Miejski Ośrodek Kultury w Kłobucku z Janem Trebunią z dnia 08.09.2015r.- akta kontroli str. 29-30,

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Krok - Głównej Księgowej- osoby upoważnionej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 31-32,

1.2.Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.2.1.Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o oryginalne listy płac oraz zapisy na kontach księgowych za lata 2013, 2014,2015.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o oryginalne listy płac oraz zapisy na kontach księgowych za lata 2013, 2014,2015.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o oryginalne listy płac oraz zapisy na kontach księgowych za lata 2013, 2014,2015.

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących prace w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Anna Krok - Główna Księgowa, upoważniona przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara, cyt.: „ MOK w Kłobucku nie zatrudnia osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze”.

Dowody:

- upoważnienie udzielone Annie Krok - Głównej Księgowej, przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 7-8,

- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Krok - Głównej Księgowej- osoby upoważnionej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 31-32,

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz nie dokonywał wypłat i

rozliczeń z tego tytułu.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Anna Krok - Główna Księgową, upoważniona przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara, cyt.: „ Nie ustalano uprawnień , nie wypłacano , nie rozliczano świadczeń z ubezpieczeń społecznych”.

Dowody:

- upoważnienie udzielone Annie Krok - Głównej Księgowej, przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 7-8,
- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Krok - Głównej Księgowej- osoby upoważnionej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 31-32,

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne lub rentowe.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Anna Krok - Główna Księgową, upoważniona przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara, cyt. „, nie kompletowano wniosków emerytalno-rentowych”.

Dowody:

- upoważnienie udzielone Annie Krok - Głównej Księgowej, przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, Olgę Skwara z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 7-8,
- protokół przyjęcia wyjaśnień Anny Krok - Głównej Księgowej- osoby upoważnionej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 02.12.2016r.- akta kontroli str. 31-32,

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

Płatnik składek wystawił zaświadczenia ZUS Z-3 dla ubezpieczonych;

- Barbara Marszał-Kościelniak PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 18.01.2013 r.
- Anna Szczepaniak PESEL [REDAKTOWANE] z dnia 03.12.2015 r.

Zbadano z zaświadczeniami przekazanymi do ZUS w oparciu o dokumentację płatnika składek.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia ZUS Z-3 w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Płatnik składek składał informacje ZUS IWA za rok 2013,2014, 2015.

Zbadano z zaświadczeniami przekazanymi do ZUS w oparciu o dokumentację płatnika składek.

Płatnik składek wystawił informacje ZUS IWA w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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 2016 r. poz.963, 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 Częstochowie, Okólna 17/19, 42-214 Częstochowa.

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

Częstochowa, dnia 27 grudnia 2016 r.

12092
INSPEKTOR WYMIAROWY
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Ewa Małyska

(podpis kontrolującego)



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 092016100120PRO001
Płatnik: MOK
NIP: 5741874137
REGON: 000281281

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, 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 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, 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 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, 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 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, 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

ANTCZAK MARZANNA (041100)	kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014
KIK PATRYCJA (041100)	marzec 2014
KLEKOWSKA MAŁGORZATA (041100)	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
KOWALSKA KRYSZYNA (011000)	październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014
SZCZEPANIK ANNA (011000)	luty 2013, sierpień 2013, grudzień 2013, wrzesień 2014
TOMŻYŃSKA JANINA (041110)	styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, wrzesień 2014

12092
INSPEKTORAT KONTROLI
Zakładu ubezpieczeń społecznych
Ewa Matuszewska
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

