

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Kraśńskiego 34
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5481064564
REGON: 070431470

Znak pisma: 022014090082PRO001
Znak sprawy: 022014090082

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek:

KSIAŻNICA CIESZYŃSKA
43-400 CIESZYN
UL. MENNICZA 46

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Danuta Siuciak, posiadający legitymację służbową nr 12022, na podstawie upoważnienia nr 0220140900821 wystawionego 22 sierpnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 1 września 2014 r. do 8 września 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 września 2014 r. płatnikowi składek: Krzysztofowi Szelong.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli panią: Beatę Golasowską.

W dniu 1 września 2014 roku dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r. wynosi 17.

Średnioroczny stan zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego w 2013 roku wyniósł 16.

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 przekazanych do ZUS przed dniem rozpoczęcia kontroli z uwzględnieniem czasu przetwarzania w KSI ZUS.

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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję o numerze NIP i Regon, umowy o pracę, umowy o dzieło, umowy zlecenia.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Zbadano:

Listy płac za lata 2011, 2012, 2013, wydruki z konta 401 za lata 2011, 2012, 2013, rachunki zysków i strat za lata 2011, 2012, 2013, PIT-4R za lata 2011, 2012, 2013, PIT-11 za lata 2011, 2012, 2013,

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

1. protokół przyjęcia wyjaśnień od upoważnionej przez płatnika składek Beaty Golasowskiej (akta kontroli 5)

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

2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Dowód:

1. protokół przyjęcia wyjaśnień od upoważnionej przez płatnika składek Beaty Golasowskiej (akta kontroli 5)

2.2 Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

Ustalono:

Płatnik nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Dowód:

1. protokół przyjęcia wyjaśnień od upoważnionej przez płatnika składek Beaty Golasowskiej (akta kontroli 5)

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

1. protokół przyjęcia wyjaśnień od upoważnionej przez płatnika składek Beaty Golasowskiej (akta kontroli 5)

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od stycznia 2011r. do grudnia 2013r.

Ustalono:

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3a, ZUS Z-3b, zaświadczeń o dochodach zatrudnionych emerytów lub rencistów oraz zaświadczeń ZUS Rp-7 i ZUS Rp-70.

Dowód:

1. protokół przyjęcia wyjaśnień od upoważnionej przez płatnika składek Beaty Golasowskiej (akta kontroli 5)

Zbadano:

5 zaświadczeń ZUS Z-3 wystawionych dla :

- Golasowskiej Beaty w 2012 roku – brak daty,
- Szelong Małgorzaty w 2012 roku – brak daty,
- Morawiec Heleny w 2013 roku – brak daty,
- Golasowskiej Beaty w 2013 roku – brak daty,
- Ślusarczyk Doroty w 2013 roku – brak daty.

3 informacje ZUS IWA za lata 2011, 2012, 2013.

Ustalono:

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art.91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz.1442), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział kontroli Płatników Składek w Bielsku Białej, ul. Krasińskiego 34, 43-300 Bielsko Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 8 września 2014 roku i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bielsko-Biała, dnia 8 września 2014 roku



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: płatnik składek

8.09.2014

INSPEKTOR
KSIĄŻNICY CIESZYŃSKIEJ

mgr Krzysztof Szelong

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

KSIĄŻNICA CIESZYŃSKA
43-400 CIESZYN
ul. Mennicza 46
NIP 5481064564
Tel. 33 851 38 40-47. Fax 33 851 38 45

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 022014090082PRO001
Płatnik: KSIAŻNICA CIESZYŃSKA
NIP: 5481064564
REGON: 070431470

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

cały rok 2011, cały rok 2012, styczeń 2012, cały rok 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, 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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

BRZEŻYCKA ŁUCJA (011000)	sierpień 2013
CHOLEWA RAFAŁ (011000)	sierpień 2013
FEDRIZZI-SZOSTOK ANNA (011000)	sierpień 2013
GOLASOWSKA BEATA (011000)	sierpień 2013
GRAJEWSKI WOJCIECH (011000)	sierpień 2013
KLECZEK KRZYSZTOF (011000)	sierpień 2013

2022
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Bielsku-Białej
Wydział Kontroli Płatników Składek
43-350 Bielsko-Biała, Krasińskiego 34
tel.: 33 825 27 43, fax: 33 822 97 14

Bielsko-Biała, 22.08.2014

**UPOWAŻNIENIE NR 0220140900821
DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PŁATNIKA SKŁADEK
PRZEZ INSPEKTORA/ÓW KONTROLI ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH**

Podstawa prawna: art. 68 ust. 1 pkt 6, art. 86 ust. 1, art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).

Dane inspektora/ów kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Imię i nazwisko:

DANUTA SIUCIAK

12022

Nr legitymacji służbowej

Nazwa i adres siedziby kontrolowanego płatnika składek:

Nazwa skrócona: **KSIĄŻNICA**

Adres: Mennicza 46; 43-400 Cieszyn

Identyfikator:

NIP

5481064564

REGON

070431470

PESEL

Zakres przedmiotowy 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.

Data rozpoczęcia kontroli: zgodnie z art. 89 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) datą wszczęcia kontroli jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Przewidywany termin zakończenia kontroli: 1 miesiąc od daty doręczenia upoważnienia.

Z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Wawrzyk
Tomasz Wawrzyk
Inspektor kontroli ZUS

..... kierujący wydziałem / kontroler / płatnik upoważnienia
(podpis osoby udzielającej upoważnienia)

Legitymację służbową okazano i upoważnienie doręczono płatnikowi składek w dniu: 01.09.2014

Imię i nazwisko osoby, której doręczono upoważnienie: Krzysztof Szelong

Potwierdzenie odbioru upoważnienia:

DYREKTOR

KSIĄŻNICA KESZYŃSKIEJ
(podpis osoby odbierającej upoważnienie)

Krzysztof Szelong
mgr Krzysztof Szelong

Pouczenie
o prawach i obowiązkach kontrolowanego płatnika składek
wynikających z ustawy z dnia 13 października 1998 r.
o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.)

1. Płatnik składek ma prawo:
 - a) uczestniczyć w czynnościach kontrolnych, a także wskazać osobę do uczestniczenia w tych czynnościach (art. 89 ust. 4);
 - b) uczestniczyć w przeprowadzaniu dowodu z zeznań świadka lub oględzin (art. 89 ust. 5);
 - c) żądać dostępu do wydanych dokumentów (art. 90 ust. 6);
 - d) wniesienia zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli (art. 91 ust. 3).

2. Płatnik składek jest zobowiązany:
 - a) udostępnić wszelkie księgi, dokumenty i inne nośniki informacji związane z zakresem kontroli, które są przechowywane u płatnika oraz u osób trzecich w związku z powierzeniem tym osobom niektórych czynności na podstawie odrębnych umów (art. 88 ust. 1 pkt 1);
 - b) udostępniać do oględzin składniki majątku, których badanie wchodzi w zakres kontroli, jeżeli zalega z opłatą należności z tytułu składek (art. 88 ust. 1 pkt 1a);
 - c) sporządzić i wydać kopie dokumentów związanych z zakresem kontroli i określonych przez inspektora kontroli Zakładu (art. 88 ust. 1 pkt 2);
 - d) zapewnić niezbędne warunki do przeprowadzenia czynności kontrolnych, w tym udostępnić środki łączności, z wyjątkiem środków transportowych, oraz inne niezbędne środki techniczne do wykonania czynności kontrolnych, którymi dysponuje płatnik (art. 88 ust. 1 pkt 3);
 - e) udzielać wyjaśnień kontrolującemu (art. 88 ust. 1 pkt 4);
 - f) przedstawić tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji finansowo-księgowej i osobowej przedłożonej przez płatnika składek (art. 88 ust. 1);
 - g) w wyznaczonym terminie, dostarczyć inspektorowi kontroli Zakładu żądane dokumenty (art. 88 ust. 3);
 - h) powyższe czynności wykonać nieodpłatnie (art. 88 ust. 2);
 - i) na żądanie inspektora kontroli Zakładu, wydać określone przez niego dokumenty wymienione w art. 88 ust. 1 pkt 1 na czas niezbędny do przeprowadzenia czynności kontrolnych, nie dłuższy jednak niż 3 tygodnie (art. 90 ust. 5);
 - j) w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć deklarację rozliczeniową korygującą łącznie z raportem miesięcznym korygującym zgodnie z ustaleniami kontroli (art. 47 ust. 3 i art. 41 ust. 7b pkt 2).

Ponadto, zgodnie z art. 84c ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.) płatnik składek będący w rozumieniu tej ustawy przedsiębiorcą ma prawo wniesienia sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów tej ustawy oraz zgodnie z art. 80 ust. 3 tej ustawy jest zobowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności.