

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych**  
**Oddział w Rybniku**  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

Znak sprawy: 342019010058  
Znak pisma: 342019010058 PRO 001

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP 6422155001  
REGON 000841018

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

**Płatnika: MUZEUM Rybnik; 44-200 Rybnik ul. Rynek 18.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:  
- Krzysztof Podleśny – nr legitymacji służbowej 12146, na podstawie upoważnienia nr 3420190100581 wystawionego 03.01.2019r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15 stycznia 2019r. do 25 stycznia 2019r.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Rynek 18; 44-200 Rybnik.

Upoważnienie nr 3420190100581 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 15.01.2019r. płatnikowi składek Panu Bogdanowi Kloch – dyrektor Muzeum w Rybniku.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2018r.- 19.

## **ZAKRES 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. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od styczeń 2015 r. do grudzień 2015 r.

#### 1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, których płatnik składek dokonał w okresie objętym kontrolą:

- [REDACTED]  
 - [REDACTED]  
 - [REDACTED]  
 - [REDACTED]

Pani [REDACTED] zatrudniona była od dnia [REDACTED] do [REDACTED]. Zgłoszenie do ubezpieczeń druk ZUS ZUA został przekazany do ZUS w dniu [REDACTED].

Dowód:

- zgłoszenie ZUS ZUA – [REDACTED] – kompleksowy system informatyczny KSI ZUS
- kserokopia świadectwa pracy – [REDACTED] (akta kontroli strony od 7 do 8)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

Pani [REDACTED] zatrudniona była od dnia [REDACTED] do [REDACTED]. Zgłoszenie do ubezpieczeń druk ZUS ZUA został przekazany do ZUS w dniu [REDACTED].

Dowód:

- zgłoszenie ZUS ZUA – [REDACTED] – kompleksowy system informatyczny KSI ZUS
- kserokopia świadectwa pracy – [REDACTED] (akta kontroli strony od 9 do 10)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

Pan ██████████ zatrudniony był od dnia ██████████ do ██████████. Zgłoszenie do ubezpieczeń druk ZUS ZUA został przekazany do ZUS w dniu ██████████.

Dowód:

- zgłoszenie ZUS ZUA – ██████████ – kompleksowy system informatyczny KSI ZUS
- kserokopia świadectwa pracy – ██████████ - (akta kontroli strony od 11 do 12)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

Pan ██████████ zatrudniony był od dnia ██████████ do ██████████. Zgłoszenie do ubezpieczeń druk ZUS ZUA został przekazany do ZUS w dniu ██████████. Zgłoszenie ZUS ZWUA zostało przekazane do ZUS w dniu ██████████.

Dowód:

- zgłoszenie ZUS ZUA – ██████████ – kompleksowy system informatyczny KSI ZUS
- kserokopia świadectwa pracy – ██████████ - (akta kontroli strony od 13 do 16)

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

Zgodnie:

- art. 36 ust. 1; 4 oraz 11 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.) Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.
- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018r. poz. 1510) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

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

### **1.2.1. Ubezpieczenie społeczne.**

Zbadano dokumenty:

- listy płac za rok: 2015
- zestawienia list płac za rok: 2015
- zapisy na kontach księgowych za rok: 2015

*Paul*

- umowy cywilnoprawne zawarte w roku 2015
- rachunki do umów cywilnoprawnych za rok: 2015

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za rok: 2015
- zestawienia list płac za rok: 2015
- zapisy na kontach księgowych za rok: 2015
- umowy cywilnoprawne zawarte w roku 2015
- rachunki do umów cywilnoprawnych za rok: 2015

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

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

Zbadano dokumenty:

- listy płac za rok: 2015
- zestawienia list płac za rok: 2015
- zapisy na kontach księgowych za rok: 2015
- umowy cywilnoprawne zawarte w roku 2015
- rachunki do umów cywilnoprawnych za rok: 2015

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

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

Kontrolą objęto okres od 01/2016r. do 12/2016r.

### 2.1. Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia chorobowego.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesiąca 11/2016.

Kontroli poddano 4 świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłaconych dla:



ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01 11 2016.

Zbadano dokumenty:

- karty wynagrodzeń
- listy płac
- karty zasiłkowe
- zaświadczenia ZUS ZLA
- regulamin wynagradzania
- dokumentację do stwierdzenia uprawnień do wypłaty zasiłku opiekuńczego Z-15A,
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

## **2.2. Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia wypadkowego.**

W okresie objętym kontrolą płatnik nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

## **2.3. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.**

Pobranie próby do kontroli odbyło się za okres od 01/2015r. do 12/2015r. oraz z miesiąca 11/2016

Kontroli podano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczenia społecznego w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za rok: 2015 oraz za miesiąc 11/2016
- zestawienia list płac za rok: 2015 oraz za miesiąc 11/2016
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za rok 2015 oraz za miesiąc 11/2016 zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

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

Kontrolą objęto okres od 01/2015r. do 12/2015r.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół przyjęcia wyjaśnień z osobą upoważnioną do reprezentowania płatnika składek panią Urszulą Janowską.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.01.2019r (akta kontroli strony od 19 do 20)

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

Kontrolą objęto okres od 01/2015r. do 12/2015r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac
- kartoteki wynagrodzeń
- imienne raporty RCA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Kontroli poddano zaświadczenie o osiągniętym przychodzie za rok 2015 ubezpieczonej:

Zaświadczenia w/wym. przekazano do ZUS w dniu

Zaświadczenie sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2017r. 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, pod adres:

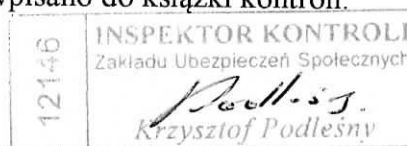
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Rybniku  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
44-200 Rybnik  
ul. Jankowicka13

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

*[Signature]*

Kontrolę zakończono w dniu 25.01.2019r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rybnik, dnia 25.01.2019r.



(pieczęć i podpis inspektora kontroli)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek:

**Muzeum w Rybniku**  
 44-200 Rybnik  
 Rynek 18  
 REGON 000841018

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*[Signature]*

25.01.2019

(data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

~~Protokół kontroli nadano za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu:~~

**MUZEUM W RYBNIKU**  
 44-200 Rybnik  
 Rynek 18  
 NIP 642-21-55-001. Regon 000841018

(pieczęć i podpis wysyłającego)

## 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, listopad 2016

### 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 opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTED] listopad 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTED] listopad 2016

[REDAKTED] listopad 2016

[REDAKTED] listopad 2016

12146	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Krzysztof Podleśny</i> Krzysztof Podleśny
-------	--

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)