

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Pile
Drygasa 7
64-920 Piła

MOSIR PIŁA
WPLYNEŁO
*
* 28.05.2021 *
L. dz. 465 Mark - Kelasa
podpis

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7642545176
REGON: 000684240

Znak pisma: 272021040024PRO001
Znak sprawy: 272021040024

Protokół kontroli

Płatnika składek: MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W PILE, 64-920 Piła, Bydgoska 76.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Paweł Pluciński, posiadający legitymację służbową nr 15085, na podstawie upoważnienia nr 2720210400241 wystawionego 19 kwietnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 kwietnia 2021 r. - 30 kwietnia 2021 r., 4 maja 2021 r. - 6 maja 2021 r., 20 maja 2021 r. - 21 maja 2021 r., 24 maja 2021 r. - 25 maja 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 kwietnia 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Dariusz Kubicki, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 14.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 51.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek oraz Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Pile ul. Drygasa 7.

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 2017 r. - grudzień 2019 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Na podstawie:
akt osobowych
umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,
wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych (emerytalnych, rentowych i wypadkowego) następujących zleceniobiorców:

..... umowa zlecenie zawarta na okres 22.04.2017r. - 22.04.2017r. ww. posiadał tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy u innego płatnika składek, z którego osiągnął przychód w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

[redacted] umowa zawarta na okres 02.10.2017r. - 08.06.2018r. w miesiącu 10.2017r. ww. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, w miesiącu 11.2017r. ww. posiadała tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy zlecenie u innego płatnika składek, z którego osiągnął przychód w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

[redacted] umowa zawarta na okres 11.05.2019r.-11.05.2019r., 18.05.2019r. - 18.05.2019r. oraz umowa zawarta na okres 08.06.2019r. - 08.06.2019r. ww. w miesiącach 05 i 06.2019r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

Kserokopie umów zlecenie, oświadczeń i rachunków do umów zlecenie ww. osób za ww. miesiące (akta kontroli str. 07 - 32 i 69 - 70) Zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego ww. osób (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 4, art. 9 ust 2 c, art. 12 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenie albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej "zleceniobiorcami", oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4. Osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Pan Dariusz Kubicki wyjaśnił, iż ww. nieprawidłowości powstały w wyniku błędów w oświadczeniach składanych przez zleceniobiorców

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str. 5 - 6).

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Kontrola nie obejmowała roku 2021r. w związku z czym nie badano danych zawartych w dokumencie ZUS RUD.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło

W kontrolowanym okresie płatnik składek zawierał umowy o dzieło. Skontrolowano 100% umów o dzieło zawartych w latach 2017r. - 2019r.

Przedmiotem umów było:

2017r.

Wykonanie zdjęć - umowa zawarta z [redacted]

Wykonanie projektu budowlanego - umowa zawarta z [redacted]

Organizacja koncertu - umowa zawarta z [redacted]

3 umowy na sporządzenie dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych - umowy zawarte ze [redacted]

2018r.

Wykonanie zdjęć - umowa zawarta z [redacted]

Wykonanie projektu budowlanego - umowa zawarta ze [redacted]

2 umowy na sporządzenie dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych - umowy zawarte ze [redacted]

2019r.

Wykonanie zdjęć - umowa zawarta z [redacted]

Wykonanie planu p.poż - umowa zawarta z [redacted]

Wykonanie instrukcji p.poż - umowa zawarta z [redacted]

Sporządzenie dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych - umowy zawarte z [redacted]

Powyższe umowy nie noszą znamion umów zlecenie.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Na podstawie:

dokumentacji księgowej za lata 2017r. - 2019r.,

przelewów wynagrodzeń za lata 2017r. - 2019r.,

liśc płac za lata 2017r. - 2019r.

akt osobowych

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,

wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) od wynagrodzenia zleceniobiorców:

[redacted] umowa zlecenie zawarta na okres 22.04.2017r. - 22.04.2017r. ww. posiadał tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy u innego płatnika

składek, z którego osiągnął przychód w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Wynagrodzenie w kwocie 160zł wypłacone w miesiącu 05.2017r.

[REDAKTOR] umowa zawarta na okres 02.10.2017r. - 08.06.2018r. w miesiącu 10.2017r. ww. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, w miesiącu 11.2017r. ww. posiadała tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy zlecenie u innego płatnika składek, z którego osiągnął przychód w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Wynagrodzenie w kwocie 1161,80zł wypłacono w miesiącu 11.2017r. Wynagrodzenie w kwocie 942zł wypłacono w miesiącu 12.2017r.

[REDAKTOR] umowa zawarta na okres 11.05.2019r.-11.05.2019r., 18.05.2019r. - 18.05.2019r. oraz umowa zawarta na okres 08.06.2019r. - 08.06.2019r. ww. w miesiącach 05 i 06.2019r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Wynagrodzenie w kwocie 200zł wypłacono w miesiącu 06.2019r. Wynagrodzenie w kwocie 100zł wypłacono w miesiącu 07.2019r.

Dowody:

Kserokopie umów zlecenie, oświadczeń i rachunków do umów zlecenie ww. osób za ww. miesiące (akta kontroli str. 7 - 32 i 69 - 70)
Zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego ww. osób (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 4, art. 9 ust 2 c, art. 12 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenie albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej "zleceniobiorcami", oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4. Osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Pan Dariusz Kubicki wyjaśnił, iż ww. nieprawidłowości powstały w wyniku błędów w oświadczeniach składanych przez zleceniobiorców

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str. 5 - 6).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 729,41 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Na podstawie:

dokumentacji księgowej za lata 2017r. - 2019r.,

przelewów wynagrodzeń za lata 2017r. - 2019r.,

list płac za lata 2017r. - 2019r.

akt osobowych

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,

wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia zleceniobiorców, nie umniejszonego o część składki emerytalnej i rentowej finansowanej przez ubezpieczonego.

[REDAKTOR] umowa zlecenie zawarta na okres 22.04.2017r. - 22.04.2017r. ww. posiadał tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy u innego płatnika składek, z którego osiągnął przychód w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Wynagrodzenie w kwocie 160zł wypłacono w miesiącu 05.2017r.

[REDAKTOR] umowa zawarta na okres 02.10.2017r. - 08.06.2018r. w miesiącu 10.2017r. ww. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, w miesiącu 11.2017r. ww. posiadała tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy zlecenie u innego płatnika składek, z którego osiągnął przychód w wysokości niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Wynagrodzenie w kwocie 1161,80zł wypłacono w miesiącu 11.2017r. Wynagrodzenie w kwocie 942zł wypłacono w miesiącu 12.2017r.

[REDAKTOR] umowa zawarta na okres 11.05.2019r.-11.05.2019r., 18.05.2019r. - 18.05.2019r. oraz umowa zawarta na okres 08.06.2019r. - 08.06.2019r. ww. w miesiącach 05 i 06.2019r. nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Wynagrodzenie w kwocie 200zł wypłacono w miesiącu 06.2019r. Wynagrodzenie w kwocie 100zł wypłacono w miesiącu 07.2019r.

Dowody:

Kserokopie umów zlecenie, oświadczeń i rachunków do umów zlecenie ww. osób za ww. miesiące (akta kontroli str. 7 - 32 i 69 - 70)
Zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego ww. osób (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art. 81 ust 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Pan Dariusz Kubicki wyjaśnił, iż ww. nieprawidłowości powstały w wyniku błędów w oświadczeniach składanych przez zleceniobiorców

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str. 5 - 6).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 25,98 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Na podstawie:

dokumentacji księgowej za lata 2017r. - 2019r.,
przelewów wynagrodzeń za lata 2017r. - 2019r.,
list płac za lata 2017r. - 2019r.
akt osobowych
umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,
rachunków do umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,
wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Za miesiąc 01.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 2000zł wypłaconego [REDAKTOWANE]

Za miesiąc 03.2017r. płatnik składek zawyżył składkę na Fundusz Pracy o 34,19zł.

Za miesiąc 05.2017r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 160zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. był zatrudniony na podstawie umowy zlecenie, posiadał drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych, jego łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 07.2017r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 1621,45zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy.

Za miesiąc 08.2017r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 1656,93zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy.

Za miesiąc 10.2017r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 636,16zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Za miesiąc 03.2018r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 1482,60zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. posiadał drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych, jego łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 10.2018r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu w wysokości 1645,60zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. posiadał drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych, jego łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 02.2019r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 413,60zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Za miesiąc 03.2019r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 3945,88zł wypłaconego [REDAKTOWANE] od przychodu w wysokości 1396,61zł wypłaconego [REDAKTOWANE].

Ponadto płatnik składek nie naliczył składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2129,42zł wypłaconego [REDAKTOWANE] od przychodu w wysokości 1889,20zł wypłaconego [REDAKTOWANE] od przychodu w wysokości 1275,11zł wypłaconego [REDAKTOWANE].

[REDAKTOWANE] od przychodu w wysokości 1680,46zł wypłaconego [REDAKTOWANE] od przychodu w wysokości 1591,98zł wypłaconego [REDAKTOWANE]. Ww. posiadali drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych ich łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Od części przychodu w wysokości 1608,26zł wypłaconego [REDAKTOWANE] od części przychodu w wysokości 96,36zł wypłaconego [REDAKTOWANE].

[redacted] od części przychodu w wysokości 52,65zł wypłaconego [redacted]

Za miesiąc 04.2019r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2256zł wypłaconego [redacted]

Za miesiąc 05.2019r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2822,40zł wypłaconego [redacted] i od przychodu w wysokości 2256zł wypłaconego [redacted]

Za miesiąc 06.2019r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2256zł wypłaconego [redacted]

Za miesiąc 07.2019r. płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2256zł wypłaconego [redacted]. Ponadto płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2004zł wypłaconego [redacted]. Ww. posiadała drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych, jej łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiące 08 i 09.2019r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 2004zł wypłaconego [redacted]. Ww. posiadała drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych, jej łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 10.2019r. płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od przychodu w wysokości 1710,06zł wypłaconego [redacted]. Ww. posiadała drugi tytuł do ubezpieczeń społecznych, jej łączny przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Dowody:

Kserokopie list płac dotyczące ww. osób za ww. miesiące (akta kontroli str. 33 – 144)

Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami dotyczącymi ww. osób, za ww. okres (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art. 104 ust 1 i 3 art 104b ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art.19 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. 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.

Zgodnie z art. 4 ust. 1. ustawy z dnia 23 października 2018r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2018r. poz. 2192) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Pan Dariusz Kubicki wyjaśnił, iż ww. nieprawidłowości powstały w wyniku błędów w oświadczeniach składanych przez zleceniobiorców, oraz są następstwem niewłaściwych ustawień komputerowego programu kadrowo-płacowego.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str. 5 - 6).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 324,32 zł

Przypis składek: 448,74 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Na podstawie:

wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego.

Ustalono:

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach, ani w szczególnym charakterze pracy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego
lipiec 2018
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego
marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe
lipiec 2018, sierpień 2018
lipiec 2018, sierpień 2018
lipiec 2018
wrzesień 2018, lipiec 2018
grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019

Na podstawie:
dokumentacji księgowej za lata 2017r. - 2019r.,
przelewów wynagrodzeń za lata 2017r. - 2019r.,
list płac za lata 2017r. - 2019r.
akt osobowych
zaświadczeń lekarskich,
kartotek zasiłkowych,
wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego [redacted] za okres 27.07.2018r. - 31.07.2018r. i 01.08.2018r. - 13.08.2018r. płatnik składek do podstawy świadczenia przyjął dodatek stażowy, który nie jest pomniejszany w przypadku choroby pracownika.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego [redacted] za okres 29.07.2018r. - 31.07.2018r. i 01.08.2018r. - 08.08.2018r. płatnik składek do podstawy świadczenia przyjął dodatek stażowy, który nie jest pomniejszany w przypadku choroby pracownika, oraz przeliczył proporcjonalnie premię regulaminową za miesiąc 07.2017r., zamiast przyjmując ją w kwocie faktycznie wypłaconej. W miesiącu 07.2017r. ubezpieczona przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku opiekuńczego [redacted] za okres 18.03.2019r. - 22.03.2019r., 27.03.2019r. - 27.03.2019r. i 15.05.2019r. - 15.05.2019r. płatnik składek do podstawy świadczenia przyjął dodatek stażowy, który nie jest pomniejszany w przypadku choroby pracownika, oraz przeliczył proporcjonalnie premię regulaminową za miesiące 05 i 06.2017r., zamiast przyjmując ją w kwocie faktycznie wypłaconej. W miesiącach 05 i 06.2017r. ubezpieczona przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego [redacted] za okres 18.12.2018r. - 31.12.2018r., 01.01.2019r. - 31.01.2019r., 01.02.2019r. - 28.02.2019r. i 01.03.2019r. - 29.03.2019r. płatnik składek do podstawy świadczenia przyjął dodatek stażowy, który nie jest pomniejszany w przypadku choroby pracownika, oraz przeliczył proporcjonalnie premię regulaminową za miesiące 03 i 04.2018r., zamiast przyjmując ją w kwocie faktycznie wypłaconej. W miesiącach 03 i 04.2018r. ubezpieczona przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Dowody:

Kserokopie zestawień rozliczenia zasiłków dla ww. pracowników (akta kontroli str. 145 - 152)
Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z imiennymi raportami dotyczącymi ww. osób, za ww. okres (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art. 36 ust 1, 2, 3, 4, art. 38 ust 1 i 2, art. 41 ust. 1, art. 42 ust 1 i 3 i art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 870) Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia uzyskanego u płatnika składek w okresie nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego, w trakcie którego powstała niezdolność do pracy. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem za okres, o którym mowa w art. 36 ust. 1 i 2, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte. Jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1, ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego:

wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy;

przyjmuje się, po uzupełnieniu według zasad określonych w art. 37 ust. 2, wynagrodzenie z miesięcy, w których ubezpieczony będący pracownikiem przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku. Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku. Składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Przepisy art. 36-42 i art. 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru (...) zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego.

Pan Dariusz Kubicki wyjaśnił, iż ww. nieprawidłowości są następstwem niewłaściwych ustawień komputerowego programu kadrowo-płacowego.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str. 5 - 6).

Nadpłata zasiłków wynosi: 1 194,27 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Na podstawie:
dokumentacji księgowej za lata 2017r. - 2019r.,
przelewów wynagrodzeń za lata 2017r. - 2019r.,
list płac za lata 2017r. - 2019r.
akt osobowych
zaświadczeń lekarskich,
kartotek zasiłkowych,
wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik składek wypłacał i rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych w oparciu o obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. - grudzień 2019r.

Na podstawie:
wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str.5 - 6).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. - grudzień 2019r.

Na podstawie:
dokumentacji księgowej za lata 2017r. - 2019r.,
przelewów wynagrodzeń za lata 2017r. - 2019r.,
list płac za lata 2017r. - 2019r.
akt osobowych
umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,
rachunków do umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2017r - 2019r.,
informacji ZUS IWA za lata 2017r. - 2019r.
informacji o zatrudnieniu i przychodach emerytów i rencistów z lat 2017r. - 2019r.
wyjaśnień złożonych przez Pana Dariusza Kubickiego,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej zaewidencjonowanej w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek zatrudniał emerytów i rencistów. Kontrola objęto informacje o zatrudnieniu i przychodach ww. w oparciu o obowiązujące przepisy. Płatnik składek informował ZUS o zatrudnieniu i przychodach ww. w oparciu o obowiązujące przepisy.

Płatnik składek był zobowiązany do sporządzania informacji ZUS IWA za kontrolowany okres. Informacja ZUS IWA za 2017r. została przekazana do ZUS w dniu 14.02.2018r.

Dowód:
Informacja ZUS IWA za 2019r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art 31 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1205) dane, o których mowa w ust. 3, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 i ZUS Rp-7

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2021 od Pana Dariusza Kubickiego (akta kontroli str.5 - 6).

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



Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), 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 Piłce, Drygasa 7, 64-920 Piła. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 25 maja 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Piła, dnia 25 maja 2021 r.

14085
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
Paweł Pluciński

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
MOSiR w Piłce
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
25-05-2021

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
ul. Bydgoska 76, 64-920 PIŁA
tel. (67) 213-27-83, fax (67) 213-27-76
NIP 764-254-51-76; REGON 000684240; EKD 93:12

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

cały rok 2017, cały rok 2018, cały rok 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2017, cały rok 2018, cały rok 2019

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE]	(011000)	grudzień 2018
[REDAKTOWANE]	(300000)	maj 2017
[REDAKTOWANE]	(041100)	listopad 2017, grudzień 2017
[REDAKTOWANE]	(300010)	czerwiec 2017, wrzesień 2017, czerwiec 2018
[REDAKTOWANE]	(011000)	październik 2017
[REDAKTOWANE]	(300010)	kwiecień 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, wrzesień 2017, kwiecień 2018
[REDAKTOWANE]	(300010)	czerwiec 2017
[REDAKTOWANE]	(041110)	czerwiec 2019
[REDAKTOWANE]	(300000)	lipiec 2019
[REDAKTOWANE]	(300010)	czerwiec 2017
[REDAKTOWANE]	(041100)	październik 2019
[REDAKTOWANE]	(300000)	listopad 2019
[REDAKTOWANE]	(011000)	luty 2017
[REDAKTOWANE]	(300000)	czerwiec 2017
[REDAKTOWANE]	(300000)	czerwiec 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] lipiec 2018

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANE] lipiec 2018, sierpień 2018

[REDAKTOWANE] lipiec 2018, sierpień 2018

[REDAKTOWANE] lipiec 2018

[REDAKTOWANE] czerwiec 2018, lipiec 2018

[REDAKTOWANE] grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019

5085
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
[Podpis]

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 272021040024PRO001
 Płatnik: MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W PILE
 NIP: 7642545176
 REGON: 000684240

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1	[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
05-2017	160,00 zł		160,00 zł	141,98 zł	12,78 zł
2	[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
11-2017	1 161,80 zł		1 161,80 zł	1 030,98 zł	92,79 zł
12-2017	942,00 zł		942,00 zł	835,93 zł	75,23 zł
3	[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 041110				
06-2019	200,00 zł		200,00 zł	177,48 zł	15,97 zł
4	[redacted] kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
07-2019	100,00 zł		100,00 zł	88,74 zł	7,99 zł
Razem:	2 563,80 zł	0,00 zł	2 563,80 zł	2 275,11 zł	204,76 zł

15 09 15
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)
Paweł Pluciński

1