

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Kraśnińskiego 34, 36
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5482349814
REGON: 072796313

Znak pisma: 022021070050PRO001
Znak sprawy: 022021070050

Protokół kontroli

Płatnika składek: MIEJSKI ZARZĄD DRÓG W CIESZYNIE, 43-400 Cieszyn, Liburnia 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożena Piguła, posiadający legitymację służbową nr 12375, na podstawie upoważnienia nr 0220210700502 wystawionego 12 października 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 listopada 2021 r. – 30 listopada 2021 r.

Upoważnienie nr 0220210700502 do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 listopada 2021 r. płatnikowi składek: Zbigniewowi Kubala

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 71
Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.-109
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020 r. –107
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.

Miejsca prowadzenia kontroli:

MIEJSKI ZARZĄD DRÓG W CIESZYNIE 43-400 Cieszyn ul Liburnia 4.

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. 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 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego NIP, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon, akta osobowe: Leszek Afeltowicz, Marek Afeltowicz, Jerzy Byrdy, Kazimierz Cichy, Mariusz Bobrzyk, Adam Błahut, Andrzej Branny, Dariusz Brzuska, Paweł Damps.

Umowy zlecenia: Łukasz Haratyk, Gabriel Jendrysik, Mirosław Niemiec, Grzegorz Staniek, Sebastian Stuchlik, Danuta Smolorz.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD
Kontrola nie obejmuje okresu od 01.01.2021r.

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

W okresie od stycznia 2017r. do grudnia 2019r. skontrolowano 1 umowę o dzieło:

Bartosz Chrapek 16.11.2017r. polegającą na przygotowaniu normatywów dotyczących obiegu dokumentów i obsługi akt.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

listy płac, PIT-11, konto księgowo za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

listy płac, PIT-11, konto księgowo za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

listy płac, PIT-11, konto księgowo za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Ustalono:

W dokumentacji rozliczeniowej za miesiąc 01/2017r., naliczono składki na Fundusz Pracy w kwocie 5368,54 zł., a należało naliczyć w kwocie 5321,41 zł.

Dowód:

- Kompleksowy System Informatyczny
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 11)
- zestawienie podstaw (akta kontroli str.13)

Zgodnie z:

-art. 104 ust.1. ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1110, ze zmianami), pracodawcy opłacają obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. Składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Przez wysokość składki na FP rozumie się również ustalenie wysokości składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
Odpis składek na Fundusz Pracy: 47,13 zł.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie od stycznia 2017r. do grudnia 2019r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.11).

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od stycznia 2017r. do grudnia 2019r

Ustalono:

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa z miesiąca grudzień /2019 co stanowi 100% ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc grudzień 2019r.

Ponadto zbadano:

- Guziur Tadeusz czerwiec 2019r. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego podstawa wymiaru zasiłku 2508,30 zł.
- Błahut Adam luty 2018r. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego podstawa wymiaru zasiłku 2955,60 zł.
- Raszka Sławomir marzec 2017r. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego podstawa wymiaru zasiłku 2433,60 zł

Zbadano dokumenty:

- karty wynagrodzeń, listy płac
 - Wnioski Z-15A,
 - zaświadczenia ZUS ZLA,
 - protokoły powypadkowe,
 - decyzja o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego,
 - dokumenty ZUS DRA , ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym.
- Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2017 roku do grudnia 2019 roku.

Ustalono:

Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego rozliczonych w okresie od stycznia 2017r. do grudnia 2019r. Płatnik składek rozliczał świadczenia z zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli, str. 11).

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

Ustalono:

kontroli poddano deklaracje ZUS IWA lata 2017-2019.

Zbadano dokumenty:

- zaświadczenie o nadaniu REGON,
- rejestr wypadków przy pracy,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty ZUS RCA zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

- Kontroli poddano 5 ZUS RPA za 01/2019: Bobrzyk Mariusz, Branny Andrzej, Brzuska Dariusz, Byrdy Jerzy, Cichy Kazimierz.
Składki naliczono zgodnie ze stanem prawnym

- Kontroli poddano Z-3 Dariusza Kloc z dnia 14.02.2018r. Klaudii Łukasik z dnia 03.07.2017r.
Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

- Kontroli Rp-7 Aleksandry Słupskiej, Zbigniewa Kobylańskiego
Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

- Kontroli poddano 5 kopii zaświadczeń o osiągniętych przychodach od emerytów, rencistów:
 - za rok 2018r. Mirosław Chromik,
 - za rok 2018r. Czesław Kuś,
 - za rok 2018r. Zbigniew Kobylański,
 - za rok 2017r. Maria Świdorska,
 - za rok 2017r. Czesław Kuś.Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3a, ZUS Z-3b, ZUS Rp-70, ZUS RIA, ZUS OSW,
Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.11)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- Wykaz zbadanego materiału.
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 poz. 423, z późniejszymi zmianami) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 poz. 423, z późniejszymi zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 poz. 423, z późniejszymi zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch 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 poz. 423, z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 36, 43-350 Bielsko-Biała.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 poz. 423, z późniejszymi zmianami) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 30-11-2021r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

.....Cieszyn 30.11.2021r.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)

2375
INSPEKTOR
Zakładu Ubezpieczeń
.....


.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

30.11.2021
Dyrektor
Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie
.....
(Data i podpis odbierającego protokół)
Zbigniew Kubala
