

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5542818774
REGON: 340523364

Znak pisma: 042024030016PRO001
Znak sprawy: 042024030016

Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, 86-010 Koronowo, Wąskotorowa 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Anna Kajzer posiadający legitymację służbową nr 02012 na podstawie upoważnienia:

- nr 0420240300161 wystawionego 1 marca 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 marca 2024 r. - 12 marca 2024 r., 15 marca 2024 r., 18 marca 2024 r., 20 marca 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 11 marca 2024 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Piotrowi Kazimirowskiemu, dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 76.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 15.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2022 r. - 15

Miejsca przeprowadzenia kontroli: Koronowo, ul. Szosa Kotomińska 3, Bydgoszcz, ul. M. Konopnickiej 18a

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
5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych
6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

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 01.2021 r. do 12.2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kont księgowych,
- zestawień list płac,
- zestawień wypłat z umów zleceń,
- umów-zleceń,

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

1.1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego badano w powiązaniu z deklarowaniem składek.

Płatnik nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowych, wypadkowego) w okresie od 19.07.2022 r. do 31.08.2022 r. z tytułu wykonywania umowy zlecenia - okres umowy: 16.06.2022 r. do 31.08.2022 r.

W czasie wykonywania umowy podlegał ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu do 18.07.2022 r.

Dowód:

- umowa zlecenia (akta kontroli str. 4-6)

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust.1, art. 36 ust. 1,2,4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które wykonują pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu.

Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami społecznymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń przez płatnika składek w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

1.1.2. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Płatnik wykazał w dokumencie ZUS RUD dane zgodne ze stanem faktycznym. W latach 2020 - 2021 płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Umowa o dzieło zawarta z 12.05.2023 r. została zgłoszona 22.05.2023 r.

Zgodnie art. 36 ust. 17 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.

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

Nie ustalono obowiązku ubezpieczeń w odniesieniu do zgłoszonych umów o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

W sierpniu 2022 r. płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) od przychodu uzyskanego przez i z tytułu wykonywania umowy zlecenia. Od uzyskanego przychodu zadeklarowano wyłącznie składki na ubezpieczenie zdrowotne, z czego wynika nadpłata składek na to ubezpieczenie.

Dowód:

- rachunki (akta kontroli str. 7-8)
- potwierdzenie transakcji (akta kontroli str. 9)

W myśl ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.):

- art. 17 ust. 1 składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe za zleceniobiorców obliczają, rozliczają i przekazują co miesiąc do Zakładu w całości płatnicy składek;

- art. 18 ust.3, art. 20 ust. 1 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód, a podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W myśl art. 81 ust. 1 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. 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.

1.2.2. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

Płatnik nie jest przedsiębiorcą, o którym mowa w art. 2 ust.1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7 ze zm.) w związku z tym nie opłaca składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie zatrudniał osób na stanowiskach pracy w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na ubezpieczenia społeczne: 838,05 zł

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne: 29,95 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

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

Kontrolą objęto okres od 01.2021 r. do 12.2023 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych

Płatnik nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Płatnik nie rozliczał świadczeń i zasiłków.

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

4.1. Płatnik nie zatrudniał osób z uprawnieniami do renty lub emerytury, dla których należało poinformować ZUS o wysokości uzyskanego przychodu.

4.2. Płatnik nie wystawiał zaświadczeń Rp.7.

4.3. Kontrolowano zaświadczenia Z-3 wystawione

o 08.02.2022 r.,

01.07.2022 r.,

4.08.2022 r.,

23.05.2023 r.,

14.09.2023

r. Zaświadczenia sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.4. Płatnik przekazał do ZUS informacje ZUS IWA za lata 2021 - 2023. Dane wykazane w informacjach są zgodne ze stanem faktycznym.

4.5. Kontrolowano raporty ZUS RPA sporządzone dla:
,
i w styczniu 2023 r. Przychód wykazany w kontrolowanych raportach jest zgodny z listami płac.

5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik ani sami ubezpieczeni nie składali wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik nie składał wniosków o zwolnienie z opłacania składek na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału
- 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

Zgodnie z art. 41 ust. 7 b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) 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 3 a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) 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. 2 m ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2 k, 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 2023 r. poz. 1230, 1429, 1672 i 1941), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, 1429, 1672 i 1941), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 20 marca 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Koronowo, dnia 20 marca 2024 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona do reprezentowania płatnika .

20.03.2024

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

DYREKTOR
MIEJSKO-GMINNY
CENTRUM SPORTU I REKREACJI
ul. Wąskotorowa 4
06-010 KORONOWO

MIEJSKO-GMINNY
OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
ul. Wąskotorowa 4
06-010 KORONOWO