

ORP. 0811 - 02/21

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6431023003

REGON: 003447492

Znak pisma: 062021070021PRO001

Znak sprawy: 062021070021

Protokół kontroli

Płatnika składek: MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ , 41-100 Siemianowice Śl., Szkolna 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Renata Kazak, posiadający legitymację służbową nr 12049, na podstawie upoważnienia nr 0620210700211 wystawionego 30 czerwca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 lipca 2021 r. - 30 lipca 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 lipca 2021 r. płatnikowi składek: Mateuszowi Kacy - Dyrektorowi MOPS.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 187.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2019 r. - 171

Miejsce przeprowadzenia kontroli: 41-100 Siemianowice Śl. ul. Szkolna 17,
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie, 41-500 Chorzów ul. Lwowska 2

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

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 2018 r. - grudzień 2018 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemianowicach Śląskich
- dokumenty zgłoszeniowe płatnika składek ZUS ZPA, ZUS ZAA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
- akta osobowe

z okresu objętego kontrolą wytypowano niżej wymienionych ubezpieczonych:

- umowy zlecenia zawarte z własnymi pracownikami:

- umowy zlecenia z ubezpieczonymi:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Nie objęto kontrolą okresu od stycznia 2021 r. w zakresie zawieranych umów o dzieło.

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

Płatnik składek w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2018 r. nie zawierał umów o dzieło.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- listy płac z tytułu umowy o pracę
- listy płac z tytułu umów zlecenia
- rachunki do umów zlecenia
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R
- wydruki z kont księgowych
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

- listy płac z tytułu umowy o pracę
- listy płac z tytułu umów zlecenia
- rachunki do umów zlecenia
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R
- wydruki z kont księgowych
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Za [REDAKTOWANA] w kwietniu 2018 r. płatnik składek w imiennym raporcie ZUS RCA i deklaracji ZUS DRA kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne wykazał w polu: „kwota należnej składki finansowana przez płatnika”. Składka na ubezpieczenie zdrowotne finansowana jest przez ubezpieczonego.

Dowód:

- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej /Kompleksowy System Informatyczny ZUS/

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do składania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

Zgodnie z art. 85 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz. 1285) za osobę wykonującą pracę na podstawie umowy zlecenia, umowy agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza zamawiający.

Zgodnie z art. 46 ust. 4 pkt 6 lit a Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) deklaracja rozliczeniowa zawiera zestawienie należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, uwzględniając podział na podmioty, które finansują składki.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- listy płac z tytułu umowy o pracę
- listy płac z tytułu umów zlecenia
- rachunki do umów zlecenia
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R
- wydruki z kont księgowych
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W okresie od stycznia 2018 r. do sierpnia 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód niższy od minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczona osiągnęła przychód w wysokości:

- styczeń 2018 r. - 875,00 zł
- luty 2018 r. - 1 050,00 zł
- marzec 2018 r. - 610,00 zł
- kwiecień 2018 r. - sierpień 2018 r. - po 1 100,00 zł/miesięcznie

W okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód niższy od minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczona osiągnęła przychód w wysokości:

- styczeń 2018 r. - 1 130,00 zł
- luty 2018 r. - 1 954,62 zł
- marzec 2018 r. - 1 114,94 zł
- kwiecień 2018 r. - maj 2018 r. - po 1 243,00 zł/miesięcznie

czerwiec 2018 r. – 372,90 zł
lipiec 2018 r. - październik 2018 r. – po 1 254,00 zł/ miesięcznie
listopad 2018 r. – 2 004,00 zł
grudzień 2018 r. – 1 669,60 zł

W okresie od lutego 2018 r. do grudnia 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód niższy od minimalnego wynagrodzenia.

Ubezpieczona osiągnęła przychód w wysokości:

luty 2018 r. – 525,00 zł
marzec 2018 r. – 945,00 zł
kwiecień 2018 r. - czerwiec 2018 r. – po 1 050,00 zł/miesięcznie
lipiec 2018 r. – 770,00 zł
sierpień 2018 – 945,00 zł
wrzesień 2018 r. – 1 050,00 zł
października 2018 r. – 945,00 zł
listopad 2018 r. – 1 605,00 zł
grudzień 2018 r. – 1 700,00 zł

W lutym 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód niższy od minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczona osiągnęła przychód w wysokości:

luty 2018 r. – 900,75 zł

W okresie od lutego 2018 r. do grudnia 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód niższy od minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczona osiągnęła przychód w wysokości:

luty 2018 r. – październik 2018 r. – po 1 050,46 zł/miesięcznie
listopad 2018 r. – 1 737,46 zł
grudzień 2018 r. – 1 175,23 zł

W okresie od marca 2018 r. do maja 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód niższy od minimalnego wynagrodzenia.

Ubezpieczona osiągnęła przychód w wysokości:

marzec 2018 r. – 604,80 zł
kwiecień 2018 r. – 1 350,00 zł
maj 2018 r. – 1 215,00 zł

W lipcu 2018 r. płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA] która do 17 kwietnia 2018 r. przebywała na urlopie macierzyńskim za okres urlopu rodzicielskiego. Od 18 lipca 2018 r. ubezpieczona miała udzielony urlop wychowawczy. W lipcu 2018 r. ubezpieczona z tytułu umowy o pracę osiągnęła przychód w wysokości: 1 238,24 zł.

W sierpniu 2018 r. płatnik składek nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za [REDAKTOWANA], od wypłaconej nagrody w wysokości: 1 000,00 zł. Ubezpieczona w sierpniu 2018r. osiągnęła przychód z umowy o pracę w łącznej wysokości: 6 980,00 zł.

Dowód:

- kopia listy płac za sierpień 2018 r. za [REDAKTOWANA] (akta kontroli: str. 9-11)
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do składania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

Zgodnie z art. 104 ust. 1, 2, art. 104a Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w

przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 276,38 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

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

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do składania wyjaśnień.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

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 inspektor kontroli ZUS wytypował: sierpień 2019 r.

Zbadano:

- regulamin wynagradzania
- karty wynagrodzeń
- akta osobowe pracowników
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA
- inne zaświadczenia lekarskie
- wnioski o zasiłek opiekuńczy ZUS Z-15A, ZUS Z-15B
- protokoły ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy
- decyzje przyznające świadczenie rehabilitacyjne
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Inspektor kontroli ZUS skontrolował 6 pozycji zasiłku opiekuńczego, 4 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego, 4 pozycje zasiłku macierzyńskiego, 2 pozycje świadczenia rehabilitacyjnego, co stanowi 100% świadczeń wypłaconych i rozliczonych przez płatnika w sierpniu 2019 r.

Inspektor kontroli ZUS skontrolował dodatkowo:

- 2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacone i rozliczone w lipcu 2018 r. i maju 2019 r.

Kontroli poddano świadczenia wypłacone następującym ubezpieczonym:

Zasiłek macierzyński: [REDACTED]

Zasiłek opiekuńczy: [REDACTED]

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego: [REDACTED]

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego.
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz wypłacił je w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - grudzień 2018 r..

Zbadano:

- akta osobowe pracowników
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA
- listy płac z tytułu umowy o pracę
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

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

4.1. Wystawianie zaświadczeń ZUS Rp-7.

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

Płatnik składek wystawiał ubezpieczonym zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalnych i rentowych, którzy indywidualnie kompletowali dokumentację dla ww. celów.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

4.2. Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. – grudzień 2019 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

4.3. Wystawianie zaświadczeń o osiągniętych przychodach osób z ustalonymi uprawnieniami do świadczeń emerytalnych i rentowych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. – grudzień 2019 r.

Inspektor kontroli ZUS skontrolował 6 zaświadczeń dotyczących wysokości osiągniętego przychodu dla ubezpieczonych:

██████████ - zaświadczenie za 2018 r. z 7 lutego 2019 r., zaświadczenie za 2019 r. z 13 lutego 2020 r.

██████████ - zaświadczenie za 2018 r. z 7 lutego 2019 r., zaświadczenie za 2019 r. z 13 lutego 2020 r.

██████████ - zaświadczenie za 2019 r. z 17 lutego 2020 r.

██████████ - zaświadczenie za 2019 r. z 17 lutego 2020 r.

co stanowi 100% zaświadczeń przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie.

Płatnik składek wystawił ww. zaświadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

4.4. Wystawianie informacji ZUS IWA.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. – grudzień 2018 r.

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za 2018 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na okoliczność zatrudniania osób w warunkach zagrożenia, liczby poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich, liczby poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem, liczby ubezpieczonych oraz rodzaju działalności według PKD przyjęto oświadczenie.

Dowód:

-oświadczenie z 26 lipca 2021 r. (akta kontroli: str. 13)

4.5. Wystawianie innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

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

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek nie składał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych ZUS OSW oraz raportów informacyjnych ZUS RIA.

Inspektor kontroli ZUS skontrolował 5 raportów ZUS RPA o identyfikatorze: 02/01/2019 za ubezpieczonych ██████████

Płatnik składek złożył imienne raporty ZUS RPA za ww. ubezpieczone zgodnie z dokumentacją źródłową.

Wyjaśnienia osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli: str. 19-20)

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 i art. 47 ust. 3 i 3b ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć dokumenty korygujące zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli.

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 Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów. 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 30 lipca 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Siemianowice Śląskie, dnia 30 lipca 2021 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Mateusz Kacy - Dyrektor MOPS.

30.07.2021. 
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)