

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku
Jankowicka 13
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6462872594
REGON: 271504897

Znak pisma: 342022100004PRO001
Znak sprawy: 342022100004

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI W BIERUNIU, 43-150 Bieruń, Rynek 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 12119, na podstawie upoważnienia nr 3420221000041, wystawionego w dniu 10.10.2022 z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21 października do 17 listopada 2022r.
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 21 października 2022r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, burmistrzowi Krystianowi Grzesica.
Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r. – 122.

Kontrolę przeprowadzono: w siedzibie płatnika składek: Bieruń, Rynek 14, oraz w ZUS TI Pszczyna ul. Kopernika 22.

Zakresy kontroli:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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.
5. Prawidłowość 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 i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawidłowość 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. **Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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 2020 r. - grudzień 2020 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, list płac, umów zleceń, zestawień pomocniczych do miesięcznych deklaracji rozliczeniowych, danych z dokumentów zgłoszeniowych oraz danych znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zgłoszenie do ubezpieczeń :

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń w terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021r. - grudzień 2021r.

Płatnik dokonał poinformowania ZUS za pomocą dokumentu ZUS RUD w dniu 19 lipca 2021 dla umowy zawartej w dniu 2021-07-02 dotyczącej dzieła zawartego z Panią

to jest po ustawowym terminie wyznaczonym przez obowiązujące przepisy.

Płatnik dokonał poinformowania ZUS za pomocą dokumentu ZUS RUD w dniu 25 listopada 2020 dla umowy zawartej w dniu 2021-11-16 dotyczącej dzieła zawartego z Panem PESEL:

to jest po ustawowym terminie wyznaczonym przez obowiązujące przepisy.

Dowody:

Dokumenty rozliczeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022 (akta kontroli str. 05-06).

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 36 ust.17 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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.

Zgodnie z art. 49 ust.2 pkt 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego, w drodze rozporządzenia, określa wzory: informacji o zawartych umowach o dzieło, o których mowa w art. 36 ust. 17 - z uwzględnieniem obowiązujących procedur prowadzenia rejestrów i wykazów w systemie ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolę rozszerzono o okres: styczeń 2021r. - grudzień 2021r.

W toku kontroli ustalono, że płatnik zawarł umowy o dzieło:

Powyższe umowy spełniały wymogi określone w art. 627 Kodeksu Cywilnego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia osobie uprawnionej do reprezentowania płatnika składek, burmistrza Krystiana Grzesica.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022r. (akta kontroli, str. 05 -06).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019r oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia ubezpieczonego:

Ubezpieczone ukończyły 55 lat i były uprawnione do zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy od kwoty zadeklarowanych wynagrodzeń.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
odpis składek: Fundusz Pracy 98,10 zł.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Dowody:

- Dokumenty rozliczeniowe zapisane w Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022 (akta kontroli str. 05-06).

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009): Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Zgodnie z art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690.): składki na Fundusz Pracy 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 23 października 2018r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018r. poz. 2192 z późn. zm.) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie kontrolowanym nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022 (akta kontroli str. 05-06).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list plac, zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA, kart zasiłkowych, list płatniczych zasiłków, wniosków i oświadczeń do świadczeń wypłacanych na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, oraz danych z dokumentów znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

a) Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego, za ubezpieczonych: I
wypłacone z ubezpieczeń społecznych i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc listopad 2020.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego wypłacone na podstawie przepisów ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, z późniejszymi zmianami):

- miesiąc październik i listopad 2020 zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonych:

b) Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego, za ubezpieczonych: I
wypłacone z ubezpieczeń społecznych i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc luty 2020.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych oraz wypłacał świadczenia w wysokościach i terminach zgodnych zobowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek dokonywał rozliczeń świadczeń w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022 (akta kontroli str. 05-06).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r.

Kontroli poddano: zaświadczenie o osiągniętych zarobkach za 2020 dla
wystawione dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zbadano dokumenty:

- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON;
- ZUS IWA za 2019, 2020, 2021 rok;
- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA za 2019, 2020, 2021 zaewidencjonowane w Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek w informacji ZUS IWA za 2019, 2020, 2021 rok wykazał dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

5. Prawidłowość 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 i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Zbadano dokumenty:

- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON; NIP;
- Dane zaewidencjonowane w Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalono, że nie składano 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.

Żaden z pracowników nie zwrócił się do zakładu z wnioskiem o świadczenie postojowe.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022 (akta kontroli str. 05-06).

6. Prawidłowość 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.

Zbadano dane zawarte we wpisie do KRS/ CEIDG, dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZPA, ZUS ZUA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, zaświadczenie o nadaniu numeru REGON, deklaracje podatkowe, sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dane zawarte w rejestrze na temat udzielonej pomocy publicznej, umowy o pracę, umowy zlecenia.

W toku kontroli ustalono, że płatnik nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku 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 i spełniał warunki określone w ustawie o Covid-19.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 09 listopada 2022 (akta kontroli str. 05-06).

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
3. Zestawienie różnic w danych zgłaszanych w zakresie zawieranych umów o dzieło na dokumencie ZUS RUD

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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 osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265) 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 Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115 i 1265), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 17 listopada 2022 i fakt ten wpisano do książki kontroli.