

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



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5542818774
REGON: 340523364

Znak pisma: 042019090099PRO001
Znak sprawy: 042019090099

Protokół kontroli

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

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Kowalewski, posiadający legitymację służbową nr 02154, na podstawie upoważnienia nr 0420190900991 wystawionego 27 sierpnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 września 2019 r., 16 września 2019 r., 18 września 2019 r. - 19 września 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 września 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Maciejowi Makowskiemu, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 54.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 16.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 - 16 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek tj. 86-010 Koronowo ul. Wąskotorowa 4 oraz siedziba Oddziału ZUS w Bydgoszczy.

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 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie osoby zatrudnione przez płatnika składek w okresie objętym kontrolą.

W odniesieniu do ubezpieczonej _____, okres kontroli został rozszerzony o miesiące: lipiec 2015 r. - sierpień 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- akta osobowe pracowników
- umowy zlecenie
- umowy o dzieło (2 umowy)
- rachunki do umów cywilnoprawnych
- zakładowy plan kont
- zapisy na kontach księgowych: 404 - Wynagrodzenia
- listy płac za okres: 1/2016 r. - 12/2018 r.

Powyższe sprawdzono w powiązaniu z przekazanymi do ZUS:

- zgłoszeniami do ubezpieczeń ZUS ZUA za okres objęty kontrolą
- deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 1/2016 r. - 12/2018 r. o najwyższych numerach identyfikatorów
- imiennymi raportami miesięcznymi ZUS RCA dotyczącymi osób wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek dokonał zgłoszenia niżej wymienionych osób do ubezpieczenia zdrowotnego z kodem tytułu ubezpieczenia 0411, właściwym dla osoby wykonującej umowę zlecenie lub umowę o świadczenie usług:

- _____ - w okresach: od 20.07.2015 r. do 1.08.2015 r. (data wyrejestrowania z ubezpieczenia), od 17.08.2015 r. do 29.08.2015 r. (data wyrejestrowania z ubezpieczenia)
- _____ - w okresie od 9.07.2018 r. do 21.07.2018 r. (data wyrejestrowania z ubezpieczenia)

Na podstawie dokumentacji okazanej w trakcie kontroli w powiązaniu z zapisami na kontrach ubezpieczonych ustalono, że:

- wyżej wymienione osoby we wskazanych okresach ubezpieczenia nie posiadały innych tytułów do ubezpieczeń społecznych gwarantujących ubezpieczonym wynagrodzenie w wysokości wynoszącej co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.
- płatnik składek nie dokonał zgłoszenia wyżej wymienionych osób do ubezpieczeń: emerytalnego, rentowych i wypadkowego z tytułu wykonywania umowy zlecenie we wskazanych okresach.

Zgodnie z przepisami:

a) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.):

- art. 6 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi 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.
- art. 9 ust. 1 i ust. 1a pracownicy spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowani ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło,

jeżeli umowę taką zawarły z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonują pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostają w stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego albo wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie. Osoby te mogą dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z innych tytułów. Ubezpieczeni, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od określonej minimalnego wynagrodzenia za pracę, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów.

- art. 9 ust. 2c (obowiązujący od 1.01.2016 r.) zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę 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 zlecenie osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę.

- art. 13 pkt 2 - zleceniobiorcy podlegają ubezpieczeniom od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

- art. 36 ust. 1, 2, 4 - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, a obowiązek zgłoszenia należy do płatnika składek. Zgłoszenia dokonuje się w terminie 7 dni od dnia powstania obowiązku ubezpieczenia.

b) art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e, art. 69 ust. 1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.) zleceniobiorcy podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych. Do ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Dowody:

- zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZZA wymienionych osób (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- zapisy na koncie ubezpieczonego
- kopie umów zlecenie wraz z rachunkami (akta kontroli str. 3-14)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono, że płatnik składek:

1) nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne: emerytalne, rentowe i wypadkowe od kwot przychodów uzyskanych przez wymienione osoby:

- a) - w miesiącach: 7-8/2015 r.
- b) - w miesiącu: 7/2018 r.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.):

- art. 9 ust. 1a ubezpieczani, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego lub wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od określonej minimalnego wynagrodzenia za pracę podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów.

- 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. 1 i 3 art. 20 ust. 1 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód.

Dowody:

- imienne raporty miesięczne ZUS RZA za wymienione miesiące (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- kopie umów zlecenie wraz z rachunkami (akta kontroli str. 3-14)
- zapisy na kontach ubezpieczonych

2) w miesiącu 2/2018 r. popełnił błąd rachunkowy przy ustaleniu wysokości podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz składki na ubezpieczenie chorobowe za ubezpieczoną

Zgodnie z:

- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: 2017 r. poz. 1778 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Dowody:

- imienny raport miesięczny ZUS RCA za 2/2018 r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- kopie list płac (akta kontroli str. 15-30)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 008,99 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

1) W wyniku ustaleń zawartych w punkcie 1.2.1. protokołu kontroli - ubezpieczenia społeczne zmianie ulegają wysokości podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonych:

- a) - w miesiącach: 7-8/2015 r.
- b) - w miesiącu: 7/2018 r.
- c) - w miesiącu: 2/2018 r.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. 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.

Dowody:

- imienne raporty miesięczne ZUS RZA za wymienione miesiące (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

2) Płatnik w miesiącu 12/2018 r. popełnił błąd rachunkowy przy ustaleniu wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną Ustalona w trackie kontroli wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi - 128,81 zł.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. 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.

Dowody:

- imienny raport miesięczny ZUS RCA za 12/2018 r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- kopie list płac (akta kontroli str. 15-30)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 36,57 zł

Przypis składek: 20,03 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

1) Płatnik w miesiącach: 2/2016 r., 7/2016 r. - 12/2018 r. popełnił błąd rachunkowy przy ustaleniu wysokości składek na Fundusz Pracy.

Upoważniony do reprezentowania płatnika składek p. Maciej Makowski złożył do protokołu wyjaśnienia, z których wynika, że nieprawidłowości w ustalaniu wysokości składek na Fundusz Pracy zostały spowodowane błędami rachunkowymi. Ponadto naliczono składki na Fundusz Pracy za osoby powracające do pracy po urlopie macierzyńskim.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1, art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.) 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, opłacają pracodawcy. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Dowody:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za: 2/2016 r., 7/2016 r. - 12/2018 r. (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Ustalone w trakcie kontroli wysokości składek na Fundusz Pracy zawarto w załączniku nr 4 do protokołu kontroli.

Wysokości składek na Fundusz Pracy ustalono na podstawie zweryfikowanych w trakcie kontroli imiennych raportów miesięcznych ZUS RCA przekazanych do ZUS za okres objęty kontrolą uwzględniając osoby powracające do pracy po udzielonym urlopie macierzyńskim i urlopie rodzicielskim.

2) Płatnik nie będący przedsiębiorcą w rozumieniu w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646 ze zm.) nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 3 836,40 zł

Przypis składek: 48,68 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

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 37-38)

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 2016 r. - grudzień 2018 r..

Ustalono:

Płatnik nie był uprawniony do ustalania prawa i wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Ustalono:

Płatnik nie dokonywał rozliczeń z ZUS z tytułu wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 37-38)

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

1) Na podstawie skontrolowanych dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA za lata 2016-2018 oraz dokumentów płacowych stwierdzono, iż płatnik składek był zobowiązany do przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata: 2016-2018.

Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2016-2018 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2) W okresie objętym kontrolą płatnik składek:

- nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalno - rentowe z ZUS.
- nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla celów emerytalnych, rentowych i kapitału początkowego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 37-38)

3) Sprawdzono zaświadczenia ZUS Z-3 sporządzone dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- zaświadczenie z dnia 27.10.2016 r.
- zaświadczenie z dnia 16.08.2016 r.
- zaświadczenie z dnia 3.10.2016 r.
- zaświadczenie z dnia 23.09.2016 r.

Skontrolowane zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

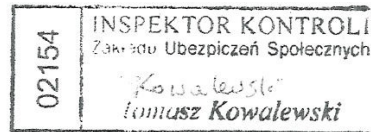
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 19 września 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Koronowo, dnia 19 września 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

DYREKTOR
MIEJSKO-GMINNEGO
OŚRODKA SPORTU I REKREACJI
w Koronowie
mgr Maciej Makowski

19.9.2019

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)