

M.GOPS .III. OSO. 1. 2023. NF

wpłynęło 23-06-2023

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Opolu
Wrocławska 24
45-701 Opole

Nr w rej. 236/2023
Ilość zał. _____ Podpis [Signature]

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7551731737

REGON: 004502773

Znak pisma: 242023060017PRO001

Znak sprawy: 242023060017

Protokół kontroli

Płatnika składek: **MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ w Zdzieszowicach**
47-330 Zdzieszowice, ul. Góry Św. Anny 21b /2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Małgorzata Kazimierz posiadający legitymację służbową nr 08048 na podstawie upoważnienia nr 2420230600171 wystawionego 24 maja 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 czerwca 2023 r. - 16 czerwca 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 czerwca 2023 r. Pani Alinie Tomaszewskiej – Kierownik.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią: Natalię Fido – Podinspektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1/2023.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. wynosi 45 i została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 – 41 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika oraz siedziba organu kontroli.

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

[Signature]

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

Kontroli poddano zgłoszenie umowy o dzieło - ZUS RUD, obejmujące informacje o zawartej przez płatnika składek umowie o dzieło z Panem

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia danych o zawartej umowie o dzieło w dokumencie ZUS RUD zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawarł jedną umowę o dzieło, której przedmiotem było:

- umowa o dzieło zawarta w dniu 03.02.2021 r., której przedmiotem było wykonanie dzieła w postaci pokazu kulinarnego.

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:

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

- W miesiącach 02, 03, 05, 07/2019; 01, 05, 11/2020; 01, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 11/2021 płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w innej wysokości niż wynikało to z obowiązujących przepisów.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a i c, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 735) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy (...) oraz wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług,

- akta osobowe,
- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami,
- zapisy na kontach księgowych,
- informacje o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- deklaracja o pobranych zaliczkach na podatek PIT-4R,
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Z okresu objętego kontrolą sprawdzono następujące wypłacone świadczenia:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego za okres 01.07.2020 r. - 14.07.2020 r. w m-cu 07/2020
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres 08.10.2021 r. - 22.10.2021 r. w m-cu 10/2021
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego za okres 11.02.2021 r. - 26.02.2021 r. w m-cu 02/2021
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego za okres 06.03.2021 r. - 11.03.2021 r. w m-cu 03/2021

oraz świadczenia ustalone i wypłacone według warunków określonych w ustawie 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 („ustawa o Covid-19”):

- dodatkowy zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego za okres: 13.03.2020 r.; 16.03.2020 r. - 20.03.2020 r.; 24.03.2020 r. - 27.03.2020 r.; 30.03.2020 r. - 31.03.2020 r. w m-cu 03/2020
- dodatkowy zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego za okres: 30.03.2020 r. - 31.03.2020 r. w m-cu 03/2020

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacił je w wysokościach i terminach zgodnych z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Ustalono:

b) informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za rok 2019, 2020, 2021

c) imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA za m-c 01/2019, w którym zbadano:

Ustalono:

Płatnik składek wystawił wyżej wymienione zaświadczenia, informacje i raporty oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień upoważnionej Pani Natalii Fido /akta kontroli strona 9-10/

Dokumenty podlegające badaniu kontrolnemu w punkcie 4:

- umowy o pracę,
- zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA,
- zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3,
- oświadczenie do wypłaty zasiłku opiekuńczego druk ZUS Z-15,
- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- protokół nr 1/2020 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- zaświadczenie o numerze statystycznym REGON.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie składał wniosków 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.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) 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 następują w drodze kontroli.

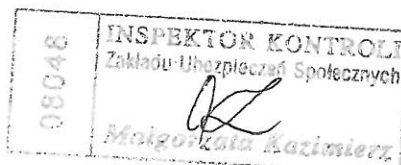
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Opolu
Wydział Kontroli Płatników Składek
45 - 701 Opole, ul. Wrocławska 24

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

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano „data nadania protokołu w urzędzie pocztowym”.

ZDZIESZOWICE, dnia 16 czerwca 2023 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)