

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9580044874
REGON: 000637973

Znak pisma: 102018090016PRO001
Znak sprawy: 102018090015

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rumi	
wpl.	07.09.2018
L.dz. 2112	podpis <i>[Podpis]</i>

Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rumi, 84-230 Rumia, ul. Mickiewicza 49.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Antoni Erlich, posiadający legitymację służbową nr 11035, na podstawie upoważnienia nr 1020180900151 wystawionego 29 sierpnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 września 2018 r. - 6 września 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 września 2018 r. płatnikowi składek: dyrektorowi ośrodka Pani Jolancie KRÓL (akta kontroli str. 1-2).

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Katarzyna Małachowska (akta kontroli str. 3), Główny Księgowy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 50.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. w Rumi, przy ul. Mickiewicza 49. Według stanu średniorocznego za 2017 rok zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych było 51 osób.

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. Ustalenie 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. 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: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- listy wypłat wynagrodzeń za okres od 01/2017r. do 12/2017r.,
- deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-11,
- akta eschowe w tym umowy o pracę i świadectwa pracy,

[Podpis]

- zawarte umowy cywilnoprawne i rachunki do tych umów,
- zapisy na kartach analitycznych (osobowy i bezosobowy fundusz płac),
- karty przychodów pracowników,
- zgodność podstawy wymiaru składek wykazanej w raportach imiennych RCA z dokumentacją osobowo – placową osób ubezpieczonych,
- zgodność kwot poszczególnych składek w deklaracji przekazanej przez płatnika z sumą tych składek wynikającą z raportów imiennych (ZUS RCA).

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Płatnika składek

Prawidłowość wykazanych w dokumentach danych identyfikacyjnych płatnika zbadano w oparciu o dokumenty źródłowe tj. decyzji Urzędu Skarbowego o nadaniu nr NIP, zaświadczenia GUS o nadaniu nr identyfikatora REGON, zarządzenia Nr 24/75 Naczelnika Miasta Rumi z dn. 29.10.1975r. w sprawie utworzenia Ośrodka Sportu i Rekreacji w Rumi.

Płatnik przedłożył do kontroli zgłoszenie płatnika składek - formularz ZUS ZPA, gdzie powstanie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie społeczne datuje się od dnia 01 stycznia 1999 r.

Dowód:
Kserokopia decyzji nadania przez US nr NIP, nr REGON i zarządzenia Nr 24/75 Naczelnika Miasta Rumi z dn. 29.10.1975r. (akta kontroli str.5-9).

Zgłoszenia płatnika składek do ZUS dokonano w myśl przepisów:

- art. 107 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.).

1.1.2. Pracowników, osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych i osób współpracujących

Zbadano zasadność i prawidłowość dokonanych zgłoszeń do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalno-rentowych, obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego, obowiązkowego ubezpieczenia wypadkowego oraz do ubezpieczenia zdrowotnego pracowników z którymi zostały zawarte umowy o pracę i umowy cywilnoprawne (umowa zlecenia).

Kontroli poddano 50 zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych (ubezpieczonych pracowników i zleceniobiorców), co stanowi 100,00% zgłoszeń do ubezpieczeń (osób ubezpieczonych z tytułu umów o pracę i z tytułu umów zlecenia) na dzień 30 listopada 2017 r.

Dowód:

Kserokopie list płac z tytułu umów o pracę za listopad 2017r. i 7 pozycji z tytułu umowy zlecenia (akta kontroli str.11-19).

Zgłoszenia ubezpieczonych osób do ZUS w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych dokonano w myśl przepisów:

- art. 36 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.).

Osoby podlegające powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do tego ubezpieczenia w myśl przepisów:

- art.63, 69-73 i 77 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1938, z późn. zm.).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za kontrolowany okres naliczał i opłacał składki na ubezpieczenia społeczne w myśl przepisów:

- art.16 i 17, art.18 ust.1 i ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 21, art. 22 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.).

- art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1773, 2120 i 2179).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek za kontrolowany okres naliczał i opłacał składki na ubezpieczenia zdrowotne w myśl przepisów:

- art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1938, z późn. zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek za kontrolowany okres naliczał i opłacał składki na Fundusz Pracy w myśl przepisów:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1065, z późn. zm.).

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie obliczał składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z:

- art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1256, z 2017 r. poz. 1557 oraz z 2018 r. poz. 398).

Płatnik składek w rozumieniu ustawy jest pracodawcą nie podlegającym upadłości ani likwidacji.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie obliczał składki i nie zgłaszał osób podlegających realizacji z ustawy o emeryturach pomostowych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 664 oraz z 2018 r. poz. 138).

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 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

a) dokumenty rozliczeniowe:

- deklaracje rozliczeniowe druk ZUS DRA za miesiące w/g załącznika nr 1 do protokołu kontroli,
- raporty imienne druk ZUS RCA za w/wym. miesiące,
- raporty imienne o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek druk ZUS RSA za miesiące w/g załącznika nr 1.

b) pozostałe dokumenty:

- druki zgłoszeniowe ZUS ZUA, ZUS ZIUA,
- zaświadczenia lekarskie druk ZUS ZLA,
- decyzje o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego,
- kartoteki zarobkowe,
- zastępcze asygnaty zasiłkowe ZUS Z-7,
- listy płatnicze zasiłków zawarte w listach wypłat wynagrodzeń.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz obliczał je i wypłacał w myśl przepisów:

- art. 11, art. 35, art. 61 ust. 1 i art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368) oraz art. 92 Kodeksu Pracy,

- od art. 6 do art. 10 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1773, 2120 i 2179).

Płatnik składek nie wypłacał świadczeń podlegających realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r. sygn. Akt SK 16/06 (Dz. U. Nr 119, poz. 771).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r..

Płatnik składek rozliczał świadczenia finansowane z ubezpieczeń społecznych stosując przepisy:

- art. 46 ust. 2 i ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.).

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

Kontrolą w w/wym. zakresie objęto okres:

- od stycznia 2017 r. do grudnia 2017 r.

Ustalono:

Rzeczność danych wykazanych przez płatnika składek w zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu potwierdzających zatrudnienie lub wynagrodzenie dla celów emerytalno-rentowych sprawdzono w oparciu o:

- akta osobowe pracowników (w tym m.in. umowy o pracę, świadectwa pracy),
- dokumentację płacową (w tym m.in. listy płac, karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe).

Badano:

- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (ZUS Rp-7).

Skontrolowano 2 wnioski (100%) Rp-1 (wszystkie osoby występujące o przyznanie emerytury bądź renty w kontrolowanym okresie);

- Kamińska Urszula, nr PESEL: 55110912422 (emerytura),
- Borowicz Andrzej, nr PESEL: 58031402676 (renta).

Zostały spełnione warunki przez płatnika składek określone przepisami:

- art. 125 i art. 125a ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1383 i 2120 oraz z 2018 r. poz. 138).

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

Ustalono:

W kontrolowanym okresie prowadzonej przez płatnika składek działalności - płatnik nie zatrudniał osób pobierających świadczenia emerytalno - rentowe z ZUS oraz nie wystawiał zaświadczeń i nie zgłaszał innych danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Podstawa prawna:

- art. 125 ust.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1383 i 2120 oraz z 2018 r. poz. 138).

Płatnik składek za rok 2017 złożył do ZUS w ustawowym terminie formularz: druk ZUS P-IWA.

Płatnik podlega wpisowi do rejestru REGON, zgłaszając jednocześnie do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych.

Płatnik składek ustalił liczbę ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu, jak również w/g zasad obowiązujących od 01 stycznia 2003r. ustalił wysokość stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady określone w:

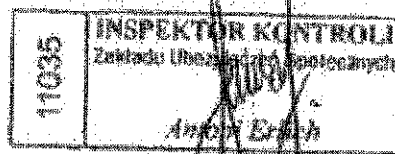
- art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1773, 2120 i 2179).

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 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pismne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 6 września 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Puck, dnia 6 września 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważn. do reprezentowania płatnika składek.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
6.09.2018
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

MIEJSKI
Ośrodek Sportu i Rekreacji
84-230 Rumia, ul. Micka 49
tel. 58-771-12-16, fax 58-771-12-37
Regon 000637973, NIP 639-00-44-974