

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6751000311

REGON: 350768365

Znak pisma: 182021110008PRO001

Znak sprawy: 182021110008

Protokół kontroli

Płatnika składek: **ZARZĄD BUDYNKÓW KOMUNALNYCH W KRAKOWIE, 31-319 KRAKÓW UL. BOLESŁAWA CZERWIEŃSKIEGO 16.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jarosław Barket, posiadający legitymację służbową nr 06001, na podstawie upoważnienia nr 1820211100082 wystawionego 26 października 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 listopada 2021 r., 29 listopada 2021 r. - 3 grudnia 2021 r., 6 grudnia 2021 r. - 8 grudnia 2021 r., 10 grudnia 2021 r., 13 grudnia 2021 r. - 14 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 listopada 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: p. Katarzynie Zapał – Dyrektor 

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią: Joannę Nowak – p.o. Kierownika w Dziale Kadr i Płac oraz Panią Fabiolę Świętoń – Główny Specjalista w Dziale Kadr i Płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 292 osoby.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020 r.: 292 osoby.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika w Krakowie ul. Bolesława Czerwieńskiego 16.

Zakres kontroli

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik zawierał umowy o dzieło z [REDAKOWANE] Umowy zawierane były na wykonanie projektu budowlanego stolarki oraz projektu budowlanego wejścia na dach.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Badano:

- rachunki do umów zlecenia,
- rachunki do umów o dzieło,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019 r.,
- kopie informacji PIT-4R za okres 2017-2019,
- karty wynagrodzeń za okres 2017 - 2019,
- dokumenty zaewidencjonowane na koncie płatnika składek oraz na kontach ubezpieczonych (kompleksowy system informatyczny ZUS).

Ustalono:

Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne rozliczone w imiennych raportach miesięcznych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 stanowią odzwierciedlenie danych wynikających z dokumentów finansowo-księgowych płatnika.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Badano:

- rachunki do umów zlecenia
- rachunki do umów o dzieło,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019 r.,
- kopie informacji PIT-4R za okres 2017-2019,
- karty wynagrodzeń za okres 2017 - 2019,
- dokumenty zaewidencjonowane na koncie płatnika składek oraz na kontach ubezpieczonych (kompleksowy system informatyczny ZUS).

Ustalono:

Kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne rozliczone w imiennych raportach miesięcznych za okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 stanowią odzwierciedlenie danych wynikających z dokumentów finansowo-księgowych płatnika.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przez ustalenie składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik deklarował składki na SFWON w 2019 r.

Badano:

- rachunki do umów zlecenia
- rachunki do umów o dzieło,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019 r.,
- kopie informacji PIT-4R za okres 2017-2019,
- karty wynagrodzeń za okres 2017 - 2019,
- dokumenty zaewidencjonowane na koncie płatnika składek oraz na kontach ubezpieczonych (kompleksowy system informatyczny ZUS)

Ustalono:

Płatnik naliczał składkę od uzyskanego przychodu pracowniczego na FP za pracownice, które powróciły z urlopu macierzyńskiego:

p. [redacted] w okresie od 08.2017 do 01.2018
p. [redacted] w okresie od 11.2017 do 07.2019
p. [redacted] w okresie od 07.2018 do 09.2018 i 01.2019
p. [redacted] w okresie 06,10,12.2019
p. [redacted] w okresie 02,04,05.2018 i 01.2019
p. [redacted] w okresie od 01.2018 do 05.2019
p. [redacted] w okresie od 10 do 12.2019
p. [redacted] w okresie od 09.2017 do 01.2018
p. [redacted] w miesiącu 12.2019
p. [redacted] w okresie od 09.2017 do 02.2018 oraz w okresie od 04.2018 do 12.2019
p. [redacted] w okresie 10 i 12.2019
p. [redacted] w miesiącu 09.2018
p. [redacted] w miesiącu 09.2018
p. [redacted] w miesiącu 01.2018

Płatnik naliczał składkę na FP za ubezpieczonych od uzyskanych przychodów, którzy ukończyli 55 lub 60-ty rok życia:

p. [redacted] w okresie od 07.2017 do 01.2018
p. [redacted] w okresie od 04.2018 do 01.2019 oraz w okresie od 06.2019 do 12.2019
p. [redacted] w okresie od 09.2017 do 01.2018
p. [redacted] w okresie 02 i 03.2019
p. [redacted] w okresie od 08.2017 do 03.2019
p. [redacted] w okresie od 06 do 08.2018
p. [redacted] w okresie od 02 do 08.2018
p. [redacted] w okresie od 03 do 08.2018

Zgodnie z:

- art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 poz. 1100, z późniejszymi zmianami)składek na Fundusz Pracy nie opłaca się za osoby, które powróciły z urlopu macierzyńskiego od pierwszego miesiąca po powrocie przez okres 36 miesięcy
- art. 104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 poz. 1100, z późniejszymi zmianami)składek na Fundusz Pracy nie opłaca się za osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192, z późn. zm.), do obowiązkowych składek na Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy,
- art. 4 ust. 2 wyżej powołanej ustawy z dnia 23 października 2018 r., wysokość składki na Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych określa ustawa budżetowa,
- art. 5 ust. 2 wyżej powołanej ustawy z dnia 23 października 2018 r., składki na Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie,
- art. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 poz. 2473), dokonano zmiany nazwy ustawy na ustawa o Funduszu Solidarnościowym,

- art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy; wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa; składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Dowody:

- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe za ww. okres - kompleksowy System Informatyczny ZUS
- dane ubezpieczonego o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek – kompleksowy System Informatyczny ZUS;
- kserokopie kart wynagrodzeń akta kontroli str. 15-96
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 10.12.2021r. akta kontroli str. 97-100

Osoba upoważniona przez płatnika wyjaśniła, że „powyżej opisane nieprawidłowości są wynikiem przeoczenia”.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 10.12.2021r. akta kontroli str.97-100

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek : 20 126,84 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

Płatnik zwolniony z opłacania i naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

Płatnik nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach ani w szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 10.12.2021 r. akta kontroli, str. 97-100

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.

Kontrole przeprowadzono na podstawie miesiąca: 12.2019

Wypłaty zasiłku chorobowego dla:

[REDACTED]

[REDACTED]

Wyплаты zasiłku opiekunczego dla:

Wyплаты zasiłku macierzyńskiego dla:

co stanowiło około 90% wypłaconych przez Płatnika składek świadczeń z ubezpieczenia chorobowego
Ustalono:

Płatnik składek na podstawie prawidłowo skompletowanej dokumentacji, terminowo oraz w prawidłowych wysokościach wypłać kontrolowane świadczenia.

W okresie kontrolowanym Płatnik nie dokonywał wypłat z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków
Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r

Ustalono:

2.2.1. Kwoty zasiłków rozliczone w deklaracjach od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. stanowią odzwierciedlenie faktycznie dokonanych wypłat.

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

Ustalono:

3.1. Płatnik w okresie od 01.2017 do 12.2019 roku, nie kompletował wniosków emerytalno – rentowych.

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

Ustalono:

Płatnik składek przesłał do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za 2017, 2018, 2019 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W latach 2017-2019 płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych o uzyskanych dochodach przez emerytów/rencistów dla: p. [REDACTED], p. [REDACTED], p. [REDACTED], p. [REDACTED], p. [REDACTED], p. [REDACTED], p. [REDACTED], p. [REDACTED] oraz zaświadczenia na drukach ZUS Rp-7 między innymi dla: [REDACTED]

(Co stanowiło około 40% wystawionych zaświadczeń na drukach ZUS Rp-7)

Płatnik składek w okresie 2017 do 2019 wystawiał zaświadczenia na druku ZUS Z-3 dla: p. [REDACTED]
p. [REDACTED] p. [REDACTED]
p. [REDACTED] p. [REDACTED] p. [REDACTED]

Dane zawarte w zaświadczeniach są odzwierciedleniem danych zawartych w dokumentacji finansowej ubezpieczonych.

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

Załącznik Nr 1 - Wykaz zbadanego materiału.

Załącznik Nr 2 - Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a 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 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 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) 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 wręczono osobie upoważnionej przez Płatnika składek, Pani Joanna Nowak.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki

dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.), 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: 14 grudnia 2021

Kontrolę zakończono w dniu 14 grudnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 14 grudnia 2021 r.


(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

06001

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych


Jarosław...

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona Joanna Nowak.

14.12.2021r.
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

