

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli
Płatników Składek w Zabrzu Szczęść Boże 18 41-
800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP:6312197866 REGON: 000280979

Znak pisma: 482021110028PRO001

Znak sprawy: 482021110028

Protokół kontroli

Płatnika składek: **MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA w Gliwicach, 44-100 Gliwice, Kościuszki 17.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Koncowicz, posiadający legitymację służbową nr 12228, na podstawie upoważnienia nr 4820211100281 wystawionego 19 listopada 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 listopada 2021 r. - 20 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 listopada 2021 r.: Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach : Dobrakowska Bogna.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach: Dobrakowska Bogna upoważniła do udzielania wyjaśnień i udostępniania wszelkiej dokumentacji w trakcie kontroli: Świder Marzena.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 80/2021.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 95.

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 roku 2019 - 92 ubezpieczonych.

Czynności kontrolne przeprowadzono w:

- siedzibie płatnika 44-121 Gliwice, Kościuszki 17,
- Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych 41-800 Zabrze, 3-go Maja 8.

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. Ustalanie 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 : 1 styczeń 2019 r. -31 grudzień 2019 r.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolę rozszerzono o okres:

- luty 2018 za ubezpieczonego: [REDACTED],
- październik 2018 r. za ubezpieczoną: [REDACTED].

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- zapisy na koncie płatnika składek druk ZUS ZPA - zgłoszenie danych płatnika składek zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,

Skontrolowano: umowy o pracę, umowy zlecenia, świadectwa pracy.

Wykaz skontrolowanych osób i zbadanych dokumentów w zakresie zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Płatnik składek zgłosił skontrolowane osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Ponadto ustalono:

[REDACTED], PESEL: [REDACTED] (BRDKP)

Płatnik składek nie zgłosił zleceniobiorcy za okres od 8 lutego 2018 r. do 8 lutego 2018 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych z tytułu zawartej umowy zlecenie zawartej na okres od 8 lutego 2018 r. do 8 lutego 2018 r. Przedmiot umowy zlecenia: przeprowadzenie warsztatów rysunkowych pt. „Baśniowa szkoła rysunku, spotkanie ze storytellingiem”.

Płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 8 lutego 2018 r. do 8 lutego 2018 r. Zgodnie z zapisami w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS zleceniobiorca posiadał inny tytuł rodzący obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. W miesiącu lutym 2018 r. uzyskane przychody były niższe niż minimalna płaca.

Płatnik składek nie zgłosił zleceniobiorcy za okres od 18 stycznia 2019 r. do 18 stycznia 2019 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych z tytułu zawartej umowy zlecenie zawartej na okres od 18 stycznia 2019 r. do 18 stycznia 2019 r. Przedmiot umowy zlecenia: przeprowadzenie warsztatów dla dzieci pt."Bestsrium" Płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 18 stycznia 2019 r. do 18 stycznia 2019 r. Zgodnie z zapisami w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS zleceniobiorca nie posiadał innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik składek nie zgłosił zleceniobiorcy za okres od 10 maja 2019 r., do 10 maja 2019 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych z tytułu zawartej umowy zlecenie zawartej na okres od 10 maja 2019 r. do 10 maja 2019 r. Przedmiot umowy zlecenia: przeprowadzenie warsztatów dla dzieci pt."Bestsrium"

Płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 10 maja 2019 r. do 10 maja 2019 r. Zgodnie z zapisami w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS zleceniobiorca nie posiadał innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowody:

- umowy zlecenia z oświadczeniami i rachunkami [REDAKTOWANE]; akta kontroli strona 13-26.

[REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE]. (BRDKP)

Płatnik składek nie zgłosił zleceniobiorcy za okres od 12 października 2018 r. do 12 października 2018 r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych z tytułu zawartej umowy zlecenie zawartej na okres od 12 października 2018 r. do 12 października 2018 r. Przedmiot umowy zlecenia: udział w panelu dyskusyjnym pt. „Śląskie tropy”.

Płatnik składek zgłosił zleceniobiorcę do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 12 października 2018 r. do 12 października 2018 r. Zgodnie z zapisami w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS zleceniobiorca posiadał inny tytuł rodzący obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. W miesiącu październiku 2018 r. zleceniobiorca nie uzyskał żadnych przychodów.

Dowody:

- umowa zlecenia z oświadczeniem i rachunkiem DARGIEWICZ MARTA ; akta kontroli strona 9-12.

Zgodnie z:

ustawą z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.):

- art. 6 ust. 1 pkt 4. obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia;
 - art. 9 ust. 2c. osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w
 - art. 18 ust. 4 pkt 5a, 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, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a.
 - art. 12 ust. 1. obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym;
 - art.13 pkt 2. obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowymi wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy – od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęciem jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.
 - Art.36 ust.1 i 4 każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia;
 - Art. 87. ust 2 Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.):
- art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia.
 - art. 69 ust. 1 obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób wykonujących pracę na podstawie umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.
 - art. 74 ust. 1 do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia: Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 127-128.

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

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres objęty kontrolą.

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

Płatnik składek w okresie kontrolowanym zawierał umowy o dzieło.

1. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu 9-01-2019 r. na okres 09-01-2019 do 11-01-2019 r. Przedmiot umowy: Przygotowanie dwóch wzorów graficznych nawiązujących do hasła „Czytanie daje moc”.
2. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu 9-01-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie według scenariusza pt. „Humor-ważny komponent Śląskiej kultury” przygotowanego przez Autora z wykorzystaniem tekstów Autora opublikowanych w wydawnictwach książkowych. Spotkanie autorskie 14-01-2019 r. w godzinach 18:00 do 19:00 w Bibliotece Centralnej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach, Kościuszki 17.
3. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta 18-02-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie pt. „O amorach i zalotach i podobnych czyli jak rozmawiać o miłości nie tylko w świecie zwierząt”. Strony ustalają termin wykonania Dzieła na dzień 18-02-2019 r. w godzinach 18:00 do 19:00 miejsce Miejska Biblioteka Publiczna w Gliwicach, Kościuszki 17.
4. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu 05-03-2019 r. Przedmiot umowy: „Udział w spotkaniach autorskich celem przedstawienia własnej twórczości”. Strony ustalają termin wykonania Dzieła w dniu: 11-03-2019 r.; 1 spotkanie godzina 9:30 do 10:30, 2 spotkanie 11:10 do 12:10, miejsce Filia Nr 16, Gliwice ul. Skarbnika 3.
5. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu: 25-03-2019 r. Przedmiot umowy: „Prelekcja w języku niemieckim o mieście Gliwice i najważniejszych wydarzeniach z jego historii”. Strony ustalają termin wykonania Dzieła na dzień 30-03-2019 r., godzina 13:00 do 15:30, miejsce Miejska Biblioteka Publiczna w Gliwicach, Kościuszki 17.
6. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu: 12-04-2019 r. Przedmiot umowy: Przygotowanie i wygłoszenie prelekcji oraz zaprezentowanie pokazu multimedialnego pt. „Australia i Nowa Zelandia czyli dalekie podróże z trójką dzieci”. Strony ustalają termin wykonania Dzieła na dzień 10-05-2019r. godzina 18:00 do 19:30, miejsce Filia nr 1 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach pl. Inwalidów Wojennych 3.
7. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu: 17-04-2019 r. Przedmiot umowy: Przygotowanie i wygłoszenie prelekcji na temat historii komiksu Marvela. Strony ustalają termin wykonania Dzieła na dzień 08-05-2019 r.; godzina 18:00 do 19:00, miejsce: Biblioteka Centralna Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach ul. Kościuszki 17.
8. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu: 10-05-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie pt. „PGR-Obrazy”. Strony ustalają termin wykonania Dzieła w dniu: 11-05-2019 r. godzina 11:00 do 12:00, miejsce Miejska Biblioteka Publiczna w Gliwicach, Kościuszki 17.
9. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu: 20-05-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie z okazji 20 rocznicy wizyty Jana Pawła II w Gliwicach. Strony ustalają termin wykonania Dzieła w dniu: 07-06-2019 r. godzina 18:00 do 19:00, miejsce Biblioteka Centralna w Gliwicach, Kościuszki 17.
10. [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Umowa o dzieło zawarta w dniu: 20-05-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie w ramach projektu pt. „Ciekawość świata”. Strony ustalają

termin wykonania Dzieła w dniu: 21-05-2019 r. godzina 11:00 do 12:30, miejsce Filia nr 1 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach pl. Inwalidów Wojennych 3.

11. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta 25-06-2019 r. Przedmiot umowy: stworzenie, reżyseria i prowadzenie teatralnej gry fabularnej o tematyce związanej z twórczością Ryszarda Kapuścińskiego. Gra ma być przeznaczona dla co najmniej 20 uczestników. Rozgrywka powinna trwać od 3 do 5 godzin.

Strony ustalają, że do dnia 02-08-2019 r. autor przedstawi zleceniodawcy koncepcję scenariusza lub jego roboczą wersję w celu ewentualnego wprowadzenia zmian lub poprawek oraz termin przekazania ostatecznej wersji dzieła na 30-08-2019 r. Dzieło należy przekazać w formie elektronicznej.

12. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 05-08-2019 r. Przedmiot umowy: Przygotowanie i autorskie wykonanie przez Wykonawcę koncertu. Koncert zostanie wykonany podczas wydarzenia Festiwal Miasta 2019, którego Zamawiający jest organizatorem w dniu 07-09-2019 r. w Parku Chopina w Gliwicach, w godzinach 14:40 do 15:25.

13. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 05-09-2019 r. Przedmiot umowy: Przygotowanie i autorskie wykonanie przez Wykonawcę spektaklu artystycznego pt. „Mały Książę na 6 kontynentach”. Spektakl zostanie wykonany w dniu 04-10-2019 r. w godzinach 17:20 do 18:40 w Gliwicach ul. Pszczyńska 85.

14. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 05-09-2019 r. Przedmiot umowy: Przygotowanie i autorskie wykonanie przez Wykonawcę spektaklu artystycznego pt. „Mały Książę na 6 kontynentach”. Spektakl zostanie wykonany w dniu 04-10-2019 r. w godzinach 17:20 do 18:40 w Gliwicach ul. Pszczyńska 85.

15. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 17-09-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie. Strony ustalają termin wykonania Dzieła w dniu: 04-10-2019 r. godzina 18:00 do 19:00, miejsce GCOP - Centrum Organizacji Kulturalnych „Perełka” Gliwice ul. Studzienna 6.

16. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 01-10-2019 r. Przedmiot umowy: prelekcja z pokazem multimedialnym pt. „Korowajowie - ostatnie plemię Ziemi żyjące na drzewach. Nowa Gwinea - Papua”. Strony ustalają termin wykonania Dzieła na dzień 07-10-2019 r. godzina 18:00 do 19:00, miejsce: Miejska Biblioteka Publiczna w Gliwicach, Filia nr 16 Gliwice ul. Przedwiośnie 2.

17. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 25-10-2019 r. Przedmiot umowy: Spotkanie autorskie. Strony ustalają termin wykonania Dzieła w dniu: 06-11-2019 r. godzina 17:00 do 18:00 w Filii nr 21 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach ul. Syriusz 30.

18. ██████████ PESEL ██████████ Umowa o dzieło zawarta w dniu: 11-12-2019 r. Przedmiot umowy: Zorganizowanie i prowadzenie spotkania autorskiego pt. „Trza być w butach na weselu”, z udziałem Mariana Dziędziela, z wykorzystaniem materiałów własnych (oraz własnego scenariusza autorskiego, który stanowi załącznika do niniejszej umowy) w dniu 11-12-2019 r.

Dowody:

Umowy o dzieło wraz z rachunkami; akta kontroli str. 27-108.

Na okoliczność zawierania umów o dzieło w dniu 9 grudnia 2021 r. wezwano płatnika składek do złożenia wyjaśnień; akta kontroli str. 109-114.

W dniu 14 grudnia płatnik składek złożył wyjaśnienia w zakresie zawieranych umów o dzieło; akta kontroli str. 115-122.

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek zawierał umowy o dzieło nie podlegające zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Zbadano:

- wydruki zapisów na kontach,
- listy płac pracowników i zleceniobiorców w poszczególnych placówkach:

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

██████████, PESEL: ██████████ (BRDKP)

Płatnik składek za miesiąc luty 2018 r. za zleceniobiorcę nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu 474,00 zł brutto z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia.

Płatnik składek za miesiąc styczeń 2019 r. za zleceniobiorcę nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu 357,00 zł brutto z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia.

Płatnik składek za miesiąc maj 2019 r. za zleceniobiorcę nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu 416,00 zł brutto z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia.

Dowody:

- umowy zlecenia z oświadczeniami i rachunkami ██████████; akta kontroli strona 13-26.

██████████, PESEL: ██████████. (BRDKP)

Płatnik składek za miesiąc październik 2018 r. za zleceniobiorcę nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu 600,00 zł brutto z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia.

Dowody:

- umowa zlecenia z oświadczeniem i rachunkiem ██████████; akta kontroli strona 9-12.

Zgodnie z:

ustawą z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.):

- art.18 ust. 1 i 3 Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe zleceniobiorców ustala się

zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym, stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie,

- art. 20 ust. 1 Podstawę wymiaru składek ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe,
- art. 87 ust. 2 Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 524,18 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

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 127-128.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

[REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE]

Płatnik składek za zleceniobiorcę zadeklarował w raportach RZA składki na ubezpieczenia zdrowotne od osiągniętych przychodów z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia za okresy:

- luty 2018 r. 474,00 zł brutto, składka 42,66 zł,
- styczeń 2019 r. 357,00 zł brutto, składka 32,13,
- maj 2019 r. 416,00 zł brutto, składka 37,44 zł.

Zgodnie z ustaleniami kontroli w niżej wymienionych miesiącach należało zadeklarować w raportach RCA składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstaw:

- luty 2018 r. 420,63 zł brutto, składka 37,86 zł ,
- styczeń 2019 r. 316,80 zł brutto, składka 28,51 zł ,
- maj 2019 r. 369,16 zł brutto, składka 33,22 zł .

Dowody:

- umowy zlecenia z oświadczeniami i rachunkami [REDAKTOWANE]; akta kontroli strona 13-26.

[REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE] (BRDKP)

Płatnik składek za zleceniobiorcę w miesiącu październiku 2018 r. zadeklarował w raporcie RZA składkę na ubezpieczenia zdrowotne od przychodu 600,00 zł brutto składka 54,00 zł z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia.

Zgodnie z ustaleniami kontroli w miesiącu październiku 2018 r. należało zadeklarować w raporcie RCA składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 532,44 zł brutto, składka 47,92 zł.

Dowody:

- umowa zlecenia z oświadczeniem i rachunkiem [REDAKTOWANE]; akta kontroli strona 9-12.

Zgodnie z;

ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.):

- art. 79 ust. 1 Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.
- art. 81 ust. 1 do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników i zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.
- art. 81 ust. 6 Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 18,72 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

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia: Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 127-128.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.3.1. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3.2. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą i zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 7) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i zgodnie z ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1924 z późn. zm.) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia: Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 127-128.

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

Kontrolą objęto okres : 1 styczeń 2019 r. -31 grudzień 2019 r.

Zbadano:

- zaświadczenia ZLA,
- kartoteki wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- oświadczenia do zasiłków opiekuńczych,
- decyzję do świadczenia rehabilitacyjnego.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano miesiąc: grudzień 2019 r. Skontrolowano 100% wypłaconych świadczeń.

Skontrolowano 11 pozycji.

- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek opiekuńczy od 29-11-2019 do 06-12-2019 kwota 344,96 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek opiekuńczy od 16-12-2019 do 20-12-2019 kwota 335,40 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek opiekuńczy od 01-12-2019 do 3-12-2019 kwota 191,90 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek opiekuńczy od 16-12-2019 do 20-12-2019 kwota 222,10 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek opiekuńczy od 04-12-2019 do 06-12-2019 kwota 176,94 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek chorobowy od 01-12-2019 do 31-12-2019 kwota 1 736,62 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek macierzyński od 27-12-2019 do 31-12-2019 kwota 326,90 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek macierzyński od 30-11-2019 do 22-12-2019 kwota 1 258,33 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek macierzyński za okres ustalony jako urlop rodzicielski od 23-12-2019 do 30-12-2019 kwota 437,68 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek macierzyński od 30-11-2019 do 18-12-2019 kwota 988,00 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek macierzyński za okres ustalony jako urlop rodzicielski od 19-12-2019 do 30-12-2019 kwota 624,00 zł.

Ponadto skontrolowano 3 wypłaty świadczeń o najwyższej podstawie wymiaru:

- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek opiekuńczy od 23-12-2019 do 24-12-2019 kwota 173,54 zł,

- ██████████ PESEL ██████████ zasiłek chorobowy od 01-12-2019 do 26-12-2019 kwota 1 963,00 zł,
- ██████████ PESEL ██████████ świadczenie rehabilitacyjne od 01-12-2019 do 31-12-2019 kwota 2 432,26 zł.

Płatnik składek ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia i zasiłki zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres : 1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia: Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 127-128.

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

Kontrolą objęto okres : 1 styczeń 2019 r. -31 grudzień 2019 r.

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- zestawienie zaświadczeń,
- kartoteki wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe.

Skontrolowano 100% tj. 2 poz. zaświadczeń o przychodach zatrudnionych emerytów rencistów za 2019 r. wystawione dnia 21 lutego 2020 r.:

- ██████████ PESEL ██████████,
- ██████████ PESEL ██████████

Płatnik składek wystawiał zaświadczenie dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2. Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

- informację ZUS IWA za rok 2019,
- zaświadczenie REGON,

Na podstawie wpisu w rejestrze REGON działalność przeważająca - działalność bibliotek (PKD 91.01.A.).

Dowód:

Dane z wpisu w rejestrze REGON; akta kontroli str. 1-2.

Płatnik składek wystawiał i przekazał informację ZUS IWA za rok 2019 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia: Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 127-128.

4.3. Prawdliwość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RPA.

4.3.1. Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano miesiąc: grudzień 2019 r.

Skontrolowano:

Raporty ZUS RPA dla ubezpieczonych:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED].

Płatnik składek wystawiał dokumenty ZUS RPA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

Dane wyżej wymienionych ubezpieczonych ustalono w oparciu o dane zaewidencjonowane z raportów RPA w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Wykaz zbadanego materiału załącznik nr 1,

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne załącznik nr 2

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne załącznik nr 3

Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego załącznik nr 4.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) 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 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 Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach : Dobrakowska Bogna.

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 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 Zabrze, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczęść Boże 18.

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.

Kontrolę zakończono w dniu 20 grudnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 20 grudnia 2021 r.



Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gliwicach : Dobrakowska Bogna.

20.12.2021
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
Gliwicach
Bogna Dobrakowska
(Data, podpis odbierającego protokół)