

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Oddział w Rybniku

Wydział Kontroli Płatników Składek

ul. Jankowicka 13

44-200 Rybnik

Miejski Ośrodek
Sportu i Rekreacji

MOSiR

23.05.2017

Nr pisma 388

ilość zał..... 1..... podpis.....

Dane identyfikacyjne płatnika:

NUSP

NIP 6510008357

REGON 271076326

Znak pisma : 342017040124PRO001

Znak sprawy : 342017040124

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W ŻORACH

44-240 Żory ul. Wolności 36 A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych :

Janusz Zniszczol - nr legitymacji służbowej 12165, na podstawie upoważnienia nr 3420170401241 z dnia 06 kwietnia 2017r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10, 11, 12, 19, 22, 23 maja 2017r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 10 maja 2017r. dyrektorowi MOSIR-u w Żorach Panu Arkadiuszowi Stanuli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016r. - 64 ubezpieczonych.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania 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.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
44-240 Żory, ul. Wolności 36A
tel./fax 4341-751, 4341-547
NIP 651-00-08-357

Za zgodność z oryginałem
data 26.05.2017
podpis

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI.
Wykaz badanego materiału zawiera 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 od stycznia 2015r. do grudnia 2015r.

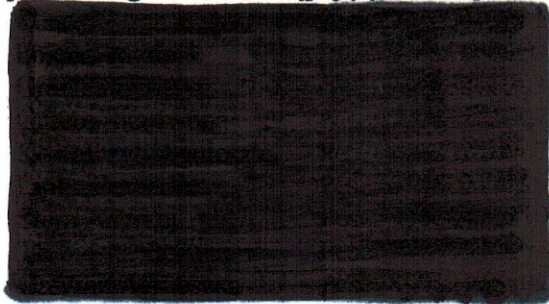
Zbadano: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, zbiorcze listy płac, zapisy na kontach 404 § 4010 i § 4170, rachunki z tytułu umów zleceń, rejestr wypadków przy pracy, dane zawarte w systemie informatycznym ZUS.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolę rozszerzono od kwietnia 2006r. do listopada 2016r.

Kontroli poddano zgłoszenia następujących ubezpieczonych:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.



- Płatnik składek dokonał wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 08 czerwca 2015r. tj. po ustawowym terminie, ubezpieczonego [REDAKTED], zwolnionego z dniem 31 marca 2015r.
- Płatnik składek dokonał wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 02 listopada 2016r. tj. po ustawowym terminie, ubezpieczonego [REDAKTED], zwolnionego z dniem 13 września 2016r.
- Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 10 kwietnia 2007r. tj. po ustawowym terminie, ubezpieczonej [REDAKTED], zatrudnionej na podstawie umowy o pracę od dnia 01 kwietnia 2007r.
- Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 20 lutego 2012r. tj. po ustawowym terminie, ubezpieczonego [REDAKTED], zatrudnionej na podstawie umowy o pracę od dnia 08 lutego 2012r.
- Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 14 listopada 2014r. tj. po ustawowym terminie, ubezpieczonej [REDAKTED], wykonującej umowę zlecenie od dnia 03 listopada 2014r. Płatnik składek w zgłoszeniu do ubezpieczenia zdrowotnego wykazał niewłaściwą datę powstania obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego tj. 01 listopada 2014r. Faktycznie umowa była wykonywana od dnia 03 listopada 2014r. (dzień 01 i 02 listopada 2014r. były dniami wolnymi od pracy)

Dowód : - zgłoszenia i wyrejestrowanie z ubezpieczeń ZUS ZUA i ZUS ZWUA
(kompleksowy system informatyczny ZUS)

- kserokopia umowy zlecenia zawartej z [REDAKTED] (akta kontroli strona od 09 do 10)
- protokół przesłuchania (akta kontroli strona od 03 do 08)

Zgodnie z przepisami 36 ust.1, ust.2, ust.4 i ust.11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 963 z późniejszymi zmianami) - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników i zleceniobiorców należy do płatnika składek. Zgłoszeń o których mowa dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Zgodnie z przepisami art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1793) - do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi, stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Na powyższą okoliczność wyjaśnień udzieliła Pani [REDAKOWANE] - osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.05.2017r. (akta kontroli strona od 11 do 12).

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach prowadzi działalność od 01 września 1991r. w przedmiocie upowszechniania kultury fizycznej i turystyki, organizowania imprez sportowych i rekreacyjnych, ale również budowy i utrzymania urządzeń kultury fizycznej. Działalność prowadzone jest w obiektach sportowych MOSIR, w szkołach i Hali Widowiskowo Sportowej na terenie miasta Żory.

Płatnik składek, MOSIR w Żorach zawierał umowy zlecenia z [REDAKOWANE] na wykonywanie czynności instruktora szkółki piłki ręcznej, obsługi sędziowskiej imprez sportowo-rekreacyjnych, instruktora „Nordic Walking”. Umowy zlecenia zawierane były na okresy: od 03 listopada 2014 do 13 czerwca 2015r., od 08 lipca 2015r. do 09 lipca 2015r., od 02 sierpnia 2015r. do 03 sierpnia 2015r. Czynności wykonywane były w obiektach sportowych MOSIR i poza nimi, w godzinach popołudniowych, ale również o innych porach. Zajęcia szkółki piłki ręcznej odbywały się dwa razy w tygodniu, po dwie godziny lekcyjne. Wynagrodzenie jakie otrzymywała [REDAKOWANE] uzależnione było od rodzaju wykonywanych czynności i ilości godzin ich wykonywania, a wahało się od 66 zł do 714 zł brutto, w okresie od grudnia 2014r. do sierpnia 2015r. Wynagrodzenie wypłacane było do 10-tego dnia miesiąca następnego, po przedłożeniu rachunku przez zleceniobiorcę. [REDAKOWANE] została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego, ponieważ złożyła pisemne oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umowy zlecenia rodzącej obowiązek ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek, MOSIR w Żorach nie zawierał umowy o świadczenie usług lub umowy o współpracy z [REDAKOWANE], mającą swą siedzibę w [REDAKOWANE] na [REDAKOWANE].

Na powyższą okoliczność zeznanie złożył Arkadiusz Stanuła – dyrektor MOSIR w Żorach.

Dowód : protokół przesłuchania z dnia 23.05.2017r. (akta kontroli strona od 03 do 08).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał składki na ubezpieczenie społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał składki na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Na tę okoliczność przyjęto pisemne wyjaśnienia.

Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.05.2017r. (akta kontroli strona od 11 do 12).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015 do grudnia 2015 r., a z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano świadczenia wypłacone i rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych : 01/02/2015 i 04/12/2015.

Zbadano: regulamin wynagradzania, wydruki kart zasiłkowych, asygnaty ZUS ZLA, wnioski o zasiłki opiekuńcze, decyzje lekarza orzecznika ZUS, wydruki z naliczeniem podstawy wymiaru zasiłków, roczne karty zarobkowe, dane zawarte w systemie informatycznym ZUS.

2.1 Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontroli poddano 3 pozycji świadczeń z ubezpieczenia społecznego, co stanowi 100 % ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01/02/2015 i 04/12/2015.

Płatnik składek dokonał ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonał ich wypłaty w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

2.2 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r.
Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

Płatnik składek dokonywał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.

Kontroli poddano jeden wniosek o rentę wystawiony ubezpieczonej:

1. [REDACTED]

Dane podane we wniosku były zgodne z dokumentacją źródłową przedłożoną przez płatnika składek.

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

Kontroli poddano:

- Szesć zaświadczeń o przychodach zatrudnionych emerytów i rencistów wystawione ubezpieczonym:

1. [REDACTED] za rok 2015
2. [REDACTED] za rok 2015

- 3. [REDACTED] za rok 2015
- 4. [REDACTED] za rok 2015
- 5. [REDACTED] za rok 2015
- 6. [REDACTED] za rok 2015

- Jedno zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione ubezpieczonej:

1. [REDACTED]

Dane podane w zaświadczeniach były zgodne z źródłową dokumentacją przedłożoną przez płatnika składek.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3. Na tę okoliczność przyjęto pisemne wyjaśnienia.

Dowód : - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.05.2017r. (akta kontroli strona od 11 do 12).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2016 r. Dz.U., poz. 963 z późniejszymi zmianami) 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 :

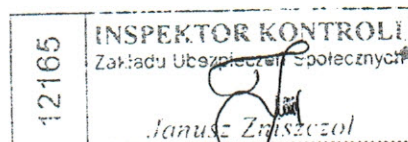
Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2016 r. Dz.U., poz. 963 z późniejszymi zmianami), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 23 maja 2017r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

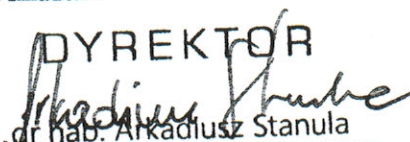
Żory, dnia 23 maja 2017r.

Miejscowość i data



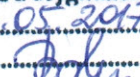
Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS.

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek :

23.05.2017r. 
 (data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej przez płatnika składek)

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
 44-240 Żory, ul. Wolności 36A
 tel./fax 4341-751, 4341-547
 NIP 651-00-08-357

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
 44-240 Żory, ul. Wolności 36A
 tel./fax 4341-751, 4341-547
 NIP 651-00-08-357

Za zgodność z oryginałem
 data 24.05.2017
 podpis 

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] luty 2015, grudzień 2015

[redacted] luty 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] grudzień 2015

[redacted] grudzień 2015

[redacted] luty 2015

[redacted] grudzień 2015

[redacted] grudzień 2015

[redacted] grudzień 2015

[redacted] luty 2015

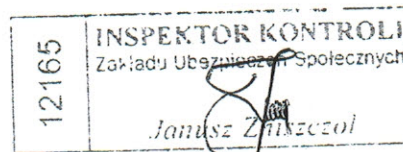
[redacted] grudzień 2015

[redacted] grudzień 2015, grudzień 2015

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] grudzień 2015

[redacted] luty 2015



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)