

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rybniku
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Jankowicka 13
44-200 Rybnik
Znak sprawy: 342022100017
Znak pisma: 342022100017 PRO 001

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP	6510008357
REGON	271076326

PROTOKÓŁ KONTROLI

Platnika: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji 44-240 Żory ul. Wolności 36A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Paweł Kondziółka – nr legitymacji służbowej 12135, na podstawie upoważnienia nr 3420221000171 wystawionego w dniu 11.10.2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ubezpieczeń Społecznych.
Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13 grudnia do 23 grudnia 2022 r.

Upoważnienie nr 3420221000171 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 13.12.2022 r.
Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji mgr Markowi Utrata.

Upoważnienie nr 3420221000171 do przeprowadzenia konkursu na:
 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji mgr Markowi Utrata.

Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji mgr Mariusz Wójcik
Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 13.12.2022 r. pod pozycją nr 10.
Dokumentacja: 1. Deklaracja DBA za listopad 2021 r. –

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji DRA za listopad 2021 r. – 59.
Liczba przedsiębiorców składających składek na ubezpieczenie zdrowotne – 44-240 Ż

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji DRA za listopad 2021 r. – 59.
Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek: 44-240 Żory ul. Wolności 36 A.

ZAKRES 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.
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.
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego 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.

Ministarstvo Odrasle
školske i visoke
Šport i rekreacije

22. 12. 2022
23. 12. 2022

1146

Na prijavu
Na prijavu

Ilosc zal. / podpis: [signature]
Ilosc zal. / podpis: [signature]

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. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych, umów o pracę i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, które płatnik składek dokonał w okresie objętym kontrolą:

[REDACTED]

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie przekazywał informacji o zawartych umowach o dzieło ZUS RUD.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).
- dane zawarte w kompleksowym systemie informatycznym KSI ZUS

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

W okresie kontrolowanym płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac
- listy płac z tytułu umów zleceń
- wydruki zbiorczych list płac

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021r. do grudnia 2021 r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac
- listy płac z tytułu umów zleceń
- wydruki zbiorczych list płac

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac
- listy płac z tytułu umów zleceń
- wydruki zbiorczych list płac

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy. Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON).

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie kontrolowanym płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).
- dane zawarte w kompleksowym systemie informatycznym KSI ZUS

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesiąca listopada 2021r.

Zbadano dokumenty:

- karty wynagrodzeń,
- listy płac,
- karty zasiłkowe,
- zaświadczenia ZUS ZLA
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego wypłacone dla ubezpieczonych: [REDACTED], rozliczonych i wypłaconych w deklaracji rozliczeniowej o identyfikatorze 01 11 2021.

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

2.2. Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia wypadkowego.

W okresie kontrolowanym nie wypłacano i nie rozliczano świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).
- dane zawarte w kompleksowym systemie informatycznym KSI ZUS

2.3. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do stycznia 2022 r

Zbadano dokumenty:

- zestawienia list płac za rok 2021
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za rok 2021 w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczenia społecznego w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz nie przekazywał do ZUS zaświadczeń ZUS Rp-7.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r.

Kontroli poddano

- informację o wypadkach w pracy ZUS IWA za rok 2021
- zaświadczenia o osiągniętym za rok 2021 przychodzie przez zatrudnionych u płatnika składek emerytów:

[REDACTED]

3 raporty ZUS RPA złożonych za okres 1/2021, za ubezpieczonych:

[REDACTED]

Płatnik składek sporządził informację, zaświadczenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

Nie składano wniosków o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym – KSI ZUS

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego 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.

Nie składano wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek 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

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23.12.2022 r. (akta kontroli, strona 5).
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym – KSI ZUS

Wykaz wniosków stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009) 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 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 (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 następuje w drodze kontroli.

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

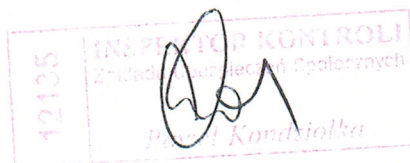
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:

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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 23 grudnia 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Żory, 23 grudnia 2022 r.



.....
podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

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

D Y R E K T O R

mgr Marek Utrata

23.12.2022 r.

.....
data i podpis odbierającego protokół

Protokół kontroli wysłano w dniu:

.....
Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne	styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021
Rozliczenie miesięczne świadczeń	styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021
Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy	styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021
Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021
Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych	styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021
Analiza świadczeń dla ubezpieczonych	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022
	listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022
	listopad 2021, grudzień 2021
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)