

Powiatowy Zarząd Dróg
SEKRETARIAT

Otrzymano dnia 28.09.2022

Nr 681

Skierowano do

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5591704734

REGON: 092373519

Znak pisma: 042022020054PRO001

Znak sprawy: 042022020054

Protokół kontroli

Płatnika składek: POWIATOWY ZARZĄD DRÓG, 86-100 Świecie, ul. Gen. Józefa Hallera 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Izabela Darnowska, posiadający legitymację służbową nr 02156, na podstawie upoważnienia nr 0420220200541 wystawionego 26 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 lutego 2022 r., 21 lutego 2022 r. - 24 lutego 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 lutego 2022 r. płatnikowi składek: p. mgr. inż. Adam Meller .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 23.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 – 23 ubezpieczonych.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem niniejszej kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli:

Siedziba płatnika: 86-100 Świecie, ul. Gen. J. Hallera 9 oraz O/ZUS Bydgoszcz ul. M. Konopnickiej 18a.

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 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 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie osoby podlegające zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- listy płac za lata 2017, 2018 i 2019
- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- Regulamin Wynagradzania
- zapisy na kontach księgowych

2

Powyższe sprawdzono w powiązaniu:

- ze zgłoszeniami do ubezpieczeń ZUS ZUA przekazywanymi do ZUS za okres objęty kontrolą
- z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres objęty kontrolą o najwyższych numerach identyfikatorów
- z imiennymi raportami miesięcznymi ZUS RCA

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

1) Płatnik nie występował do ZUS o wystawienie zaświadczeń A1.

2) W okresie objętym kontrolą zawarto 4 umowy o dzieło dla niżej wymienionych osób:

██ – umowa nr 1/2017, zawarta dnia 01.02.2017 r., zakres umowy – „konsultacje z zakresu Bezpieczeństwa i Higieny Pracy – Audyt”

██ – umowa nr 02/2017, zawarta dnia 19.04.2017 r., zakres umowy – „opracowanie szacunku brakarskiego drzew przeznaczonych do wycinki na drogach powiatowych 1266C, 1240C, 1211C, 1213”

██ – umowa nr 1/2018, zawarta dnia 26.03.2018 r., zakres umowy – „opracowanie szacunku brakarskiego drzew przeznaczonych do wycinki na drodze powiatowej nr 1277C”

██ – umowa nr 02/2018, zawarta dnia 23.07.2018 r., zakres umowy – „opracowanie analizy siedlisk nietoperzy w ciągu drogi powiatowej nr 1267C Wudzyn-Pruszcz”

Wszystkie zawarte umowy o dzieło nie rodziły obowiązku ubezpieczeń społecznych i/lub ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Nie objęto kontrolą roku 2021.

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

Płatnik zawierał umowy o dzieło zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1) Fundusz Pracy

Płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2) Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik nie będący przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz.U. z 2021r. poz. 162) nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnione osoby.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

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.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- karty zasiłkowe
 - wnioski o urlop macierzyński/tacierzyński
 - dokumenty Z-15-b
 - zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA
 - imienne raporty miesięczne ZUS RSA
- dotyczące osób wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli w powiązaniu z obowiązującymi u płatnika składek regulacjami płacowymi.

Skontrolowane świadczenia zostały ustalone oraz wypłacone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Skontrolowany materiał: listy wypłat świadczeń w powiązaniu z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za okres objęty kontrolą.

Ustalono:

Płatnik dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

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

1) Płatnik był zobowiązany do sporządzenia informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2017, 2018 i 2019.

Informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za ww. lata zostały złożone przez płatnika. Płatnik wykazał w informacjach dane wynikające ze stanu faktycznego.

2) W okresie objętym kontrolą płatnik składek:

- nie wystawiał dokumentów ZUS Z-3
- nie zatrudniał osób, za które istniał obowiązek informowania ZUS o osiągniętych przychodach.
- sporządził jedno zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 / ERP-7

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

Sprawdzono zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7/ERP-7 wystawione dla p. Macieja Glinieckiego – dokument z dnia 16.04.2018 r.

Zaświadczenie zostało wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 423 ze 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 423 ze 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.

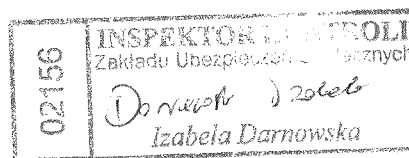
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 423 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden przesłano płatnikowi składek.

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 kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz. 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: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Bydgoszcz, dnia 24 lutego 2022 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)