

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W RYBNIKU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
44-200 RYBNIK, UL. JANKOWICKA 13

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP **6510008340**

REGON **0001411366**

Znak pisma. 342021090003PRO001

Znak sprawy. 342021090003

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W ŻORACH**
44-240 ŻORY, UL. RYBNICKA 6-8

Kontrolę przeprowadził:

Inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Daniel Bienioszek posiadający legitymację służbową nr 12118 na podstawie upoważnienia nr 3420210900032 wystawionego w dniu 25.11.2021r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16.12.2021r do 13.01.2022r

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli płatnika składek doręczono w dniu 16.12.2021r. Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej- Pani Aleksandrze Zawalskiej- Hawel.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 45.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2020r.- 42 osoby

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

Miejsca prowadzenia kontroli. 44-240 Żory, ul. Rybnicka 6-8 oraz 43-200 Pszczyna, ul. Kopernika 22 (Terenowy Inspektorat ZUS).

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.

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. 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 2017r do grudnia 2019r

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z tych ubezpieczeń następujących osób:

- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []
- [] PESEL []

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021r

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

W toku kontroli ustalono, że płatnik składek zawierał umowy o dzieło. Do badania wytypowano niżej wymienione umowy:

- 1 Umowa z 4.08.2018r zawarta z [] PESEL [] na okres od 4.08.2018r do 5.08.2018r., przedmiot umowy: Warsztaty na podstawie twórczego programu wg oryginalnie przygotowanego scenariusza w ramach festiwalu „Czytanie pełne wrażeń”
2. Umowa z 4.03.2019r zawarta z [] PESEL [] na okres od 4.03.2019r do 4.04.2019r., przedmiot umowy: Skład publikacji „Migruj do Biblioteki”
- 3 Umowa z 29.06.2019r zawarta z [] PESEL [] na dzień 29.06.2019r., przedmiot umowy: Warsztaty autorskie pt. „Robotyka dla bystrzaków” na podstawie twórczego programu wg oryginalnie przygotowanego scenariusza w ramach festiwalu „Czytanie pełne wrażeń”

4. Umowa z 29.06.2019r zawarta z [] PESEL [] na dzień 29.06.2019r., przedmiot umowy: Warsztaty autorskie pt. „Pracownia zabawek” na podstawie twórczego programu wg oryginalnie przygotowanego scenariusza w ramach festiwalu „Czytanie pełne wrażeń”
5. Umowa z 29.06.2019r zawarta z [] PESEL [] na okres od 29.06.2019r do 30.06.2019r., przedmiot umowy: Warsztaty autorskie pt. „Kodowanie na dywanie” na podstawie twórczego programu wg oryginalnie przygotowanego scenariusza w ramach festiwalu „Czytanie pełne wrażeń”
6. Umowa z 22.10.2019r zawarta z [] PESEL [] na dzień 22.10.2019r., przedmiot umowy: Warsztaty autorskie pt. „Pracownia zabawek” na podstawie twórczego programu wg oryginalnie przygotowanego scenariusza w ramach projektu „BiblioteCon- dni fantastyki 2019”

Umowy spełniają wymogi określone w art. 627 Kodeksu Cywilnego.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano następujące dokumenty:

- listy płac dotyczące pracowników za okres od 01/2017 do 12/2019
- umowy zlecenia wraz z rachunkami za miesiące: 02/2017 i 02-03/2018 oraz za okres od 06/2019 do 12/2019
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz raportami imiennymi za okres od 01/2017 do 12/2019 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za 11/2017 **nie zadeklarował** za ubezpieczoną [] (PESEL []) **składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe, finansowanych z budżetu państwa**, ustalonych od kwoty wypłaconego jej w tym miesiącu zasiłku macierzyńskiego w wysokości **1735,69 zł** za okres od 24.10.2017r do 23.11.2017r. Wspomniane składki, ustalone od podstawy wymiaru **1735,69 zł** wynoszą odpowiednio: emerytalne- **338,81 zł** i rentowe- **138,86 zł**.

Ubezpieczona [] (PESEL []) złożyła wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego na okres od **13.10.2018r.** do **31.12.2019r.** Faktycznie przebywała na urlopie wychowawczym od **13.10.2018r.** do **31.12.2018r.**

[] jest zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy i we wskazanym okresie nie miała ustalonego prawa do emerytury ani renty oraz nie miała innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek w dokumentacji rozliczeniowej za **10/2018** zadeklarował za [] [] składki na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe finansowane z budżetu państwa, ustalone od kwoty **1709,68 zł**, tj. 2650,00:31x20 dni (emerytalne- **333,73 zł** i rentowe- **136,77 zł**). Składki finansowane z budżetu państwa w okresie od **13.10.2018r.** do **31.10.2018r.** ustalone proporcjonalnie, od kwoty **1624,19 zł**, tj. 2650,00:31x19 dni wynoszą odpowiednio: emerytalne- **317,04 zł** i rentowe- **129,94 zł**.

Pani Aleksandra Zawalska-Hawel, Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach, wyjaśniła do protokołu przyjęcia wyjaśnień z 13.01.2022r.. „Wyjaśniam, że opisane błędy powstały wskutek przeoczenia”

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z 13.01.2022r. (akta kontroli, strony 9, 10).

Zgodnie z art.6 ust.1 pkt.19, art.9 ust.6 oraz art.36 ust.9a ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Osoby te podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Zgłoszenia do ubezpieczeń osób przebywających na urlopach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym.

Zgodnie z art.18 ust.1, ust.5b, ust.6, ust.9 i ust.14 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art.19 ust.10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust.14 i 15. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z art.41 ust.3 pkt.4 a-c i pkt.8 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. zmianami) imienny raport miesięczny zawiera zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne w podziale na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zawierające dane o: tytule ubezpieczenia, podstawie wymiaru składek oraz kwocie składki w podziale na należną od ubezpieczonego i płatnika składek oraz z innych źródeł finansowania; informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Dowody:

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące 11/2017 i 10/2018 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Raporty imienne ZUS RCA i ZUS RSA za [] za miesiące 11/2017 i 10/2018 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- Kserokopia listy płac za 11/2017 (akta kontroli, strony 11, 12)
- Kserokopia przelewu wynagrodzenia [] za 11/2017 (akta kontroli, strony 13, 14)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego [] (akta kontroli, strony 15-18)
- Kserokopia pisma o zmianie wysokości wynagrodzenia [] (akta kontroli, strony 19, 20)

Różnice w naliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne wynoszą:

Przypis składek- obciążenie budżetu państwa wynosi **477,67 zł.**

Odpis składek- uznanie budżetu państwa wynosi **23,52 zł.**

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

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano następujące dokumenty:

- listy płac dotyczące pracowników za okres od 01/2017 do 12/2019
- umowy zlecenia wraz z rachunkami za miesiące: 02/2017 i 02-03/2018 oraz za okres od 06/2019 do 12/2019
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz raportami imiennymi za okres od 01/2017 do 12/2019 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano następujące dokumenty:

- listy płac dotyczące pracowników za okres od 01/2017 do 12/2019
- umowy zlecenia wraz z rachunkami za miesiące: 02/2017 i 02-03/2018 oraz za okres od 06/2019 do 12/2019
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz raportami imiennymi za okres od 01/2017 do 12/2019 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020r.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik w okresie kontrolowanym nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach- Pani Aleksandry Zawalskiej- Hawel.

Dowód.

Protokół przyjęcia wyjaśnień z 13.01.2022r. (akta kontroli, strony 9, 10).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017r do grudnia 2019r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Pobranie próby do kontroli w zakresie świadczeń z ubezpieczeń społecznych odbyło się z miesiąca **01/2019**

Kontroli poddano 5 zasiłków opiekuńczych, 2 zasiłki chorobowe i 1 zasiłek macierzyński, wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02.01.2019

Zbadano następujące dokumenty:

- karty zasiłkowe następujących ubezpieczonych: [] (PESEL []), [] (PESEL []), [] (PESEL []), [] (PESEL []), [] (PESEL []), [] (PESEL []) i [] (PESEL [])
- zaświadczenia ZUS ZLA następujących ubezpieczonych: [] [] i []
- wnioski o zasiłki opiekuńcze następujących ubezpieczonych: [] [] i []
- wniosek o zasiłek macierzyński ubezpieczonej []
- odpis skrócony aktu urodzenia dziecka ubezpieczonej []
- lista płac za miesiąc 01/2019

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacił je w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy

Pobranie próby do kontroli w zakresie świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego odbyło się z miesiąca **09/2018**.

Kontroli poddano 1 zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacony i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02.09.2018.

Zbadano następujące dokumenty:

- karta zasiłkowa ubezpieczonej [] (PESEL [])
- zaświadczenia ZUS ZLA ubezpieczonej []
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy wraz z pozostałą dokumentacją powypadkową dotyczącą ubezpieczonej []
- lista płac za miesiąc 09/2018

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego i wypłacił je w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019r

Płatnik składek dokonał rozliczenia świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego w sposób i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017r do grudnia 2019r

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach- Pani Aleksandry Zawalskiej- Hawel.

Dowód.

Protokół przyjęcia wyjaśnień z 13.01.2022r (akta kontroli, strony 9, 10).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2017r. do grudnia 2019r

Kontroli poddano:

- 4 zaświadczenia następujących ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalne i rentowe: [] PESEL [] - data wystawienia zaświadczenia 18.01.2018r., [] PESEL [] - data wystawienia zaświadczenia 18.01.2018r., [] PESEL [] - data wystawienia zaświadczenia 18.01.2018r i [] PESEL [] - data wystawienia zaświadczenia 18.01.2018r
- 1 zaświadczenie ZUS Z-3 dla ubezpieczonej [] PESEL [] - data wystawienia zaświadczenia 15.01.2019r

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób i w terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- 1 Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. zmianami) 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 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. zmianami) 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 2021r., poz.423 z późn. zmianami) 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 Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach- Pani Aleksandrze Zawalskiej- Hawel.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. 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 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021r., poz.423 z późn. zmianami) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy

Kontrolę zakończono w dniu 13.01.2022r i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Żory, dnia 13 stycznia 2022r

12118 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Daniel Sten oszek

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach- Pani Aleksandrze Zawalskiej- Hawel.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach
im: Ottona Sterna

13.01.2022

(Data i podpis odbiorcy) *Aleksandra Zawalska-Hawel*