

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu
Mickiewicza 33/39
87-100 Toruń

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8880203371

REGON: 910226702

Znak pisma: 562022090053PRO001

Znak sprawy: 562022090053

Protokół kontroli

Płatnika składek:

MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACYJNE
SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ul. Rysia 3, 87-800 WŁOCŁAWEK

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Edyta Orylska posiadający legitymację służbową nr 02043, na podstawie upoważnienia nr 5620220900531 wystawionego 9 września 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach:

21 września 2022 r. - 23 września 2022 r., 26 września 2022 r. - 28 września 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono 21 września 2022 r. płatnikowi składek: pan Andrzej Stasiak – Prezes Zarządu

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli:

 - osoba upoważniona

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA na dzień 30 listopada 2021 r. - 241 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 tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 r. – 239 ubezpieczonych

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Rysia 3, 87-800 Włocławek, siedziba organu kontroli

Zakresy 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.

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: 1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2020 r.

Zbadano:

umowy o pracę, umowa zlecenie, dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym, listy płac, rachunki do umowy zlecenia, regulamin wynagradzania, zestawienia, zapisy na kontach syntetycznych i analitycznych, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R, wykazy stanowisk w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, ewidencję pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych:

- data powstania obowiązku ubezpieczeń: 12-10-2020 r.
- data powstania obowiązku ubezpieczeń: 01-09-2020 r.
- data powstania obowiązku ubezpieczeń: 03-08-2020 r.
- data powstania obowiązku ubezpieczeń: 16-06-2020 r.
- data powstania obowiązku ubezpieczeń: 17-04-2020 r.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Nie poddano kontroli prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD z 2021 r.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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

Z okresu objętego kontrolą wytypowano próbę do kontroli obejmującą okres:
1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy i FGŚP zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek naliczał i deklarował składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2020 r.

Zbadano:

regulamin wynagradzania, karty wynagrodzeń, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, karty płacowe, listy płac, zapisy na kontach, dokumentację niezbędną do ustalenia prawa i wysokości zasiłków, decyzje ZUS, protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, rejestr wypadków, dane dotyczące osób poddanych kwarantannie lub izolacji w warunkach domowych na podstawie przepisów ustawy o Covid-19, wnioski Z-15A, oświadczenia do dodatkowego zasiłku opiekuńczego, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontroli poddano wytypowane świadczenia rozliczone w deklaracji ZUS DRA za miesiąc kwiecień 2020 r. wypłacone następującym ubezpieczonym:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego: 313

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-18	2020-03-31	14	1 462,72 zł
Ubezpieczona:				
04/2020	2020-03-01	2020-03-14	14	1 507,80 zł
Ubezpiecz				
04/2020	2020-03-01	2020-03-31	31	3 087,29 zł

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego: 312

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-21	2020-03-29	9	931,23 zł

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego: 314

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-01	2020-03-12	12	1 541,76 zł
04/2020	2020-03-13	2020-03-24	12	1 541,76 zł
04/2020	2020-03-25	2020-03-31	7	899,36 zł

- zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego: 319

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-01	2020-03-31	31	3 020,02 zł

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego: 327

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-16	2020-03-29	14	1 702,82 zł

Ponadto kontroli poddano wytypowane świadczenia wypłacone następującym ubezpieczonym:

- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia wypadkowego: 322

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
09/2020	2020-08-01	2020-08-31	31	4 305,59 zł

- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego: 321

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
06/2019	2019-05-01	2019-05-31	31	3 101,55 zł

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego: 311

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
09/2019	2019-08-01	2019-08-31	31	2 737,92 zł

- zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego: 319

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
01/2020	2019-12-01	2019-12-31	31	2 737,92 zł

W zakresie prawidłowości ustalania prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych na podstawie przepisów ustawy o COVID – 19 kontroli poddano wytypowane świadczenia:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego: 313 wypłacony następującym ubezpieczonym poddanym obowiązkowej kwarantannie/izolacji:

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony				
12/2020	2020-11-04	2020-11-11	8	871,20 zł
Ubezpieczony:				
12/2020	2020-11-08	2020-11-17	10	1 015,00 zł
12/2020	2020-11-18	2020-11-25	8	812,00 zł

- zasiłek opiekuńczy i dodatkowy zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego: 312

Okres	Data od	Data do	Liczba dni	Kwota
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-23	2020-03-27	5	411,80 zł
04/2020	2020-03-30	2020-03-30	1	82,36 zł
Ubezpieczony				
04/2020	2020-03-16	2020-03-31	16	1 636,80 zł
Ubezpieczony				
04/2020	2020-03-16	2020-03-20	5	503,10 zł
04/2020	2020-03-23	2020-03-25	3	301,86 zł
Ubezpieczony:				
04/2020	2020-03-17	2020-03-20	4	377,64 zł
04/2020	2020-03-23	2020-03-23	1	94,41 zł

Ubezpieczeni wymienieni wyżej, którym płatnik dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego posiadają tytuły do wypłaty tych świadczeń.

Płatnik posiada właściwe, wydane zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad i trybu wystawiania, dokumenty niezbędne do ustalenia uprawnień do świadczeń.

Wszystkie świadczenia wykazane w dokumentach rozliczeniowych zostały przez płatnika wypłacone. Kwoty naliczeń świadczeń z ubezpieczenia społecznego dokonano zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Płatnik składek dokonywał rozliczania świadczeń i zasiłków w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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

Kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2020 r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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

Kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2020 r.

Kontroli poddano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA:

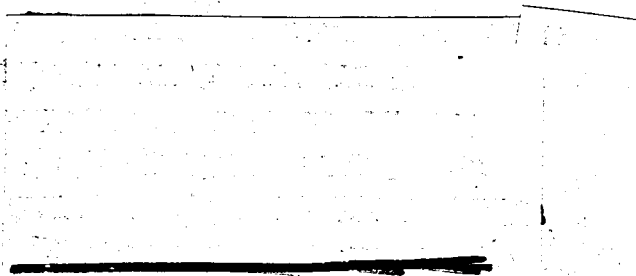
- za 2018 r. – data przekazania do ZUS: 15-01-2019 r.

- za 2019 r. – data przekazania do ZUS: 10-01-2020 r.

- za 2020 r. – data przekazania do ZUS: 08-01-2021 r.

Płatnik składek w wystawionych informacjach ZUS IWA wykazał dane zgodne z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Kontroli poddano raporty imienne ZUS RPA sporządzone za miesiąc 01/2019 r. dla następujących ubezpieczonych:



Płatnik składek w złożonych raportach imiennych ZUS RPA wykazał dane zgodne z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń A1.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7.

Kontroli poddano zaświadczenia o osiągniętych dochodach wystawiane dla osób pobierających świadczenie rentowe, za które istniał obowiązek przekazania do Zakładu zaświadczeń:

- zaświadczenie o wysokości zarobków za 2018 r. – data sporządzenia zaświadczenia: 08-01-2019 r.

- zaświadczenie o wysokości zarobków za 2019 r. – data sporządzenia zaświadczenia: 23-01-2020 r.

Płatnik składek w wystawionych zaświadczeniach wykazał dane zgodne z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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.

Kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

Płatnik składek nie występował do ZUS z wnioskami o świadczenia postojowe.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

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.

Kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

Płatnik składek nie występował do ZUS z wnioskiem RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek:
pan Andrzej Stasiak – Prezes Zarządu

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń,

wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu, ul. Mickiewicza 33/39, 87-100 Toruń.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 28 września 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Włocławek, 28 września 2022 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Eryka Orylska
Eryka Orylska

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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek: pan Andrzej Stasiak – Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU
Andrzej Stasiak
mgr inż. Andrzej Stasiak

.....
28 09 2022 r

(Data i podpis odbierającego protokół)
Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne
Spółka z o.o. we Włocławku
ul. Rysia 3, 87-800 Włocławek
nr centr. 54 236 - 42 - 81
fax 54 236 - 95 - 04
Prezes Zarządu 54 230 - 93 - 00