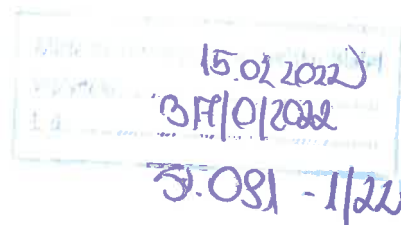


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Krasińskiego 34, 36
43-350 Bielsko-Biała



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5471026579

REGON: 072342109

Znak pisma: 022022010010PRO001

Znak sprawy: 022022010010

Protocół kontroli

Płatnika składek: MUZEUM HISTORYCZNE W BIELSKU-BIAŁEJ, 43-300 Bielsko-Biała, Wzgórze 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Zbigniew Góra, posiadający legitymację służbową nr 12009, na podstawie upoważnienia nr 0220220100101 wystawionego 14 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 stycznia 2022 r. - 15 lutego 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 stycznia 2022 r. płatnikowi składek: Marek Matlak - Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli panią: Jadwigę Krywult, osoba upoważniona.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.: 59.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 wynosi – 61 osób.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika (Bielsko-Biała, Wzgórze 16).

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

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 zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

- zgłoszenie płatnika składek, decyzje o nadaniu numeru NIP, zaświadczenie o numerze REGON, statut szkoły, zgłoszenia ubezpieczonych ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA,
- umowy o pracę (Barbara Pochopień, Sylwia Grudzień, Anna Szłószarczyk, Justyna Gajda, Małgorzata Pękala, Maciej Tarnawa, Edyta Zoń, Beata Zdolska),
- świadectwa pracy (Justyna Gajda, Małgorzata Pękala),
- umowy zlecenia (Dariusz Wójcik - 1, Czesław Tora - 1, Marek Mizera - 1, Mirosław Miranowicz - 1, Dawid Madziar - 1, Krzysztof Maciejowski - 1, Tomasz Lorek - 1, Bartłomiej Kubica - 1, Anna Kijanowska - 1, Ewa Janoszek - 1, Bolesław Gałuska - 1, Dariusz Dzida - 1, Grażyna Czajkowska-Zajac - 1, Jerzy Ganszer - 1, Ryszard Janczewski - 1, Karolina Stupnicka - 4, Joanna Potok - 1, Bartosz Morawski - 1, Beata Nycz - 1, Zbigniew Mroczek - 1, Rafał Puźoń - 1).

Ustalono:

- Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Ustalono:

- Nie badano dokumentów ZUS RUD – kontrola płatnika nie obejmuje okresu od 1.01.2021 r.

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

Zbadano:

- umowy o dzieło (Stanisław Janicki, Radosław Palonka, Robert Słaboński, Andrzej Kopaczko, Magdalena Legendź, Marta Dąbrowska, Piotr Wiśa, Ewdokcia Papuci-Władyga, Katarzyna Zienkiewicz-Żołna, Marek Ptasieński, Marta Sanduńska, Michał Głuszek, Grzegorz Kraus, Michał Choraży, Aleksandra Skrzypietz, Jerzy Marek, Jan Kosibór, Mateusz Mędrek, Paweł Ormaniec, Adam Fąferko, Krzysztof Rak, Jacek Kachel, Jan Gałuszek, Krzysztof Bąk, Anna Fedrizzi-Szostok, Katarzyna Mrowiec, Tomasz Stockinger).

Ustalono:

- Płatnik składek zawierał umowę o dzieło zgodnie z zestawieniem umów o dzieło za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2019 r..

Dowód:

- zestawienie umów o dzieło za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (akta kontroli strona 15-27).

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:

- listy płac, sumariusze miesięczne, wydruki z kont księgowych.

Ustalono:

- Płatnik składek udzielił urlopu wychowawczego Sylwii Grudzień w okresie od 28.11.2017 r. do 1.09.2020 r.. Ubezpieczona przebywała na urlopie wychowawczym do 31.08.2020 r.. Sylwia Grudzień w trakcie udzielonego urlopu wychowawczego nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty, ale posiadał inny tytuł do obowiązkowego ubezpieczenia społecznego tj.: była zatrudniona z tytułu wykonywania umowy zlecenia w okresie od 20.10.2018 r. do 27.11.2018 r..

Płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym ww. ubezpieczonej w poszczególnych miesiącach:

- październik 2018 r. 2.600,00 zł,
- listopad 2018 r. 2.600,00 zł,

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynikająca z ustaleń kontroli w poszczególnych miesiącach wynosi:

- październik 2018 r. 1.593,55 zł,
- listopad 2018 r. 260,00 zł.

Dowód:

- kompleksowy system informatyczny ZUS,
- kserokopia wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego wraz z oświadczeniami (akta kontroli strona 7-13).

Zgodnie z:

art. 6 ust. 1 pkt. 19, art. 9 ust. 6, art. 13 pkt. 13, art. 18 ust. 5b, art. 18 ust. 9, art. 18 ust. 14, art. 36 ust. 9a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r. poz. 423, z późn. zm.) ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby przebywające na urloпах wychowawczych, lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Osoby przebywające na urloпах wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, gdy nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pozostające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego – od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust. 6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków. Zgłoszeń do ubezpieczeń osób przebywających na urloпах wychowawczych dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1–4, 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. 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.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła wyjaśnienie (akta kontroli strona 31).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano:

- listy płac, sumariusze miesięczne, wydruki z kont księgowych.

Ustalono:

- Płatnik składek zadeklarował i naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano:

- listy płac, sumariusze miesięczne, wydruki z kont księgowych.

Ustalono:

• Płatnik składek w kwietniu, w sierpniu, we wrześniu 2017 r., w grudniu 2018 r. oraz w grudniu 2019 r. popełnił błędy rachunkowe w deklarowaniu składek na Fundusz Pracy. Prawidłowe podstawy wymiaru składek ustalone w trakcie kontroli na Fundusz Pracy wnoszą:

04/2017 r – 149.132,24 zł,
08/2017 r – 135.713,32 zł,
09/2017 r – 135.137,34 zł,
12/2018 r – 189.792,65 zł,
12/2019 r – 201.882,04 zł.

Dowód:

– kompleksowy system informatyczny ZUS,
– wykaz prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli strona 29).

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła wyjaśnienie (akta kontroli strona 31).

• Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zbadano:

– listy płac, sumariusze miesięczne, wydruki z kont księgowych.

Ustalono:

• Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Dowód:

– protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5-6).

Różnica w naliczeniu składek wynosi:

Uznanie budżetu państwa na ubezpieczenie społeczne: 920,95 zł.

Odpis składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: 95,54 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w grudniu 2019 r., oraz po jednym świadczeniu wypłaconym w kwietniu i w październiku 2019 r.,
- trzy świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru składek (Wojciech Gładys – zasiłek chorobowy, Iwona Purzycka – zasiłek chorobowy, Zofia Dymanus – zasiłek chorobowy),
- listy płac, regulamin wynagradzania wraz z aneksami, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, oświadczenie do zasiłku opiekuńczego, decyzje przyznającą świadczenie rehabilitacyjne.

Ustalono:

- Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- listy płac.

Ustalono:

- Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Ustalono:

- Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne lub rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5-6).

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zbadano:

- informacje ZUS IWA za 2017 r., 2018 r. i 2019 r.,
- imienne raporty ZUS RPA za 2019 r.: Wojciech Gładys, Barbara Jędrzejek, Dorota Kapska, Barbara Koziołek, Beata Sobaniak,
- zaświadczenia o osiągniętych dochodach dla celów zawieszalności świadczeń emerytalnych lub rentowych: Michał Szuas z 17.01.2017 r., z 25.01.2018 r. i z 10.01.2019 r., co stanowi 100% wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń,
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7: Barbara Then z 18.10.2019 r., co stanowi 100% wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń.

Ustalono:

- Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.
- Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5-6).

- Płatnik składek po 1.01.2019 r. nie składał oświadczenia ZUS OŚW.

Dowód:

- kompleksowy system informatyczny ZUS.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

- Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i

składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

– Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

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

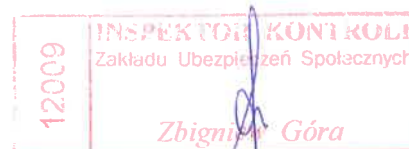
Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, – jeżeli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

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono 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 Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 36, 43-350 Bielsko-Biała. 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.

Kontrolę zakończono w dniu 15 lutego 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bielsko-Biała, dnia 15 lutego 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

MUZEUM HISTORYCZNE W BIELSKU-BIAŁEJ
ul. Wzgórze 16
43-300 Bielsko-Biała
NIP 547-10-26-579 REGON 072342109

-1-

15.02.2022

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Marek Matlak
Dyrektor

Muzeum Historyczne w Bielsku-Białej

-1-