

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9532559741
REGON: 340378577

Znak pisma: 042021050032PRO001
Znak sprawy: 042021050032

Protokół kontroli

Płatnika składek: MIĘDZYGMINNY KOMPLEKS UNIESZKOD, 85-862 Bydgoszcz, ul. Ernsta Petersona 22.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jacek Wojtkowiak, posiadający legitymację służbową nr 02029, na podstawie upoważnienia nr 0420210500321 wystawionego 26 kwietnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 maja 2021 r., 31 maja 2021 r. - 2 czerwca 2021 r., 7 czerwca 2021 r. - 11 czerwca 2021 r., 14 czerwca 2021 r. - 15 czerwca 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 maja 2021 r. płatnikowi składek: Prezesowi Zarządu Konradowi Mikołajskiemu i Wiceprezesowi Zarządu Jarosławowi Bańkowskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 374.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2019r. 292.

Kontrola była prowadzona 85-862 Bydgoszcz, ul. Ernesta Petersona 22

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.

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2017 r.- 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- KRS stan na dzień 30.09.2020r.,
- Zakładowy Plan Kont za okres: 01/2017r.- 12/2019r.,
- listy płac za okres: 01/2017r.- 12/2019r.,
- regulamin wynagradzania,
- regulamin ZFŚS wraz z załącznikami,
- umowy zlecenia za okres: 01/2017r.- 12/2019r.,
- oświadczenia do umów zlecenia, zaświadczenia z uczelni.
- rachunki do umów zlecenia okres: 01/2017r.- 12/2019r.,
- PIT-11 oraz PIT 4R Informacja o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2017, w roku 2018 i w roku 2019,
- zawiadomień o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe,
- akta osobowe pracowników zatrudnionych w okresie objętym kontrolą,

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono za okres: 01.01.2017 r.-31.12.2019r.

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Powyższe sprawdzono w powiązaniu:

- ze zgłoszeniami do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego –drukami ZUS ZUA, ZUS ZZA, przekazywanymi do ZUS w okresie objętym kontrolą,
- z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA za okres: 01/2017 r. - 12/2019 r. o najwyższych numerach identyfikatorów.

W okresie objętym kontrolą tj. 01/2017 r. - 12/2019 r. płatnik występował, o zaświadczenie A1 w stosunku do 7 ubezpieczonych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz wyjaśnień p. [] protokoły stanowi dowód w sprawie (akta kontroli str.07-08) ustalono:

- Spółka nie świadczy usługi dla kontrahentów zagranicznych;
- siedziba firmy znajduje się w Bydgoszczy, ul. Ernesta Petersona 22;
- pracownicy delegowani podlegali podlegał co najmniej 1 miesiąc ustawodawstwu

- polskiemu ;
- z wysłanymi pracownikami jest zachowany stosunek pracy;
 - obroty w kraju w okresie objętym kontrolą wynoszą 100%;
 - obroty w innych państwach w okresie objętym kontrolą wynoszą 0,0%;

Jak wynika z przedstawionych dokumentów i złożonych wyjaśnień nie było to delegowanie do pracy za granicą, a jedynie delegacja służbowa.

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 z późn.zm.), dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość zgłoszeń do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za: p. [redacted] (zgłoszony na druku ZUS ZUA od 01.10.2018r., dokument złożony do ZUS w dniu 09.10.2018r.), p. [redacted] (zgłoszony na druku ZUS ZUA od 16.09.2019r., dokument złożony do ZUS w dniu 04.11.2019r.), w terminie co było niezgodne z art. 36 ust.1,2,4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników należy do płatnika składek. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Na tą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej przez płatnika składek a protokoły stanowią dowód w sprawie (akta kontroli str.09-10);

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

Ustalono:

Nie badano. Nie objęto kontrolą okresu 2021

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

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

1.2 Ubezpieczenia społeczne

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2017 r.- 31.12.2019 r.

Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenia społeczne z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.3 Ubezpieczenie zdrowotne

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2017 r.-

31.12.2019 r.
Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

1.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2017 r.- 31.12.2019 r.
Ustalono:

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na FEP, ponieważ w badanym okresie nie zatrudniał pracowników do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Wyjaśnienia na tę okoliczność zawarto w protokole przyjęcia wyjaśnień.

1.5 Fundusz Pracy i FGŚP

Z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału: 01.01.2017 r.- 31.12.2019 r.
Ustalono:

Płatnik składek obliczał i potrącał składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z zastosowaniem obowiązujących przepisów prawnych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Do kontroli pobrano próbę materiału z przedziału: 01.05.2018r.-31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- druki ZUS ZLA za okres: 05/2018r.- 12/2019r.,
 - karty zasiłkowe za okres: 05/2018r.- 12/2019r.,
 - asygnaty zastępcze za okres: 05/2018r.- 12/2019r.,
 - listy wypłat zasiłków za okres: 05/2018r.- 12/2019r.,
 - odpis skrócony aktu urodzenia,
 - wniosek o urlop ojcowski wraz ze zgodą,
 - protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy ,
 - decyzje ZUS w sprawie przyznania zasiłku rehabilitacyjnego,
 - oświadczenia do celów wypłaty zasiłków opiekuńczych (druki ZUS Z-15A, Z-15B)
- Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek był zobowiązany do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania

rozliczeń z tego tytułu.
Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Z uwagi na konieczność badania wszystkich świadczeń, z uwzględnieniem ich różnorodności i wysokości, do kontroli przyjęto następujące miesiące: kwiecień i listopad 2019r..

Do kontroli wytypowano :

-100% świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych za 04/2019 i 11/2019, ujętych w raportach ZUS RSA za 04/2019 i 11/2019 rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 04/2019 i 11/2019. Szczegółowy wykaz zbadanych świadczeń zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Przy typowaniu sugerowano się największą różnorodnością oraz najwyższą kwotą świadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych, ujętych w raportach ZUS RSA za 04/2019 i 11/2019 , wypłacił wymienione świadczenia i rozliczył z Zakładem dokonane wypłaty w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za 04/2019 i 11/2019 w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.1. W zakresie rozliczania świadczeń.

Kontrolę przeprowadzono za okres: 01.01.2017 r.-31.12.2019r.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za okres od 01/2017 r.- 12/2019r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

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

W zakresie prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe, co wynika z protokołu przyjęcia wyjaśnień .

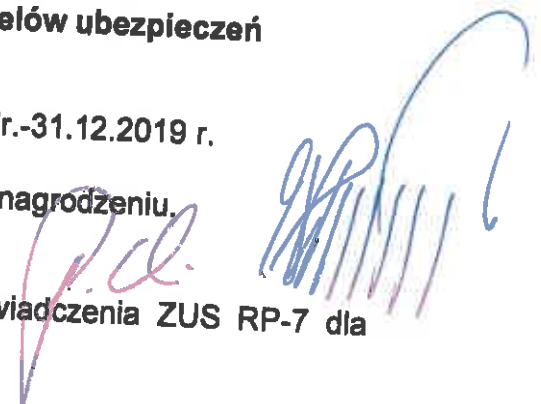
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Do kontroli pobrano próbę materiału z przedziału: 01.01.2017r.-31.12.2019 r.

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS RP-7 dla następujących ubezpieczonych:



W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3 dla następujących ubezpieczonych:



Płatnik składek wystawiał zaświadczenia ZUS RP-7 i zaświadczenia ZUS Z-3 stosując obowiązujące przepisy prawne.

4.2. W zakresie zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych .

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek zatrudniał 4 świadczeniobiorców, dla których był zobowiązany wystawić i wysłać do ZUS zaświadczenia o przychodzie. Płatnik składek wystawił i wysłał do ZUS zaświadczenia dla zatrudnionych świadczeniobiorców.

Kontroli poddano:

- 100 % zaświadczeń o przychodzie za lata: 2017, 2018 i 2019 , wystawionych dla następującej ubezpieczonej:

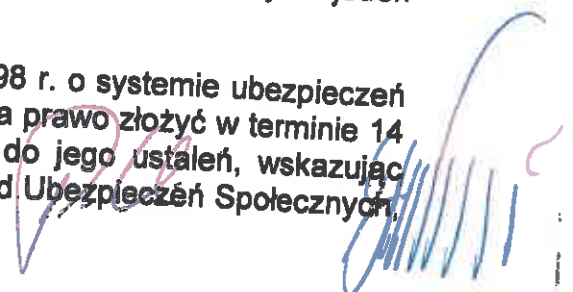
Ustalono:

Kontrolowane zaświadczenia zostały sporządzone w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

Płatnik składek był zobowiązany do złożenia druków ZUS IWA za lata: 2017, 2018 i 2019 i złożył wymagane druki zgodnie z danymi wynikającymi ze stanu faktycznego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących 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), 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,



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), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 czerwca 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.
Bydgoszcz, dnia 15 czerwca 2021 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik
PREZES ZARZĄDU

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

15.06.2021

WICEPREZES ZARZĄDU
Jarosław Budkowski

15.06.2021

Międzygminny Kompleks
Unieszkodliwiania Odpadów
ProNatura Sp. z o.o.
85-862 Bydgoszcz, ul. Ernsta Petersona 22
tel. (052) 522-20-58
NIP 9532559741, BDO 000010322