

180 + 25
M

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6762590500

REGON: 387817787

Znak pisma: 182021060108PRO001

Znak sprawy: 182021060108

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Cmentarzy Komunalnych, 31-510 Kraków, ul. Rakowicka 26.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDACTED] posiadający legitymację służbową nr 06026, na podstawie upoważnienia nr 1820210601081 wystawionego 21 czerwca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 czerwca 2021 r. - 2 lipca 2021 r., 5 lipca 2021 r. - 6 lipca 2021 r., 8 lipca 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 czerwca 2021 r. płatnikowi składek: Zastępcy Dyrektora p. Monice Kościeleckiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 132.

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 2019 r.: 131

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek w Krakowie, ul. Rakowicka 26

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

styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- dokumenty nadania numeru NIP i Regon,
- zestawienia zbiorcze list płac (umów o pracę i umów-zleceń) za lata 2017 - 2019,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.,
- dane zawarte w Komputerowym Systemie Informatycznym ZUS,
- umowę o dzieło (z przeniesieniem praw autorskich) nr B/11/2019 z 29.10.2019 r. z p. [REDACTED]
[REDACTED] PESEL [REDACTED] na projekt plakatu oraz zaproszeń związanych z konferencją "Krakowskie nekropolie".

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

1.1. W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą dopełniono obowiązku zgłoszenia płatnika składek do ZUS dokumentem ZUS ZPA z 21.01.2004 r.

1.2. W okresie objętym kontrolą wszyscy zatrudnieni w zakładzie pracownicy zostali zgłoszeni przez płatnika składek do obowiązujących ich ubezpieczeń.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

1.2.1.1. Płatnik składek prawidłowo i rzetelnie obliczył podstawy i składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1.2.2.1 Płatnik składek prawidłowo i rzetelnie obliczył podstawy i składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przez ustalenie składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik deklarował składki na SFWON w 2019 r.

Ustalono:

1.2.3.1 Płatnik prawidłowo i rzetelnie obliczył podstawy i składki na Fundusz Pracy.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

1.2.4.1. Płatnik nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach ani w szczególnym charakterze.

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:

listopad i grudzień 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zaświadczeń z powodu choroby na drukach ZUS ZLA,
- protokołu wypadkowego wraz z dokumentacją powypadkową BHP p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]
- kart wynagrodzeń i kart zasiłkowych.

Kontroli poddano wypłatę świadczeń z ubezpieczenia społecznego dla 8 osób (zgodnie z załącznikiem nr 1 do nin. protokołu).

Ustalono:

2.1.1. Płatnik składek ustalił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z posiadaną dokumentacją oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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:

styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

Zbadano:

- zestawienia wypłacony zasiłków za okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

Ustalono:

2.2.1. Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z posiadaną dokumentacją oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Zbadano:

- wniosek emerytalny, informację o okresach składkowych i nieskładkowych, świadectwo pracy oraz dokumentacją osobową p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]

Stwierdzono, że płatnik składek prawidłowo i terminowo opracował wniosek o świadczenie emerytalne.

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

Zbadano:

- zaświadczenia na drukach ZUS Z-3 dla:
 - p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]
 - p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]
 - p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]
- wniosek Rp.-7 dla:
 - p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]
- oświadczenia o osiągniętych przychodach emeryta dla:
 - p. [REDAKTOWANO] PESEL: [REDAKTOWANO]
- wnioski IWA za lata 2017 - 2019,

Ustalono:

- 4.1. Płatnik składek prawidłowo wystawił zaświadczenia na drukach ZUS Z-3.
- 4.2. Płatnik składek prawidłowo wystawił zaświadczenie na druku ZUS Rp.-7.
- 4.3. Płatnik składek prawidłowo i w terminie złożył oświadczenia o osiągniętych przychodach zatrudnionego emeryta.
- 4.4. Płatnik składek w terminie przekazał informację na dokumencie ZUS IWA za lata 2017 - 2019.

Integralną część protokołu stanowi załącznik do protokołu kontroli wyszczególniony poniżej:

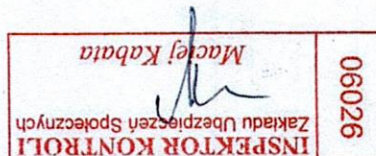
Załącznik nr 1: Wykaz zbadanego materiału.

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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków. 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 8 lipca 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 8 lipca 2021 r.



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

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych
Główny Księgowy

.....
Monika Kańcielecka
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
2021-07-08

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 182021060108PRO001
Płatnik: Zarząd Cmentarzy Komunalnych
NIP: 6762590500
REGON: 387817787

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2017, cały rok 2018, cały rok 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2019

grudzień 2019

grudzień 2019, grudzień 2019

grudzień 2019

grudzień 2019

grudzień 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

grudzień 2019



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)