

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6762530337
REGON: 367252869

Znak pisma: 182021030069PRO001
Znak sprawy: 182021030069

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie, 30-059 Kraków, Reymonta 20.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Angelika Tucharz, posiadający legitymację służbową nr 06249, na podstawie upoważnienia nr 1820210300691 wystawionego 25 marca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 maja 2021 r. - 11 czerwca 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 maja 2021 r. płatnikowi składek: Dyrektor Łukasz Szewczyk.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Ewę Kowalską, główną księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 72.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 : 71

„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.”

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek oraz w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w Krakowie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 30 – 450 Kraków, ul. Zakopiańska 62.

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

wszystkie osoby zatrudnione w w/w okresie

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano akta osobowe, umowy o pracę, świadectwa pracy w zestawieniu z informacjami zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym, dokumenty potwierdzające rejestrację płatnika, dokumentację rozliczeniową sporządzoną przez płatnika składek za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r. oraz dokumenty płacowe - listy płac za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie dokonał zgłoszenia i wyrejestrowania wszystkich osób podlegających obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

Nie badano/kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontroli poddano dokumentację rozliczeniową sporządzoną przez płatnika składek za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r. oraz dokumenty placowe - listy plac za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r.

1.2.1.1. Płatnik wykazał podstawę i składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe na raporcie ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 1240 00 we wrześniu 2017 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE]. W tym okresie zasiłek macierzyński dla ubezpieczonej został wypłacony przez ZUS. Płatnik nie miał uprawnień do wypłaty zasiłków w 2017 r.

1.2.1.2. Płatnik wykazał błędną podstawę i składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe na raporcie ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 124000 w kwietniu 2019 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE] od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego w zawyżonej kwocie.

1.2.1.3. Płatnik wykazał błędną podstawę i składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe na raporcie ZUS RCA z kodem tytułu ubezpieczenia 124000 w styczniu 2019 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE] od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego w zawyżonej kwocie.

Zgodnie z:

-art. 6 ust.1 pkt 19, art. 13 pkt 13, art. 16 ust. 8, art. 18 ust. 6, art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r. poz. 423 z późn. zm.) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego; osoby pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu od dnia spełnienia warunków, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków; Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Dowody:

- kserokopia listy plac za 09/2017 r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 7-12)
- wydruk karty zasiłkowej i karty wynagrodzeń [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 13-16)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 17-22)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 23-26)
- wydruk karty zasiłkowej i karty wynagrodzeń [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 27-36)
- kserokopia listy plac za 04/2019 r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 37-40)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 41-44)
- wydruk karty zasiłkowej i karty wynagrodzeń [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 45-50)
- kserokopia listy plac za 12/2018 r., 01/2019 r., 02/2019 r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 51-64)
- dokumenty rozliczeniowe za wyżej wymieniony okres dla ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Osoba upoważniona wyjaśnił, że: powstałe nieprawidłowości wynikły z niezamierzonej pomyłki.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 956,42 zł

Uznanie budżetu państwa: 956,42 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontroli poddano dokumentację rozliczeniową sporządzoną przez płatnika składek za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r. oraz dokumenty placowe - listy plac za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

„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 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.”

Kontroli poddano dokumentację rozliczeniową sporządzoną przez płatnika składek za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r. oraz dokumenty płacowe - listy płac za okres: od czerwca 2017 r. do grudnia 2019 r.

1.2.3.1. Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonego PESEL [REDAKTOWANE] w 05/2019 r. i 06/2019 r. zatrudnionego na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

1.2.3.2. Płatnik jako jednostka budżetowa nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z:

-art. 104 ust. 1, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późn. zm.) Pracodawcy opłacają obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę; Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

- art. 4 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. 2018 r. poz. 2192) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy, wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa,

- art. 5 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. 2018 r. poz. 2192) poboru składek na Fundusz dokonuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych, składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie,

- art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 r. poz. 2473) zmieniono nazwę ustawy na : ustawa o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. 2020 r. poz. 1787 ze zm.).

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe za wyżej wymieniony okres (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Osoba upoważniona wyjaśniła że: powstałe nieprawidłowości spowodowane zostały niezamierzoną pomyłką.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 87-88).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 299,15 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub wykonujących pracę o szczególnym charakterze i nie zgłaszał takich osób do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

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

świadczenia wypłacone w okresie umożliwiającym dochodzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń. Kontroli poddano świadczenia wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 10/2019 r. Kontroli poddano 100 procent świadczeń rozliczonych w wyżej wymienionym miesiącu.

Dodatkowo świadczenia wypłacone dla ubezpieczonych:

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] – zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres od 22 kwietnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

[REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 2 lipca 2018 r. do 28 grudnia 2018 r. oraz zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres od 29 grudnia 2018 r. do 27 grudnia 2019 r.

Smy

2019 r.

Kontroli poddano karty wynagrodzeń, kartoteki zasiłkowe, druki ZLA, wnioski o urlopy macierzyńskie, listy płac, analizowano Regulamin wynagradzania pracowników.

2.1.1. Płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 1.12.2018 r. do 31.12.2018 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANO], PESEL [REDAKTOWANO]. Ubezpieczona dnia 29.12.2018 r. urodziła dziecko. Płatnik udzielił ubezpieczonej urlopu macierzyńskiego od dnia 29 grudnia 2018 r. Z ustaleń kontroli wynika, że stawka dzienna zasiłku chorobowego w wyżej wymienionym okresie w wysokości 100 % wynosi 128,48 zł.

2.1.2. Płatnik składek wypłacił zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres od 1.01.2019 r. do 31.01.2019 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANO], PESEL [REDAKTOWANO] w zawyżonej wysokości oraz zasiłek macierzyński za okres od 1.02.2019 r. do 28.02.2019 r. w zaniżonej wysokości. Ubezpieczona dnia 29.12.2018 r. urodziła dziecko. Płatnik udzielił ubezpieczonej urlopu macierzyńskiego od dnia 29 grudnia 2018 r. Z ustaleń kontroli wynika, że stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego w wyżej wymienionym okresie w wysokości 80 % wynosi 110,83 zł.

2.1.3. Płatnik składek wypłacił zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres od 22.04.2019 r. do 30.04.2019 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANO], PESEL [REDAKTOWANO] w zawyżonej wysokości. Z ustaleń kontroli wynika, że stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego w wyżej wymienionym okresie w wysokości 80 % wynosi 122,21 zł.

2.1.4. Płatnik składek wypłacił zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 21.10.2019 r. do 23.10.2019 r. ubezpieczonej [REDAKTOWANO], PESEL [REDAKTOWANO] w zaniżonej wysokości, przyjmując do obliczenia błędną stawkę dzienną zasiłku. Z ustaleń kontroli wynika, że stawka dzienna zasiłku opiekuńczego w wyżej wymienionym okresie wynosi 155,63 zł.

2.1.5. Pozostałe zasiłki dla osób skontrolowanych zostały wypłacone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z:

- art. 8, art. 29 ust. 1, art. 36 ust. 1, art. 38 ust. 1, art. 41 ust. 1 i ust. 2, art. 42 ust. 1, art. 43, art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 2112 z późn. zm.) Zasiłek chorobowy przysługuje przez okres trwania niezdolności do pracy z powodu choroby lub niemożności wykonywania pracy z przyczyn określonych w art. 6 ust. 2 - nie dłużej jednak niż przez 182 dni, a jeżeli niezdolność do pracy spowodowana została gruźlicą lub występuje w trakcie ciąży - nie dłużej niż przez 270 dni; Zasiłek macierzyński przysługuje ubezpieczonej, która w okresie ubezpieczenia chorobowego albo w okresie urlopu wychowawczego: urodziła dziecko. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy; Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem za okres, o którym mowa w art. 36 ust. 1 i 2, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte.; Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku. Składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należącego za okres po tym terminie.; Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku; Podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe. Przepisy art. 36-42 i art. 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego, a do świadczenia rehabilitacyjnego także art. 46.

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 23-26)
- wydruk karty zasiłkowej i karty wynagrodzeń [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 27-36)
- kserokopia listy płac za 04/2019 r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 37-40)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 41-44)
- wydruk karty zasiłkowej i karty wynagrodzeń [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 45-50)
- kserokopia listy płac za 12/2018 r., 01/2019 r., 02/2019 r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 51-64)
- kserokopia zwolnienia lekarskiego [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 65-66)
- wydruk karty zasiłkowej i karty wynagrodzeń [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 67-72)
- kserokopia zwolnienia lekarskiego wraz z wnioskiem o zasiłek opiekuńczy [REDAKTOWANO] (akta kontroli str. 73-78)
- dokumenty rozliczeniowe za wyżej wymieniony okres dla ubezpieczonych (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Osoba upoważniona wyjaśnił, że: powstałe nieprawidłowości wynikły z niezamierzonej pomyłki.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

Nadpłata zasiłków wynosi: 1 033,70 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 558,16 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: czerwiec 2017 r. - grudzień 2019 r..

Kontroli poddano wypłacane świadczenia rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych w okresie objętym kontrolą w zestawieniu z dokumentami finansowo-księgowymi.

W kontrolowanym okresie płatnik składek dokonał rozliczenia z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

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

Kontroli poddano dokumenty kadrowo-płacowe, w zestawieniu z dokumentami rozliczeniowymi zaewidencjonowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Płatnik był zobowiązany do złożenia dokumentu ZUS IWA za rok 2018, 2019.

Płatnik złożył dokumenty ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek w okresie umożliwiającym dochodzenie należności z tytułu wypłaconych świadczeń nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 dla ubezpieczonych.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na druku ZUS Rp-7.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o przychodach emerytów i rencistów.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 79-80).

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki wymienione w treści protokołu.

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 11 czerwca 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 11 czerwca 2021 r.

06249
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Ewa Kowalska.

Główny Księgowy Zarządu
Inwestycji Miejskich w Krakowie
11. 06. 2021 r. *Ewa Kowalska*
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

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

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

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

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANO] (011000)	listopad 2017
[REDAKTOWANO] (124000)	wrzesień 2017
[REDAKTOWANO] (011000)	grudzień 2019
[REDAKTOWANO] 011000)	lipiec 2019
[REDAKTOWANO] 011000)	grudzień 2019
[REDAKTOWANO] 124000)	kwiecień 2019
[REDAKTOWANO] (011002)	lipiec 2019
[REDAKTOWANO] (011000)	październik 2018
[REDAKTOWANO] 011000)	grudzień 2019
[REDAKTOWANO] 124000)	styczeń 2019
[REDAKTOWANO] (011000)	lipiec 2019
[REDAKTOWANO] (011000)	sierpień 2017
[REDAKTOWANO] (011000)	sierpień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO]	październik 2019
[REDAKTOWANO]	październik 2019
[REDAKTOWANO]	kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019
[REDAKTOWANO]	styczeń 2019, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANO]	październik 2019
[REDAKTOWANO]	październik 2019
[REDAKTOWANO]	październik 2019
[REDAKTOWANO]	październik 2019, październik 2019
[REDAKTOWANO]	październik 2019

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

październik 2019

lipiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

październik 2019



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 182021030069PRO001
 Płatnik: Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie
 NIP: 6762530337
 REGON: 367252869

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1 [REDACTED] 09-2017	PESEL [REDACTED] 0,00 zł	kod tytułu ubezpieczenia: 124000			
2 [REDACTED] 04-2019	PESEL [REDACTED] 1 099,89 zł	kod tytułu ubezpieczenia: 124000			
3 [REDACTED] 01-2019	PESEL [REDACTED] 3 768,22 zł	kod tytułu ubezpieczenia: 124000			
Razem:	4 868,11 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

66249
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 [REDACTED]

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 182021030069PRO001
 Płatnik: Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie
 NIP: 6762530337
 REGON: 367252869

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 09-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	551,85 zł	0,00 zł		551,85 zł
Rentowe	Budżet Państwa	226,17 zł	0,00 zł		226,17 zł
Razem FUS:		778,02 zł	0,00 zł	0,00 zł	778,02 zł
2. 01-2019					
Emerytalne	Budżet Państwa	828,00 zł	735,56 zł		92,44 zł
Rentowe	Budżet Państwa	339,34 zł	301,46 zł		37,88 zł
Razem FUS:		1 167,34 zł	1 037,02 zł	0,00 zł	130,32 zł
3. 04-2019					
Emerytalne	Budżet Państwa	964,09 zł	929,99 zł		34,10 zł
Rentowe	Budżet Państwa	395,12 zł	381,14 zł		13,98 zł
Razem FUS:		1 359,21 zł	1 311,13 zł	0,00 zł	48,08 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		2 343,94 zł	1 665,55 zł	0,00 zł	678,39 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		960,63 zł	682,60 zł	0,00 zł	278,03 zł
Razem FUS:		3 304,57 zł	2 348,15 zł	0,00 zł	956,42 zł
Razem:		3 304,57 zł	2 348,15 zł	0,00 zł	956,42 zł

06249
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 182021030069PRO001
Płatnik: Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie
NIP: 6762530337
REGON: 367252869

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 05-2019				
Fundusz Pracy	8 642,77 zł	8 793,45 zł	150,68 zł	
2. 06-2019				
Fundusz Pracy	9 504,77 zł	9 653,24 zł	148,47 zł	
Razem FP	18 147,54 zł	18 446,69 zł	299,15 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

676249
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 182021030069PRO001
 Płatnik: Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie
 NIP: 6762530337
 REGON: 367252869

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Zestawienie różnic pomiędzy wypłaconymi a należnymi świadczeniami z ubezpieczeń społecznych											
Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpod-stawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2019-10-21 - 2019-10-23	3	455,88 zł	2019-10-22	10-2019	312	2019-10-21 - 2019-10-23	3	466,89 zł		11,01 zł
PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2019-04-22 - 2019-04-30	9	1 274,58 zł	2019-04-26	04-2019	311	2019-04-22 - 2019-04-30	9	1 099,89 zł	174,69 zł	
PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2018-12-01 - 2018-12-31	31	3 982,88 zł	2018-12-21	12-2018	313	2018-12-01 - 2018-12-28	28	3 597,44 zł	385,44 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2019-01-01 - 2019-01-31	31	3 909,30 zł	2019-01-25	01-2019	311	2019-01-01 - 2019-01-31	31	3 435,73 zł	473,57 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2019-02-01 - 2019-02-28	28	2 556,09 zł	2019-02-26	02-2019	311	2019-02-01 - 2019-02-28	28	3 103,24 zł		547,15 zł
Zestawienie końcowe.											
Rodzaj świadczenia					Kod świadczenia		Nadpłata w zł		Niedopłata w zł		
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego					311		648,26 zł		547,15 zł		
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego					312		0,00 zł		11,01 zł		
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego					313		385,44 zł		0,00 zł		
Razem:							1 033,70 zł		558,16 zł		

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)