

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6330009562  
REGON: 276765272

Znak pisma: 342023080042PRO001  
Znak sprawy: 342023080042

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, 44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 14 /b.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Beata Sala posiadający legitymację służbową nr 12150 na podstawie upoważnienia:

- nr 3420230800421 wystawionego 28 lipca 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 sierpnia 2023 r. - 7 września 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 sierpnia 2023 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Zofia Florek, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 93.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, Jastrzębie-Zrój, ul. Harcerska 14B.

## 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
5. Prawdliwość 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 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 2021 r. - grudzień 2021 r.

#### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano prawidłowość zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

[Redacted content]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie umów o pracę, umów zlecenia oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

Zbadano dokumenty ZUS RUD złożone przez płatnika w 2021 r. oraz umowy o dzieło zawarte z ubezpieczonymi:

- Umowa zawarta na okres od 19.09.2021 r. do 19.09.2021 r. Przedmiotem umowy było prowadzenie konferansjerki w ramach imprezy VII jastrzębski bieg kobiet - kobiety na 5+ na terenie hali widowiskowo - sportowej - MOSiR.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- Umowa zawarta na okres od 26.06.2021 r. do 26.06.2021 r.

Przedmiotem umowy było artystyczne wykonanie plenerowego koncertu na żywo w ośrodku wypoczynku niedzielnego, będącym obiektem zarządzanym przez MOSiR.

- Umowa zawarta na okres od 15.08.2021 r. do 15.08.2021 r.

Przedmiotem umowy było wykonanie programu artystycznego w czasie koncertu na obiekcie zarządzanym przez MOSiR- OŚRODEK WYPOCZYNKU NIEDZIELNEGO.

- Umowa zawarta na okres od 19.09.2021 r. do 19.09.2021 r.

Przedmiotem umowy było przygotowanie dokumentacji fotograficznej w ramach imprezy VII Jastrzębski bieg kobiet - kobiety na 5+ na terenie HALI WIDOWISKOWO-SPORTOWEJ- MOSiR.

- artystyczne wykonanie plenerowego koncertu na żywo w

OŚRODKU WYPOCZYNKU NIEDZIELNEGO, będącym obiektem zarządzanym przez MOSiR.

- Umowa zawarta na okres od 5.01.2021 r. do 15.01.2021 r. Przedmiotem umowy było wykonanie prac plastycznych które będą stanowiły dekoracje HALI WIDOWISKOWO-SPORTOWEJ, będącej obiektem zarządzanym przez MOSiR.
- Umowa zawarta na okres od 5.07.2021 r. do 16.07.2021 r. Przedmiotem umowy było wykonanie prac plastycznych, które będą stanowiły dekoracje HALI WIDOWISKOWO-SPORTOWEJ, będącej obiektem zarządzanym przez MOSiR.
- Umowa zawarta na okres od 16.08.2021 r. do 27.08.2021 r. Przedmiotem umowy było wykonanie prac plastycznych, które będą stanowiły dekoracje HALI WIDOWISKOWO-SPORTOWEJ, będącej obiektem zarządzanym przez MOSiR.

- Umowa zawarta na okres od 26.06.2021 r. do 26.06.2021 r.

Przedmiotem umowy było artystyczne wykonanie plenerowego koncertu na żywo w OŚRODKU WYPOCZYNKU NIEDZIELNEGO, będącym obiektem zarządzanym przez MOSiR.

- Umowa zawarta na okres od 26.07.2021 r. do 31.07.2021 r. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie kursu nauki jazdy na rolkach na STADIONIE MIEJSKIM (tor rolkowy), będącym obiektem zarządzanym przez MOSiR.
- Umowa zawarta na okres od 2.08.2021 r. do 6.08.2021 r. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie kursu nauki jazdy na rolkach na STADIONIE MIEJSKIM (tor rolkowy), będącym obiektem zarządzanym przez MOSiR.

W dokumentach RUD złożonych przez płatnika nie stwierdzono braku przedmiotu umowy oraz błędnie określonych okresów wykonywania pracy na podstawie umów o dzieło. Dane wykazane w dokumentach RUD są zgodne z danymi z umów o dzieło. Ustalono, że dokumenty ZUS RUD zostały złożone w ZUS w ustawowym terminie.

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

Zbadano umowy o dzieło zawarte w 2021 r. i wykazane przez płatnika w dokumentach ZUS RUD.

Wykaz zbadanych umów o dzieło zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli: wykaz zbadanego materiału

*Ju-*

*har*



Ustalono, że zbadane umowy mają charakter umów o dzieło.

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów księgowych w księgach rachunkowych płatnika składek, list płac, zbiorczych zestawień list płac oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia społeczne w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów księgowych w księgach rachunkowych płatnika składek, list płac, zbiorczych zestawień list płac oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy.

#### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów księgowych w księgach rachunkowych płatnika składek, list płac, zbiorczych zestawień list płac oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Ustalono, że płatnik składek jest jednostką budżetową samorządu terytorialnego i w związku z tym nie ma obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Zofii Florek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.09.2023 r. (akta kontroli, strona 4).

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w oparciu o obowiązujące przepisy.

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.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze i nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Zofii Florek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.09.2023 r. (akta kontroli, strona 4).



## **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 2021 r. - grudzień 2021 r.

Zbadano 5 pozycji świadczeń wypłaconych w kontrolowanym okresie. Wykaz zbadanych świadczeń zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli: wykaz zbadanego materiału.

Zbadano zaświadczenia lekarskie, wnioski o wypłatę zasiłku opiekuńczego, wnioski o urlop macierzyński i urlop rodzicielski, akt urodzenia dziecka, decyzję o przyznaniu prawa do świadczenia rehabilitacyjnego, listy płac, regulamin wynagrodzeń oraz dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek naliczył i wypłacił świadczenia z ubezpieczenia społecznego w oparciu o obowiązujące przepisy.

### **2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2021 r. - grudzień 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia w oparciu o obowiązujące przepisy.

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o ustalenie prawa do emerytury lub renty.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Zofii Florek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.09.2023 r. (akta kontroli, strona 4).

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

Zbadano zaświadczenia o wysokości przychodów emerytów i rencistów wystawione za 2021 r. ubezpieczonym:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń za 2021 r. oraz danych z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o wysokości przychodów emerytów i rencistów w oparciu o obowiązujące przepisy.

*Jr*

*Jo*

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 i ZUS Rp-7.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Zofii Florek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.09.2023 r. (akta kontroli, strona 4).

**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.**

Nie składano wniosków o świadczenia 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Zofii Florek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.09.2023 r. (akta kontroli, strona 4).

**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.**

Nie składano wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonych 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Zofii Florek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.09.2023 r. (akta kontroli, strona 4).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

#### 1. Wykaz zbadanego materiału

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późniejszymi zmianami), 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 2023 r. poz. 1230 z późniejszymi zmianami), 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późniejszymi zmianami), 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 2023 r. poz. 1230 z późniejszymi zmianami), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późniejszymi zmianami), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 7 września 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie-Zdrój, dnia 7 września 2023 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Zofia Florek

07.09.2023  
 (data, pieczęć i podpis odbierającego)

**DYREKTOR**  
 Miejskiego Ośrodka Sportu  
 i Rekreacji  
*Zofia Florek*  
**MIEJSKI OŚRODEK**  
**SPORTU I REKREACJI**  
 ul. Harcerska 14 b  
 44-335 Jastrzębie-Zdrój