

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 5551004172
REGON 000525174
Liczba zatrudnionych : 54
(na dzień 30.11.2008)

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika:

Urząd Miejski

89-400 Sępólno Krajeńskie , ul. Kościuszki 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariusz Małkowski posiadający legitymację służbową nr 02112 na podstawie upoważnienia nr 040000-0954-127/2009, wystawionego dnia 27.01. 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28-29.01.2009 r., 2,4,5, 9,12 i 13.02.2009r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 28.01.2009 r. Zastępcy Burmistrza Panu mgr inż. Markowi Zieńko.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 28.01.2009 roku.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe .
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres 01.01.1999r. – 31.12.2008r., z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału 01.01.2006r. – 31.12.2008r.

Płatnik był zobowiązany i złożył do ZUS, prawidłowo sporządzoną informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe druk ZUS IWA za lata 2006-2008, ustalając właściwą stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe.

1.1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik za miesiące :

a) 12/2006, 10/2007, 11/2007 i 01/2008r. dla :

nie obliczał, nie potrącał i nie opłacał składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników po ustaniu stosunku pracy,

b) 12/2006r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne od wypłaconego wynagrodzenia a także zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w niewłaściwej wysokości .

Zgodnie z :

art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst. jedn. z 2007r. Dz. U. Nr 11, poz. 74 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1 – 3 i pkt 18a stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12

& 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161 poz. 1106 z późn. zm.) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie został ujęty w wykazie przychodów, które nie stanowią podstawy wymiaru składek

art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst. jedn. z 2007r. Dz. U. Nr 11, poz. 74 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

art. 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst. jedn. z 2007r. Dz. U. Nr 11 poz.74 ze zm.) płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d – i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5,6 i 10.

art. 81 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r.

art. 81 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowód :

- kserokopie list płac za miesiąc 12/2006r.
- kserokopie list płac za miesiąc 10/2007r.
- kserokopie list płac za miesiąc 11/2007r.
- kserokopie list płac za miesiąc 01/2008r.

(akta kontroli str. nr 3- 42).

Przypis składek wyniósł:

- na ubezpieczenia społeczne **1003,88 zł.**,
- na ubezpieczenie zdrowotne **881,52 zł.**

Szczegółowe ustalenia zawierają załączniki nr 1-3 do protokołu kontroli

(akta kontroli str. 43 - 66).

Fundusz Pracy

Płatnik za miesiąc 12/2006r. nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy od ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacony p. [REDACTED]

Zgodnie z :

Art.104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U z 2004r. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art.19 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst. jedn. Dz. U. Nr 11, poz. 74 z dnia 8 stycznia 2007r.) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę..

art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U z 2004r. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.) 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.

Dowód :

- kserokopie list płac za miesiąc 12/2006r.
(akta kontroli str. nr 3 - 18)

Przypis składek na Fundusz Pracy za 12/2006r. wyniósł **208,42 zł.**

Deklaracje rozliczeniowe DRA i raporty RCA za miesiące 12/2006r, 10/2007r., 11/2007r. i 01/2008r. w dyspozycji ZUS w systemie KSI.

Płatnik wyjaśnił, że nie naliczył składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy z powodu niezamierzonej pomyłki.

Szczegółowe ustalenia zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli (akta kontroli str. nr 67-68).

1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono, że Płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników zatrudnionych na dzień 30.11.2008r. z zastosowaniem obowiązujących przepisów.

2.Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.06.2008r.

Kontrolą objęto okres 01.01.1999r. – 31.12.2008r., z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału 01.01.2006r. – 31.12.2008r.

Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano 5 świadczeń z ubezpieczeń społecznych następujących ubezpieczonych:

P 85012810289
P 60010911521
P 82013010267
P 49060302428
P 60030206021

co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej DRA 12/2006 i 08/2007r.

W związku z wyrokiem Trybunału konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r. do Płatnika nie wpłynął żaden wniosek od ubezpieczonych o dokonanie przeliczenia podstawy wymiaru zasiłków wypłaconych za okres przed dniem 7.07.2008r., a także Płatnik nie dokonywał przeliczenia i wyrównania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Wyjaśnienia w tym zakresie zawarto w oświadczeniu Płatnika (akta kontroli str. nr 69-70).

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

Kontrolą objęto okres 01.01.1999r. – 31.12.2008r., z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału 01.01.2006r. – 31.12.2008 r.

Zbadano 3 wnioski o świadczenie emerytalne i rentowe :

P 48121911669
P 49111411066
P 47090504157

co stanowi 100% kompletowanych wniosków w okresie objętym kontrolą.

Płatnik opracował wnioski dla celów emerytalno-rentowych stosując obowiązujące akty prawne.

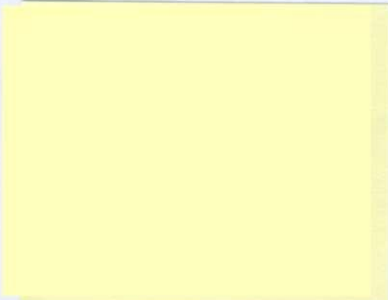
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres 01.01.1999r. – 31.12.2008r., z tego okresu do kontroli pobrano próby materiału z przedziału 01.01.2006r. – 31.12.2008r.

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów emerytalno-rentowych i kapitału początkowego.

Zbadano:

a) 7 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (formularz Rp-7) ubezpieczonych :



P 48121911669
P 49111411066
P 47090504157
P 64021412433
P 73012812233
P 47082811582
P 53110901370

co stanowi 25% ogółu wystawionych zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7

- b) akta osobowe,
- c) dokumentację finansowo-księgową: listy wypłat zaliczek, karty wynagrodzeń, zapisy kontowe karty zasiłkowe,
- d) dokumentację zasiłkową: karty zasiłkowe, zwolnienia lekarskie, listy płatnicze,

Płatnik wystawił zaświadczenie dla celów emerytalno-rentowych i kapitału początkowego stosując obowiązujące akty prawne.

4.2. Zatrudnianie emerytów i rencistów.

Na podstawie złożonego przez Płatnika oświadczenia (akta kontroli str. Nr 69-70) , dokumentów rozliczeniowych ZUS i akt osobowych stwierdzono, że:

Płatnik zatrudniał 8 emerytów i 2 rencistów.

- płatnik nie zatrudniał emerytów i rencistów kontynuujących zatrudnienie u danego płatnika składek po przyznaniu emerytury bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy (art. 103 ust. 2a ustawy emerytalnej).
- płatnik powiadomił ZUS o dochodach osiągniętych przez zatrudnionych emerytów i rencistów.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną częścią protokołu kontroli są wskazane w treści protokołu załączniki.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity z 2007r.Dz. U. Nr 11 poz.74 ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe.

Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Bydgoszczy, Wydział Kontroli Płatników Składek, ul. Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.. Siedziba Wydziału ul. M. Konopnickiej 18A.

W dniu 13.02. 2009 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

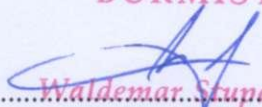
Sępólno Krajeńskie, dnia 13.02. 2009r.

Miejscowość i data

Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

Protokół doręczono płatnikowi składek:

BURMISTRZ


Waldemar Stupałkowski

/ data, pieczęć i podpis płatnika składek/

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia:

.....
/ data i podpis wysyłającego?

