

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

Znak pisma: 042018100033PRO001
Znak sprawy: 042018100033



*100% 100%
P. Stupalski
- sekretarz*

Protokół kontroli

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5551004172
REGON: 000525174

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM, 89-400 Sępólno Krajeńskie, Kościuszki 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mariusz Malkowski, posiadający legitymację służbową nr 02112, na podstawie upoważnienia nr 0420181000331 wystawionego 27 września 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 października 2018 r. - 12 października 2018 r., 15 października 2018 r. - 16 października 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 października 2018 r. płatnikowi składek: Waldemar Stupalski-Burmistrz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 67.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017r. - 67 ubezpieczonych
Kontrolę prowadzono w siedzibie Płatnika Składek : Sępólno Krajeńskie ul. Kościuszki 11, 89 – 400 Sępólno Krajeńskie w dniach 10-12, 15-16.10.2018r.

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: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- wpis do rejestru REGON i NIP,
- akta osobowe pracowników zatrudnionych w okresie objętym kontrolą,
- zapisów na kontach księgowych, za lata 2015-2017.
- list płac za okres: 01/15r.- 12/17r.
- regulaminu wynagradzania pracowników ,
- umowy- zlecenia ,
- rachunki do umów zleceń,
- umów o dzieło – 24 pozycje,
- rachunki do umów o dzieło.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Badano zgłoszenia ubezpieczonych w powiązaniu z deklarowaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Płatnik dokonał zgłoszeń ubezpieczonych na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto do badania wytypowano ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umowy zlecenie

w wybranych okresach na rzecz płatnika Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim; p. P 03512 kod tytułu ubezpieczenia 100 w okresie 1-31.07.2013r., p. P 0374 kod tytułu ubezpieczenia 041100 w okresach od 1.09.2014 do 31.12.2014, 1.02.2015 do 31.12.2015 i 1.02.2016 do 31.08.2016r., p. kod tytułu ubezpieczenia 041100 w okresie od 01.07.2016 do 31.08.2016, p. P 97 kod tytułu ubezpieczenia w okresie od 01.07.2014 do 31.10.2014.
Kserokopia umów zleceń w/w + listy wypłat (akta kontroli str. nr. 3-274).
Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek obliczał, potrącał składki na ubezpieczenie społeczne na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (za okres 01/2015-05/2016 i od 07/2016-12/2017).

Płatnik składek w niewłaściwej wysokości zadeklarował składki emerytalne i rentowe za p. (osobę przebywającą na urlopie wychowawczym w okresach 13-24.06.2016 i od 28.06.2016 do 6.09.2016) za miesiąc 06/2016.

Błąd polegał na naliczeniu składki emerytalnej i rentowej za 13 dni (policzono tylko dni robocze) zamiast za 15 dni.

Do podstawy naliczenia składek za 2016r. Płatnik przyjął prawidłową kwotę 2433,00zł. (60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

Przepis:

- art.4 pkt 2 lit a, art.6 ust 1 pkt. 19, art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz.963ze zm.), stanowi m. in., że

- płatnikiem składek jest pracodawca - w stosunku do pracowników i osób odbywających służbę zastępczą oraz jednostka organizacyjna lub osoba fizyczna pozostająca z inną osobą fizyczną w stosunku prawnym uzasadniającym objęcie tej osoby ubezpieczeniami społecznymi, w tym z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym albo pobierania zasiłku macierzyńskiego, z wyłączeniem osób, którym zasiłek macierzyński wypłaca Zakład,
- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

Zgodnie z art.17 ust. 2a, art. 18 ust. 5b, 9, 14 powołanej ustawy:

- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczonych przebywających na urlopach wychowawczych lub pobierających zasiłek macierzyński:

- 1) obliczają płatnicy składek;
- 2) opłaca Zakład.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

- Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

-Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Dowód:

- kserokopia wniosków o udzieleniu urlopu wychowawczego p. (akta kontroli str. nr 275-280).

Deklaracje rozliczeniowe DRA, raporty imienne RCA i RSA za miesiąc 06/2016 w dyspozycji ZUS w systemie KSI.

Przypis składek wyniósł:

- na ubezpieczenia społeczne – 44,64 zł (kwota składek finansowana z budżetu państwa)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał, potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zadeklarował składki na Fundusz Pracy na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Płatnik nie był zobowiązany do obliczania i opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w okresie 01.01.2015 do 31.12.2017 nie był zobowiązany do deklarowania i opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

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

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 2015 r. - grudzień 2017 r..

Płatnik składek w okresie 01/2015 do 12/2017r. był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i dokonywania z tego tytułu rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego wymienione w załączniku nr 1 do protokołu.

Na podstawie dokumentacji zasiłkowej (karty zasiłkowe, zwolnienia lekarskie, listy płatnicze), Płatnik ustalił uprawnienia i dokonał wypłaty skontrolowanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r..

Płatnik rozliczył skontrolowane świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r.do 31.12.2017r.; i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Płatnik nie opracowywał wniosków o przyznanie świadczeń emerytalno-rentowych.

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

Płatnik był zobowiązany i złożył do ZUS, prawidłowo sporządzoną informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe druk ZUS IWA za lata 2015-2017r.

Płatnik ustalił składkę wypadkową w prawidłowej wysokości.

Skontrolowano 5 zaświadczenia na druku Z-3 za następującą osoby:

z dnia 7.07.2017
z dnia 1.09.2017r.
z dnia 16.02.2017
z dnia 16.05.2017
z dnia 31.10.2017

Płatnik składek wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Zbadano:

a) 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (formularz Rp-7) ubezpieczonych:

z dnia 17.11.2017
z dnia 29.12.2017
z dnia 1.09.2017
z dnia 14.08.2017
z dnia 4.08.2017

b) akta osobowe,

c) dokumentację finansowo-księgową: listy wypłat zaliczek, karty wynagrodzeń, zapisy kontowe

d) dokumentację zasiłkową: karty zasiłkowe, zwolnienia lekarskie, listy płatnicze,

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

Płatnik nie wystawił zaświadczeń dla celów kapitału początkowego.

4.2. Zatrudnianie emerytów i rencistów.

Na podstawie złożonego przez Płatnika oświadczenia (akta kontroli str. nr 281-282), dokumentów rozliczeniowych ZUS i akt osobowych stwierdzono, że

Płatnik nie zatrudniał emerytów i rencistów uprawnionych do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych z ZUS, od których był obowiązkiem powiadamiania ZUS o osiągniętych dochodach.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017, poz. 1778, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do

- 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

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 2015 r. - grudzień 2017 r..

Płatnik składek w okresie 01/2015 do 12/2017r. był uprawniony do ustalania uprawnień do świadczeń z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i dokonywania z tego tytułu rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego wymienione w załączniku nr 1 do protokołu.

Na podstawie dokumentacji zasiłkowej (karty zasiłkowe, zwolnienia lekarskie, listy płatnicze), Płatnik ustalił uprawnienia i dokonał wypłaty skontrolowanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r..

Płatnik rozliczył skontrolowane świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r.do 31.12.2017r.; i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Płatnik nie opracowywał wniosków o przyznanie świadczeń emerytalno-rentowych.

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

Płatnik był zobowiązany i złożył do ZUS, prawidłowo sporządzoną informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe druk ZUS IWA za lata 2015-2017r.

Płatnik ustalił składkę wypadkową w prawidłowej wysokości.
Skontrolowano 5 zaświadczenia na druku Z-3 za następującą osoby:

dnia 7.07.2017
dnia 1.09.2017r.
z dnia 16.02.2017
z dnia 16.05.2017
z dnia 31.10.2017

Płatnik składek wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Zbadano:

a) 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (formularz Rp-7) ubezpieczonych:

z dnia 17.11.2017 --
z dnia 29.12.2017
z dnia 1.09.2017
z dnia 14.08.2017
z dnia 4.08.2017

b) akta osobowe,

c) dokumentację finansowo-księgową: listy wypłat zaliczek, karty wynagrodzeń, zapisy kontowe

d) dokumentację zasiłkową: karty zasiłkowe, zwolnienia lekarskie, listy płatnicze,

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

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń dla celów kapitału początkowego.

4.2. Zatrudnianie emerytów i rencistów.

Na podstawie złożonego przez Płatnika oświadczenia (akta kontroli str. nr 281-282) , dokumentów rozliczeniowych ZUS i akt osobowych stwierdzono, że

Płatnik nie zatrudniał emerytów i rencistów uprawnionych do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych z ZUS, od których był obowiązek powiadamiania ZUS o osiągniętych dochodach.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017, poz. 1778, z późn. zm.), 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.

Kontrolę zakończono w dniu 16 października 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Sępólno Krajeńskie, dnia 16 października 2018 r.

02.10.18
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Mariusz Mańkowski
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

BURMISTRZ
WALDEMAR STUPAŁKOWSKI
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)