

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9531044302
REGON: 000528882

Znak pisma: 042016020108PRO001
Znak sprawy: 042016020108

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, 86-050 Solec Kujawski, ul. 23 Stycznia 7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Magdalena Zientek, posiadający legitymację służbową nr 02130, na podstawie upoważnienia nr 0420160201081 wystawionego 26 stycznia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 lutego 2016 r., 22 lutego 2016 r. - 25 lutego 2016 r., 29 lutego 2016 r. - 2 marca 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 lutego 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Teresie Substyk, Burmistrz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 124.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015 roku wyniosła 130.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba Urzędu Miasta i Gminy ul. 23 stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski.

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. 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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

1/2013- 12/2015

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W kontrolowanym okresie zbadano prawidłowość dokonanych zgłoszeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując obowiązujące przepisy.

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 zastosował ograniczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od kwot nie wynikających z obwieszczenia ministra pracy i polityki społecznej (Monitor Polski z 2014 roku, poz. 1137) w którym wskazuje, że kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru tych składek w 2015 roku wynosi 118.770 zł.

Powższe ustalenia dotyczą ubezpieczonych, które posiadają jedyne źródło przychodu u kontrolowanego płatnika:

- płatnik zastosował roczne ograniczenie od kwoty 110.328,94 zł

- płatnik zastosował roczne ograniczenie od kwoty 110.161,20 zł
- płatnik zastosował roczne ograniczenie od kwoty 108.749,52 zł
- płatnik zastosował roczne ograniczenie od kwoty 107.975,85 zł

W myśl art. 19 ust. 1 i ust. 10 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121, ze zm.) roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, określonego w ustawie budżetowej. Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego ogłasza w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” do końca poprzedniego roku kalendarzowego, w drodze obwieszczenia, kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składki oraz przyjętą do jej ustalenia kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia.

Dowód: raporty ZUS za w/w ubezpieczonych pozostają w dyspozycji Zakładu.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 10 420,27 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

W związku z ustaleniami w punkcie 1.2.1 protokołu kontroli, płatnik zawyżył podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia zdrowotne za w/w osoby.

W myśl art. 81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób pomniejszoną o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowód: raporty ZUS za w/w ubezpieczonych pozostają w dyspozycji Zakładu.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 383,70 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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik obliczał składki na Fundusz Pracy z zastosowaniem obowiązujących przepisów. Płatnik nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych ponieważ nie zatrudniał pracowników do pracy w szczególnych warunkach lub 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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

1/2013- 12/2015

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

1/2013- 12/2015

Skontrolowano 13 pozycji zasiłków rozliczone ubezpieczonym:

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w DRA 9/2015:

•

Zasiłek oniekańczw w DRA 11/2015:

Zasiłek macierzyński w DRA 2/2014:

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w DRA 9/2013:

Skontrolowano również 3 pozycje wypłaty świadczeń o najwyższej podstawie wymiaru zasiłku dla ubezpieczonych:

Płatnik rozliczył i wypłacił zasiłki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami opracował wniosek emerytalny dla ubezpieczonej wystawiony w dniu 9.03.2011r.

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

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami opracował zaświadczenia Z-3 dla ubezpieczonych:

dnia 5.11.2014r.

dnia 17.01.2014r.

, z dnia 17.01.2014r.

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami opracował zaświadczenia Rp7 dla ubezpieczonych:

wystawione w dniu 2.11.2015r.

wystawione w dniu 2.09.2015r.

wystawione w dniu 10.07.2015r.

wystawione w dniu 26.03.2015r.

Płatnik zatrudniał emerytów i rencistów i zgodnie z obowiązującymi przepisami przekazał do ZUS oświadczenia o osiągniętym przychodzie za ubezpieczonych:

Za rok 2013 wystawione w dniu 25.02.2014r.:

Za rok 2014 wystawione w dniu 25.02.2015r.:

Za rok 2015 wystawione w dniu 25.02.2016r.:

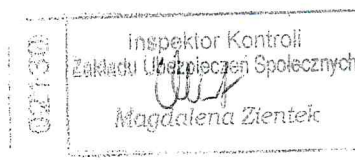
Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami sporządził informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2013-2015.

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 2015 r. poz. 121, 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 2 marca 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Solec Kujawski, dnia 2 marca 2016 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Anna'.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

mgr inż. Teresa Substyk