

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie
Pl. Konsulatu Polskiego 4
10-959 Olsztyn

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7450007767
REGON: 000687764

Znak pisma: 232014010128PRO001
Znak sprawy: 232014010128

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI NIDZICA, 13-100 Nidzica, Plac Wolności 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Górnik, posiadający legitymację służbową nr 14007, na podstawie upoważnienia nr 2320140101281 wystawionego 15 stycznia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 stycznia 2014 r. - 30 stycznia 2014 r., 3 lutego 2014 r. - 6 lutego 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 stycznia 2014 r. płatnikowi składek: Dariusz Szypulski - Burmistrz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 63.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2012r. wynosiła - 63 ubezpieczonych.
Kontrolę płatnika składek przeprowadzono jego siedzibie.

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 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od 01-01-2010r. do 31-12-2012r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób, którym w kontrolowanym okresie wypłacono wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy, umów cywilno-prawnych stosując zasady określone w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 ze zm.), art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

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 naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną [REDAKTOWANO] przebywającej na urlopie macierzyńskim w okresie od 11-12-2011r. do 26-05-2012r. od podstawy wymiaru w miesiącach:

12/2011 – 1853,67zł,
01/2012 – 2736,37zł,
02/2012 – 2559,83zł,
03/2012 – 2736,37zł,
04/2012 – 2648,10zł,
05/2012 – 2295,02zł.

Dowody:

- Raporty imienne ZUS RCA za ubezpieczoną [REDAKTOWANO] i deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 12/2011 do 05/2012 – Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną [REDAKTOWANO] przebywającej na urlopie macierzyńskim w okresie od 11-12-2011r. do 26-05-2012r. stanowi kwota należnego zasiłku macierzyńskiego w miesiącach:

12/2011 – 1823,43zł,
01/2012 – 2691,73zł,
02/2012 – 2518,07zł,
03/2012 – 2691,73zł,
04/2012 – 2604,90zł,
05/2012 – 2257,58zł.

Dowody:

- kserokopia pisma o udzielonym urlopie macierzyńskim dla [REDAKTOWANO] – (akta kontroli strona 25-26),
- kserokopia odpisu skróconego aktu urodzenia [REDAKTOWANO] ur. [REDAKTOWANO] – (akta kontroli strona 27-28),
- kserokopie pism o przyznaniu dodatku specjalnego w 05/2011 i 06/2011 – (akta kontroli strona 29-32),
- kserokopie wydruku kartoteki zarobkowej za lata 2010-2011 [REDAKTOWANO] – (akta kontroli strona 33-38),
- kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych [REDAKTOWANO] – (akta kontroli strona 39-40),
- kserokopia kart zasiłkowych [REDAKTOWANO] – (akta kontroli str. 41-44),
- kserokopia dokumentu – wyliczenie zasiłku – (akta kontroli str.45-46).

Zgodnie z art. 6. ust.1. pkt.19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami przebywającymi na urlopach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

Zgodnie z art. 16. ust 1 pkt.8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 ze zm.) 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.18 ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 205 poz. 1585 ze zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Wysokość składki na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust.2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199 poz. 1673 z późn.zm.). Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01/2010 do 03/2010 wysokości 0,93%, od 04/2010 do 03/2012 w wysokości 1,12% oraz od 04/2012 do 12/2012 w wysokości 0,93% podstawy wymiaru składek.

Prawidłowość naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oparto na listach płacy, dokumentacji rozliczeniowej ZUS DRA, ZUS RCA oraz dokumentacji księgowej.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 65,07 zł

Uznanie budżetu państwa: 65,07 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

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

Prawidłowość naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oparto na listach płacy, dokumentacji rozliczeniowej ZUS DRA, ZUS RCA oraz dokumentacji księgowej.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z 20 kwietnia 2004r. (tekst jedn. Dz.U z 2008r. Nr 69,poz.415 ze zm.).

Płatnik składek nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.3.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie naliczał składek na fundusz emerytur pomostowych.

Burmistrz Miasta Dariusz Szypulski wyjaśnił, że Urząd Miejski nie prowadzi ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze.

Dowód:

• wyjaśnienie Burmistrza Dariusza Szypulskiego - (akta kontroli strona 23-24).

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 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od 01-01-2010r. do 31-12-2012r.

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano pełny miesiąc grudzień 2011r. Kontrolę wypłat oparto na dokumentacji niezbędnej do ustalenia uprawnień oraz mającej wpływ na wysokość wypłacanych świadczeń.

Kontroli poddano wypłatę świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych za m-c 12/2011 dla ubezpieczonego:

██████████ – PESEL ██████████ zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 808,47zł,
██████████ – PESEL ██████████ zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 1119,42zł,
██████████ – PESEL ██████████ – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 963,20zł,
██████████ – PESEL ██████████ – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 947,97zł,
██████████ – PESEL ██████████ – zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 737,28zł,
██████████ – PESEL ██████████ – zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 1853,67zł,
██████████ – PESEL ██████████ – zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 1831,80zł,
██████████ – PESEL ██████████ – zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 1297,10zł.

Kontroli poddano zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonej ██████████ PESEL ██████████ w kwocie 2931,76zł wypłaconego w miesiącu 08/2010r.

Kontroli poddano zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonej ██████████ PESEL ██████████ w kwocie 563,80zł wypłaconego w miesiącu 10/2010r.

Kontroli poddano zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonej ██████████ PESEL ██████████ w kwocie 494,48zł wypłaconego w miesiącu 04/2010r.

Kontroli poddano zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego ubezpieczonej ██████████ PESEL ██████████ w kwocie 406,28zł wypłaconego w miesiącu 03/2011r.

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej ██████████ PESEL ██████████ zasiłek macierzyński za okres od 11-12-2011r. do 26-05-2012 w kwocie 14832,36zł. Płatnik składek udzielił urlopu macierzyńskiego ubezpieczonej w okresie od 11-12-2011r. do 26-05-2012r.

Stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego w wysokości 100% podstawy wymiaru została ustalona przez płatnika składek w kwocie 88,27zł.

Podstawę wymiaru zasiłku i macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonej ██████████ stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za okres od września 2010 do sierpnia 2011 z uwzględnieniem:

- wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 27172,72zł,
- dodatku stażowego w kwocie 1768,77zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r w kwocie 2318,03zł (po uzupełnieniu),
- bez uwzględnienia dodatku specjalnego w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych wypłaconego w 05/2011 i 06/2011.

Podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiego ██████████ wynosi 2604,96zł a dzienna stawka w wysokości 100% podstawy wymiaru wynosi 86,83zł. Zasiłek macierzyński za okres 11-12-2010r. do 26-05-2012r. przysługuje w kwocie 14587,44zł.

Dowody:

- deklaracje ZUS DRA wraz z raportami miesięcznymi ZUS RSA za m-ce 12/2011-05/2012 ██████████ (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych),
- kserokopia pisma o udzielonym urlopie macierzyńskim dla ██████████ – (akta kontroli strona 25-26),
- kserokopia pisma o przyznaniu dodatku specjalnego w 05/2011 i 06/2011 – (akta kontroli strona 27-28),
- kserokopie pism o przyznaniu dodatku specjalnego w 05/2011 i 06/2011 – (akta kontroli strona 29-32),
- kserokopie wydruku kartoteki zarobkowej za lata 2010-2011 ██████████ (akta kontroli strona 33-38),
- kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych ██████████ – (akta kontroli strona 39-40),
- kserokopia kart zasiłkowych ██████████ (akta kontroli str. 41-44),
- kserokopia dokumentu – wyliczenie zasiłku - (akta kontroli str.45-46).

Zgodnie z:

- art. 36 ust.1 i 4, art. 38 ust.2 pkt 1 i 2, art. 41 ust. 1-3, art. 42 ust.3, art.47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2010, nr 77, poz. 512 ze zm.) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia uzyskanego u płatnika składek w okresie nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego, w trakcie którego powstała niezdolność do pracy. Jeżeli w okresie z którego ustalana jest podstawa wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy zasiłku chorobowego przyjmuje się po uzupełnieniu wynagrodzenie z miesięcy z których ubezpieczony przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy, wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, jeżeli postanowienia układów zbiorowych pracy lub przepisy o wynagradzaniu nie przewidują zmniejszenia ich za okres pobierania zasiłku. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego 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 i macierzyńskiego należnego za okres po tym terminie.

Przepis stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia, których wypłaty zaprzestano na podstawie układu zbiorowego pracy lub przepisów o wynagradzaniu.

Składniki wynagrodzenia, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłacanej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Nadpłata zasiłków wynosi: 241,92 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres od 01-01-2010r. do 31-12-2012r.

Płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.12.2008 roku do 26.01.2014r.

W okresie objętym kontrolą płatnik skompletował wnioski dla celów ustalenia prawa do świadczenia emerytalnego dla ubezpieczonych:

██████████ – PESEL ██████████

██████████ – PESEL ██████████

██████████ – PESEL ██████████

Płatnik składek skompletował i przekazał Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenie emerytalno-rentowe na zasadach i w terminie określonym w art.125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 18.09.2009 r. Nr 153, poz. 1227, z 2010 r. Nr 40, poz. 224, Nr 134, poz. 903, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 149, poz. 887, Nr 168, poz. 1001, Nr 187, poz. 1112 i Nr 205, poz. 1203 oraz z 2012 r. poz. 118, 251, 637, 664 i 1548).

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

Badaniu kontrolnemu poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla ubezpieczonych:

██████████ – PESEL ██████████ zaświadczenie z dnia 06-07-2009r. i z dnia 06-05-2011r.,

██████████ – PESEL ██████████ zaświadczenie z dnia 02-03-2009r.,

██████████ – PESEL ██████████ zaświadczenie z dnia 13-05-2009r. i 14-05-2011r.

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek zatrudniał osobę, która miała przyznane świadczenia emerytalno-rentowe z ZUS. Kontroli poddano zaświadczenia o uzyskanych przychodach ubezpieczonej:

██████████ – PESEL ██████████ zaświadczenie z dnia 24-02-2011r.

Zaświadczenie zostało wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek sporządził i przekazał zaświadczenie na druku ZUS Z-3 dla ubezpieczonych:

██████████ – PESEL ██████████

██████████ – PESEL ██████████

██████████ – PESEL ██████████

██████████ – PESEL ██████████

██████████ – PESEL ██████████

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek przesłał do ZUS informacje ZUS IWA za lata 2010-2012

Dowód:

- informacje ZUS IWA za lata 2010-2012

/Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych /

Dokumenty ZUS IWA sporządzono i przesłano do ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami.

ZAKOŃCZENIE USTALEŃ

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn.

Kontrolę zakończono w dniu 6 lutego 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Nidzica, dnia 6 lutego 2014 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

BURMISTRZ
06.02.2014
Dariusz Scypulski
.....
(data, pieczęć i podpis)