

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5560008761
REGON: 000596369

Znak pisma: 042014090014PRO001
Znak sprawy: 042014090014

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA, 88-100 Inowrocław, Roosevelta 36.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ryszard Weber, posiadający legitymację służbową nr 02028, na podstawie upoważnienia nr 0420140900141 wystawionego 27 sierpnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 października 2014 r. - 24 października 2014 r., 27 października 2014 r. - 30 października 2014 r., 3 listopada 2014 r. - 7 listopada 2014 r., 12 listopada 2014 r., 17 listopada 2014 r. - 19 listopada 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 października 2014 r. płatnikowi składek: Ryszard Brejza.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 606.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2013 r.: 590.

Czynności kontrole prowadzono w siedzibie płatnika składek – 88-100 Inowrocław, Franklina D. Roosevelta 36.

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 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

1/2011 - 12/2013

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrola w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego polegała na badaniu prawidłowości dokonanych zgłoszeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Stwierdzono, że płatnik składek w objętym kontrolą okresie dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zatrudnionych pracowników jak i osoby wykonujące prace na podstawie umowy zlecenie oraz świadczeniobiorców którym wypłaca świadczenia rodzinne, stosując się do obowiązujących przepisów.

Natomiast nie dokonał zgłoszenia:

- do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i ubezpieczenia zdrowotnego poprzez wykazanie w raporcie imiennym ZUS RCA pracownic przebywających na urlopie wychowawczym:

- w m-cu 3/2012:

- w m-cu 12/2012:

- w m-cu 8/2013:

- w m-cu 12/2013:

- do ubezpieczeń emerytalnego i rentowych poprzez wykazanie w raporcie imiennym ZUS RCA pracownic przebywających na urlopie macierzyńskim:

- w m-cu 11/2011

- w m-cu 7/2013

Dowody: kserokopie pism o udzieleniu urlopu wychowawczego i urlopu macierzyńskiego, zaświadczeń lekarskich o urodzeniu dziecka (akta kontroli, str. 3-41).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 19 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585, ze zm.), obowiązkowym ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze RP są osobami przebywającymi na urlopiach wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego, art. 66 ust. 1 pkt. 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r. nr 164, poz. 1027 ze zm.), obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W wyniku kontroli stwierdzono, że płatnik składek począwszy od 1/2012 dokonywał rozliczeń składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe za osoby przebywające na urlopie wychowawczym, przyjmując za podstawę wymiaru tych składek kwoty minimalnego wynagrodzenia – sytuacja ta dotyczyła osób, którym płatnik składek udzielił urlopu wychowawczego:

Dokonano zatem wyliczenia podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe przyjmując za podstawę wymiaru tych składek kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego wymienionym wcześniej osobom za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop z zastrzeżeniem, że ustalona podstawa w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013r. nie mogła być wyższa niż kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale a od 1 września 2013r. niż kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalania kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek i niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia z uwzględnieniem zasad analogicznych jak przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, określone w art. 36 i następnym ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby lub macierzyństwa (Dz.U. z 2010r. nr 77, poz. 512, ze zm.), z wyłączeniem zasad dotyczących pomniejszania podstawy wymiaru o kwoty składek w części finansowanej przez pracownika.

Dowody: kserokopie umów o pracę, pism dot. wysokości wynagrodzenia i kserokopie kartotek wynagrodzeń (akta kontroli, str. 43-115).

Ponadto płatnik składek nie dokonał rozliczeń składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tytułem dokonanych wypłat zasiłków macierzyńskich:

11/2011

7/2013

Dowody: kserokopie list płać (akta kontroli, str. 117-129)

Zgodnie z:

- art. 16 ust. 8 powołanej ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osoby przebywającej na urlopie wychowawczym lub pobierającej zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu,
- art. 17 ust. 2a, pkt. 1 i 2, składki obliczają płatnicy składek a opłaca te składki Zakład,
- art. 18 ust. 5b, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym od 1 stycznia 2012r. stanowiła kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, a od 1 września 2013r. 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. 9 i 14 które stanowią, że za miesiąc, nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy, a od 1 września 2013r. nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia,
- art. 18 ust. 6, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Płatnik składek nie był zobowiązany deklarować składek na Fundusz Emerytur Pomostowych ponieważ nie zatrudniał pracowników w warunkach szczególnych i w szczególnym charakterze – ustalono na podstawie oświadczenia płatnika składek (akta kontroli, str. 131).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 20 304,58 zł

Obciążenie budżetu państwa: 20 304,58 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 począwszy od 7/2011 błędnie ustalał podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby przebywające na urlopie wychowawczym – za podstawę wymiaru przyjmował kwoty podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne.

Sytuacja ta dotyczyła osób, którym płatnik składek udzielił urlopu wychowawczego:

Zgodnie z:

- art. 79 ust. 1 i 2 powołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, jest miesięczna i niepodzielna.

- art. 81 ust. 8, pkt. 10, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby przebywające na urlopiach wychowawczych stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego (specjalnego zasiłku opiekuńczego) przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 13 288,27 zł

Przypis składek: 421,20 zł

Uznanie budżetu państwa: 13 288,27 zł

Obciążenie budżetu państwa: 421,20 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 składek dokonał rozliczeń składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami, jako samorządowa jednostka budżetowa nie był zobowiązany do obliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:
1/2011 - 12/2013

Kontroli poddano zasiłki z ubezpieczeń społecznych wypłacone niżej wymienionym osobom:

1) zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego:

2) zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego:

3) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego:

4) zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego:

5) świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

Płatnik składek ustalił uprawnienia i dokonał wypłat zasiłków i świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:
1/2011 - 12/2013

Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Na podstawie informacji uzyskanych od płatnika składek oraz dokumentacji kadrowej stwierdzono, że płatnik skompletował dwa wnioski o emeryturę dla:

Wnioski sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych, kontroli poddano:
- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione dla:

- zaświadczenia ZUS Z-3 wystawione dla:

- zaświadczenia o dochodach pracujących emerytów i rencistów:

- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2011-2013.

Stwierdzono, że dane wykazane w skontrolowanych zaświadczeniach i informacjach mają swoje odzwierciedlenie w podanej do kontroli dokumentacji źródłowej.

W zakresie przedmiotowym kontroli przyjęto wyjaśnienia od Sekretarza Miasta pana Piotra Strachanowskiego – dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli, str. 133).

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 2013 r., poz. 1440 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 19 listopada 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Inowrocław, dnia 19 listopada 2014 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Piotr Strachanowski - Sekretarz Miasta.

19.11.2014 *Piotr Strachanowski*
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
2 up. PREZYDENTA MIASTA
SEKRETARZ MIASTA