

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8451002471

REGON: 000524364

Znak pisma: 232018070008PRO001

Znak sprawy: 232018070008

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI W GIŻYCKU, 11-500 Giżycko, 1-Go Maja 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Glinko, posiadający legitymację służbową nr 14035, na podstawie upoważnienia nr 2320180700081 wystawionego 28 czerwca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 sierpnia 2018 r., 16 sierpnia 2018 r. - 17 sierpnia 2018 r., 20 sierpnia 2018 r., 23 sierpnia 2018 r. - 24 sierpnia 2018 r., 6 września 2018 r. - 7 września 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 sierpnia 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Romanowi Łożyńskiemu, Zastępcy Burmistrza Miasta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 92.

Średnioroczna liczba zgłoszonych osób do ubezpieczeń w roku 2017 wynosi – 89.

Miejsce prowadzenia kontroli: 11-500 Giżycko, ul. 1-go Maja 14.

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. 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.

Do badania kontrolnego wytypowano okres od I/2015 r. do XII/2017 r.

1.1.Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

W trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- akta osobowe pracowników: umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy-zlecenia,
- dokumenty zgłoszeniowe: ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób którym w kontrolowanym okresie wypłacono wynagrodzenie, wynikające ze stosunku pracy oraz zawartych umów cywilno-prawnych, stosując zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.).

1.1.1. Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych

W dniu płatnik zawarł umowę o pracę z ubezpieczoną (PESEL). Z tytułu zawartej umowy z ubezpieczoną, w dniu 23.03.2009r. płatnik dokonał zgłoszenia drukiem ZUS ZUA do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stosując zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.).

Dowód:

- konto ubezpieczonej (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

1.2.Ubezpieczenia społeczne.

W trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy-zlecenia,
- zbiorcze zestawienia list płac, listy płac, karty wynagrodzeń, rachunki,
- plan kont księgowych, zapisy na kontach analitycznych płatnika,
- deklaracje podatkowe PIT-11, PIT-4, PIT-4R za lata 2015-2017,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, raporty imienne ZUS RCA.

Płatnik ustalił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe - stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

Za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2018 r. stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika została ustalona przez ZUS w wysokości 0,93% - to jest zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz.1242 późn. zm.).

1.3.Ubezpieczenie zdrowotne.

W trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- zbiorcze zestawienia list płac, listy płac, karty wynagrodzeń, rachunki,
- plan kont księgowych, zapisy na kontach analitycznych płatnika,
- deklaracje podatkowe PIT-11, PIT-4, PIT-4R za lata 2015-2017,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, raporty imienne ZUS RCA,

- W zakresie ustalania podstawy wymiaru składek:

Podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.).

- W zakresie obliczania składek:

Płatnik w badanych dokumentach rozliczeniowych obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.).

1.4. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W trakcie kontroli badano następujące dokumenty:

- umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy-zlecenia
- zbiorcze zestawienia list płac, listy płac, karty wynagrodzeń, rachunki,
- plan kont księgowych, zapisy na kontach analitycznych płatnika,
- deklaracje podatkowe PIT-11, PIT-4, PIT-4R za lata 2015-2017,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, raporty imienne ZUS RCA.

Stosując wymogi wynikające z ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. 2016r., poz. 646, z późn. zm.), płatnik ustalał składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w wysokości zgodnej z określoną w ustawie budżetowej na dany rok.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.5. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie zatrudniał pracowników i nie prowadzi rejestru pracowników - wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie opłacał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w okresie I/2015r. – XII/2017r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 7.09.2018 r. od Arkadiusza Połojńskiego – Sekretarz (akta kontroli str. 3-4).

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 miesiące od I/2015 r. do XII/2017 r. - z tego okresu kontrolą objęto świadczenia z ubezpieczeń społecznych z wytypowanej listy płac za miesiąc XII/2017 r. i rozliczone w deklaracji ZUS DRA za miesiąc XII/2017r. na łączną kwotę 10947,71zł.

Badano:

- 9 pozycji zasiłku chorobowego wypłacony z ubezpieczenia chorobowego, na łączną kwotę 7479,32zł.
- 2 pozycje zasiłku opiekuńczego wypłacony z ubezpieczenia chorobowego, na łączną kwotę 261,75zł.
- 2 pozycje zasiłku chorobowego wypłacony z ubezpieczenia wypadkowego, na łączną kwotę 3206,64zł.

Kontrolą objęto także świadczenia z ubezpieczeń społecznych z wytypowanej listy płac za miesiąc VI/2017 r. i rozliczone w deklaracji ZUS DRA za miesiąc VI/2017 r. na łączną kwotę 10038,93zł.

Badano:

- 4 pozycje zasiłku chorobowego wypłacony z ubezpieczenia chorobowego, na łączną kwotę 3112,00zł.
- 1 pozycję zasiłku opiekuńczego wypłacony z ubezpieczenia chorobowego, na łączną kwotę

728,01zł.

- 4 pozycje zasiłku chorobowego wypłacony z ubezpieczenia wypadkowego, na łączną kwotę 6198,92zł.

Stanowi to 100% wypłaconych i rozliczonych w tych miesiącach świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Sprawdzenia prawidłowości ustalenia prawa do wypłaconych świadczeń dokonano na podstawie: list płac, kart zasiłkowych, zwolnień lekarskich, kart wynagrodzeń, regulaminów pracy, umów o pracę, oświadczeń ubezpieczonych, raportów imiennych ZUS RCA, ZUS RSA.

Płatnik ustalił prawo do świadczeń oraz dokonał wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016 r., poz.372 z późniejszymi zmianami).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaty świadczeń i zasiłków.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie od I/2015 r. do XII/2017 r. dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

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

W okresie od I/2015r. do dnia kontroli, płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

W okresie od I/2013 r. do dnia kontroli, płatnik wystawił 18 zaświadczenia ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu. Badano zaświadczenia wystawione ubezpieczonym:

Płatnik składek sporządzając zaświadczenia ZUS Rp-7 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu stosował wymogi zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz.887).

W kontrolowanym okresie płatnik zatrudniał na podstawie umowy o pracę ubezpieczoną PESEL i ubezpieczoną PESEL - pobierające świadczenie rentowe wypłacane przez ZUS. Płatnik składek powiadomił organ emerytalno-rentowy ZUS o wysokości osiąganych przychodów przez osoby ubezpieczone - stosując zasady zawarte w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz.887).

Płatnik składek w kontrolowanym okresie I/2015r. – XII/2017r. wystawiał zaświadczenia płatnika składek ZUS Z3 ubezpieczonym:

Zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016r., poz.372 z późniejszymi zmianami).

Płatnik złożył informacje ZUS IWA za rok 2015 w dniu 20.01.2016 r., za rok 2016 w dniu 23.01.2017 r., za rok 2017 w dniu 17.01.2018 r. W okresie objętym kontrolą płatnik posiadał numer PKD „8411Z” - który wykazał w złożonych informacjach o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: 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 r. 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 Olsztynie, Pl. Konsulatu Polskiego 4, 10-959 Olsztyn.

Kontrolę zakończono w dniu 7 września 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Giżycko, dnia 7 września 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Burmistrz.

URZĄD MIEJSKI
w Giżycku
11-500 Giżycko, al. 1 Maja 14
tel. 87 732 41 11

z up. Burmistrza Miasta

.....*Roman Łodyński*.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

07.09.2018

BURMISTRZ
Miasta Giżycka

07.09.2018

Wojciech Karol Imaszkiewicz