

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5561009610
REGON: 000527428

Znak pisma: 042016100152PRO001
Znak sprawy: 042016100152

DS. 17.10.4. 2016

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Miejski w Gniewkowie, 88-140 Gniewkowo, ul.17 Stycznia 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Budynek, posiadający legitymację służbową nr 02053, na podstawie upoważnienia nr 0420161001521 wystawionego 27 września 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 października 2016 r., 24 października 2016 r., 26 października 2016 r. - 28 października 2016 r., 31 października 2016 r., 3 listopada 2016 r. - 4 listopada 2016 r., 7 listopada 2016 r., 9 listopada 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 21 października 2016 r. płatnikowi składek: Bogumile Pęczkowskiej -Sekretarzowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 107.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2015 roku wynosi 112 osób.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul.17 Stycznia 11 88-140 Gniewkowo, TJO ZUS.

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 2013r. – grudzień 2015r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrola dotyczyła okresu 01/2013r. – 12/2015r. i polegała na badaniu prawidłowości dokonanych zgłoszeń

do ubezpieczeń w powiązaniu z prawidłowością deklarowania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.1.A. Płatnik składek.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym
- Statutu Gminy Gniewkowo
- decyzji Urzędu Skarbowego w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej
- Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON
- zgłoszenia ZUS ZPA

Zgłoszenia płatnika składek dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.1.B. Ubezpieczeni.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- umów o pracę
- świadczeń pracy
- kwestionariuszy osobowych
- umów zleceń, umów o dzieło
- oświadczeń zleceniobiorców
- ZUS ZUA, ZUS ZWUA

Kontrolą objęto następujących ubezpieczonych:

- Angelikę Waga
- Zbigniewa Rogalskiego
- Dariusza Lewandowskiego
- Janusza Wiśniewskiego
- Iwonę Walczak

Dane identyfikacyjne i ewidencyjne wykazane w dokumentacji zgłoszeniowej badanych osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego są zgodne z danymi źródłowymi. Zgłoszeń do ubezpieczeń w/w osób dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wszystkie osoby występujące w dokumentach finansowo-księgowych płatnika składek w wytypowanym okresie do kontroli zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Osoby te wykazane zostały w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA i ZUS RSA.

Płatnik składek nie zatrudnia osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- oświadczenie Pani Beaty Kowalskiej (akta kontroli str.3)

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów za okres 01/2013r.-12/2015r.:

- umów o pracę, umów zleceń
- akt osobowych
- list płac
- rachunków do umów zleceń
- zapisów księgowości budżetowej paragrafy 4010, 4170, 4040
- zapisów na kontach księgowych 404, 231
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych
- Regulaminu wynagradzania
- Kopii PIT-4R
- informacji z ZUS o stopie procentowej na ubezpieczenie wypadkowe
- zaświadczeń z Powiatowego Urzędu Pracy w Inowrocławiu

Powyższe badano w powiązaniu z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA o najwyższych numerach identyfikatorów.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek ustalił i obliczył składki na Fundusz Pracy stosując obowiązujące przepisy prawne.

Urząd Miejski w Gniewkowie nie ma obowiązku naliczania składek na FGŚP.

1.3. Płatnik składek nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

Zbadano:

- umowy o pracę
- akta osobowe
- raporty imienne ZUS RCA, ZUS RSA
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA
- karty zasiłkowe
- zwolnienia lekarskie
- wnioski ZUS Z-15
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku
- listy wypłat wynagrodzeń
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych
- Regulamin wynagradzania

2.1. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Przy wyborze miesięcy do analizy kierowano się wysokością rozliczonych kwot świadczeń oraz ich liczbą.

W toku kontroli zbadano:

- w okresach 03/2015r., 06/2015r., 09/2015r., 11/2015r., 12/2015r. zasiłki opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego,
- w okresach 09/2015r.-12/2015r. zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego,
- w 07/2013r. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego

dla ubezpieczonych wykazanych w Wykazie zbadanego materiału.

Płatnik składek dokonał wypłat w/w świadczeń stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. – grudzień 2015r.

W badanym okresie płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia w ciężar składek stosując obowiązujące przepisy prawne.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów Teresy Morawiec :

- umowy o pracę, świadectwa pracy
- kwestionariusza osobowego
- akt osobowych

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracowywał i kompletował wniosek o świadczenie emerytalne ZUS Rp-1E dla:

-Teresy Morawiec wniosek z dnia 14.03.2013r.

Płatnik składek sporządził w/w wniosek zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

4.1. W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla celów emerytalno-rentowych.

W trakcie kontroli zbadano następujące dokumenty :

- umowy o pracę, świadectwa pracy
- kwestionariusze osobowe
- akta osobowe
- karty zasiłkowe
- kartoteki zarobkowe

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione:

- Teresie Morawiec zaświadczenie z dnia 24.01.2013r.
- Grażynie Makowieckiej zaświadczenie z dnia 02.03.2015r.
- Agnieszce Paczkowskiej zaświadczenie z dnia 09.10.2014r.
- Miroslawowi Wysockiemu zaświadczenie z dnia 31.03.2015r.

Płatnik składek wystawił wymienione wyżej zaświadczenia stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.

4.2. W badanym okresie płatnik składek wystawiał zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów :

- umów o pracę, świadectw pracy
- kwestionariuszy osobowych
- kart zasiłkowych
- kartotek zarobkowych
- zwolnień lekarskich

W trakcie kontroli zbadano zaświadczenia sporządzone dla:

- Wiesława Brandt zaświadczenie z dnia 19.02.2015r.
- Marii Piątkowskiej zaświadczenie z dnia 20.02.2015r.
- Anny Borowicz zaświadczenie z dnia 06.05.2015r.
- Justyny Sołtysik zaświadczenie z dnia 27.05.2015r.

Płatnik składek wystawił w/w zaświadczenia będące dowodem do przyznania i wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3. W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał osoby pobierające świadczenia emerytalno-rentowe i informował organ rentowy o przychodach osiąganych przez w/w osoby.

Kontrolę w w/w zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- akt osobowych
- kartotek przychodów

Kontroli poddano zaświadczenia o zarobkach wystawione dla:

- Elżbiety Derkowskiej zaświadczenie z dnia 19.02.2015r.
- Małgorzaty Iskra zaświadczenie z dnia 27.01.2015r.
- Jana Frankowskiego zaświadczenie z dnia 27.02.2015r.
- Bogdana Lisowicz zaświadczenie z dnia 27.02.2015r.
- Elżbiety Derkowskiej zaświadczenie z dnia 17.01.2014r.

Wymienione wyżej zaświadczenia sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.4. Płatnik składek przekazywał do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2013-2015 stosując się do obowiązujących przepisów.

Kontrolę w w/w zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON
- informację z programu kadrowo-płacowego Urzędu Miejskiego
- rejestr wypadków przy pracy
- informację dotyczącą Z-10

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 2016 r., poz. 963, 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 9 listopada 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gniewkowo, dnia 9 listopada 2016 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

ZAKŁAD MIEJSKI
Gniewkowo
Styczeń
354-30-08. fax-81

BURMISTRZ
2.11.2016 mgr Adam Roszak
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

marzec 2015
grudzień 2015
wrzesień 2015, listopad 2015, grudzień 2015
czerwiec 2015
wzrost - Ubezpieczenie chorobowe
grudzień 2015
wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015
grudzień 2015
wzrost - Ubezpieczenie wypadkowe
lipiec 2013

