

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5921001184
REGON: 000525240

Znak pisma: 102011110025PRO001
Znak sprawy: 1020111100252

Protokół kontroli.

Płatnika składek: Urząd Miasta, 83-200 Starogard Gdański., ul.Gdańska 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Joanna Myszevska, posiadający legitymację służbową nr 11173, na podstawie upoważnienia nr 1020111100252 wystawionego 07 lutego 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 14 lutego 2012 r. do 01 marca 2012 r. (w dniach 14.15.16.17.21.22.23.24.02.2012r. oraz 01.03.2012r.)

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 lutego 2012 r. płatnikowi składek: Prezydentowi Miasta, Panu Edmundowi Stachowicz.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 235.

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: stycznia 2009 r. - grudnia 2011 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnika składek.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia stosując zasady określone w art. 43 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. 1998 nr 137 poz.887 z późniejszymi zmianami/.

Ubezpieczonych.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 11 osób z listy płac za miesiąc 11/2011r., nr 72/2011/G, wydział WTI.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych stosując wymogi zawarte w art. 36, ust.1 i 4 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. z 2007r. Nr 11. poz.74 ze zmianami/.

Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszenia stosując wymogi art. 74 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. nr 210, poz.2135/.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres: stycznia 2009 r. - grudnia 2011 r.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty rozliczeniowe za okres: od 01.01.2009r. do 30.06.2009r., od 01.07.2010r. do 31.12.2010r. oraz od 01.07.2011r. do 31.12.2011r.

Składka na ubezpieczenie wypadkowe.

Składkę na ubezpieczenie wypadkowe naliczono stosując zasady określone w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / Dz. U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami /. Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została od 01.01.2009r. w wysokości 0,93%.

Platnik składek złożył informację ZUS IWA za 2009r. w dniu 29.01.2010r.

Platnik składek złożył informację ZUS IWA za 2010r. w dniu 13.01.2011r.

Platnik składek złożył informację ZUS IWA za 2011r. w dniu 03.01.2012r.

Informację ZUS IWA złożono zgodnie z art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych / Dz. U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami /.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość deklarowania składek finansowanych z budżetu państwa za pracownicę przebywającą na urlopie wychowawczym, Panią [REDAKTOWANO] za okres od 09/2009r. do 12/2011r.

Platnik zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za pracownicę przebywającą na urlopie wychowawczym Panią [REDAKTOWANO] od innych podstaw niż kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym za 02/2010r., 01/02/2011r. oraz za 05/06/07/08/2011r.

Platnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa za pracownicę przebywającą na urlopie wychowawczym Panią [REDAKTOWANO] w okresie od 09/2009r. do 02/2011r. oraz od 05/2011r. do 08/2011r.

Zgodnie z art. 18 ust. 5a i ust 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. Nr 137, poz. 887 z póź. zm., Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74, z późn. zm.), art. 16 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o zmianie ustawy - Kodeks Pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz.1654) od 1 stycznia 2009r. do dnia 31 grudnia 2011r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. W 2010 roku minimalne wynagrodzenie za pracę wynosiło 1317 zł. a w 2011 roku 1386 zł.

W stosunku do ubezpieczonych, dla których obowiązujące przepisy przewidują minimalną podstawę wymiaru składek za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi lub ich ustanie, a ubezpieczenia trwały tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniom.

Zgodnie z art. 79 pkt 1 oraz art. 81 ust.8 pkt 10 ustawy z dnia 27.09.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z póź. zm./ składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, składka jest miesięczna i niepodzielna. Podstawą do naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urloпах wychowawczych jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Od 01/2008r. jest to kwota 420 zł brutto a od 11/2009r. 520zł. brutto.

Płatnik zadeklarował składkę zdrowotną za ubezpieczonego Pana [REDAKTOWANO] za 09/10/2011r., w wymienionych miesiącach ubezpieczony pobierał zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego i nie otrzymał wynagrodzenia za pracę.

Płatnik zadeklarował składkę zdrowotną za ubezpieczoną Panią [REDAKTOWANO] za 10/2011r., w innej wysokości jak 9% wypłaconego i zadeklarowanego przychodu, ubezpieczona otrzymała wynagrodzenie za pracę w kwocie 1968,00 zł. brutto.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne: 163,92 zł.

Obciążenie budżetu państwa na ubezpieczenia społeczne: 136,85 zł.

Obciążenie budżetu państwa na ubezpieczenie zdrowotne: 1011,60 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2,3,5,6 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.

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

1.2.3. Fundusz Pracy.

Płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy, które nie osiągnęły najniższego wynagrodzenia:

- [REDAKTOWANO] za okres od 02/2009r. do 02/2010r., od 04/2010 do 10/2010r., od 12/2010r. do 02/2011r. oraz od 04/2011r. do 12/2011r. ;

- [REDAKTOWANO] za okres od 02/2009r. do 02/2010r., od 04/2010r. do 12/2011r.:

W systemie informatycznym KSI ZUS ustalono, że w wymienionych okresach ubezpieczone nie posiadały innego tytułu do ubezpieczeń.

Płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od osiągniętego przychodu przez zleceniobiorcę Panią [REDAKTOWANE] za okres od 07/2009r. do 11/2009r., od 02/2010r. do 11/2010r. oraz od 02/2011r. do 11/2011r.

W wskazanym okresie ubezpieczona osiągnęła przychód z tytułu umowy zlecenia po 1000,00 zł. brutto miesięcznie.

Zgodnie z art.104 ust.1, art. 104a, art. 104b ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz.U. nr 99, poz.1001/ składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia rocznej podstawy wymiaru tych składek do 30 – krotności prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne.

Pracodawcy od 01.07.2009r. nie opłacają składek na Fundusz Pracy za osoby, które osiągnęły wiek wynoszący co najmniej 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

- zestawienie wypłaconych wynagrodzeń za lata 2009/2010/2011 dla Pani [REDAKTOWANE] i Pani [REDAKTOWANE] (akta kontroli str.3 – 13) ,

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na Fundusz Pracy: 2138,71 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres: stycznia 2009 r. - grudnia 2011 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zgodnie z art. 37 Ustawy z dn. 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. Nr 237, poz. 1656 z późn.zm.) nie był zobowiązany do obliczania i rozliczania 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: stycznia 2009 r. - grudnia 2011 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

W listopadzie 2009r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 169 ubezpieczonych.

W listopadzie 2010r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 166 ubezpieczonych.

W listopadzie 2011r. płatnik zgłosił do ubezpieczenia chorobowego 167 ubezpieczonych.

Płatnik składek był uprawniony do wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego w myśl art. 61 ust. 1, pkt. 1 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2002r. Nr 199, poz. 1673 i Nr 241 poz. 2074, z 2003r. Nr 83 poz. 760 i Nr 223, poz. 2217 z póź. zm.).

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

Kontrolą objęto okres: stycznia 2009 r. - grudnia 2011 r.

Szczegółowej kontroli poddano wypłacone zasiłki chorobowe dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego dla Pani [REDAKTOWANO], za okres od 31.08.2010r. do 27.09.2010r. rozliczony w deklaracji ZUS DRA za miesiąc 09/2010r. na kwotę 1852,76 zł. brutto,

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego dla Pani [REDAKTOWANO] za okres od 30.08.2010r. do 03.09.2010r., rozliczony w deklaracji ZUS DRA za miesiąc 09/2010r. na kwotę 348,55 zł. brutto,

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego dla Pani [REDAKTOWANO] za okres od 01.09.2010r. do 30.09.2010r., rozliczony w deklaracji ZUS DRA za miesiąc 09/2010r. na kwotę 2256,60 zł. brutto,

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego dla Pana [REDAKTOWANO] za okres od 01.09.2011r. do 27.09.2011r., rozliczony w deklaracji ZUS DRA za miesiąc 09/2011r. na kwotę 1401,57 zł. brutto,

Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał zasiłki z ubezpieczenia chorobowego w myśl art. 11, art. 29, art. 32, art.35, art. 36 i art. 38 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 60, poz. 636 z póź. zm.) oraz art. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r.o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 8.10.2009 r. Nr 167, poz. 1322).

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

Kontrolą objęto okres: stycznia 2008 r. - grudnia 2010 r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków emerytalno - rentowych.

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

Kontrolą objęto okres: stycznia 2008 r. - grudnia 2010 r.

Kontroli poddano 1 zaświadczenie o wynagrodzeniu i zatrudnieniu Rp-7, wystawione w 2011r. dla Pani [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]

U wyżej wymienionej kontrolowano osiągnięte dochody za 2010r.

Wykazane w zaświadczeniach kwoty wynagrodzeń są zgodne z dokumentacją źródłową.

Platnik sporządził zaświadczenie w myśl art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162 poz. 1118 z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz.U. Nr 18 poz.77 z późn. zm.).

Kontroli poddano wystawione zaświadczenia o zatrudnieniu i osiągniętych przychodach za 2010r. dla niżej wymienionych ubezpieczonych, uprawnionych do świadczeń emerytalno-rentowych:

Wyżej wymienione osoby pobierają świadczenia z ZUS I/Starogard Gd.

Platnik dla w/w sporządzał zaświadczenia o wysokości przychodu za dany rok kalendarzowy w myśl art. 127 ust. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych - tekst jednolity Dz. U. Nr 39 poz. 353 z 2004r.

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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

Kontrolę zakończono w dniu 01 marca 2012 r.

11173
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Jolanta Białas

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

PREZYDENT MIASTA
Edmund Sidorowicz
01.03.2012
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)