

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5580008540
REGON: 000530146

Znak pisma: 042016120087PRO001
Znak sprawy: 042016120087

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA WIĘCIBORK, 89-410 Więcibork, ul. Mickiewicza 22.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Szajerska, posiadający legitymację służbową nr 02027, na podstawie upoważnienia nr 0420161200871 wystawionego 28 listopada 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 grudnia 2016 r. - 7 grudnia 2016 r., 12 grudnia 2016 r., 14 grudnia 2016 r., 22 grudnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 grudnia 2016 r. płatnikowi składek: Jackowi Masztakowskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 78.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015r.: 73

Adres prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek

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: 01 stycznia 2013 r. - 31grudzień 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- regulaminu wynagradzania z dnia 15.05.2013r.
- zarządzenia burmistrza Więciborka nr 0050.39.2013 z dnia 15.05.2013r.
- konta wynagrodzeń zespołu 4 za okres: 01/13r.- 12/15r.,
- list płac za okres: 01/13r.- 12/15r.
- umów cywilno-prawnych wraz z rachunkami za okres: 01/13r.- 12/15r.
- akt osobowych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę za okres: 01/13r.- 12/15r.
- deklaracji PIT -4R za zatrudnione osoby za okres: 01/13r.- 12/15r.

Powyższe sprawdzono w powiązaniu z:

Dokumentami zgłoszeniowymi ZUS -ZUA przekazanymi do ZUS i zaewidencjonowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu,

Miesięcznymi deklaracjami rozliczeniowymi ZUS-DRA za okres od 01/2013r. do 12/2015r.o najwyższym identyfikatorze numerycznym zaewidencjonowanym w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu,

Imiennymi raportami ZUS-RCA, ZUS-RSA za okres od 01/2013r. do 12/2015r. tworzące aktualne zapisy zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu.

Kontrola polegała na zbadaniu prawidłowości zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, w powiązaniu z prawidłowością deklarowanych

składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład. Płatnik dokonał zgłoszeń osób wykonujących umowy o pracę do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

1.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik obliczał, potrącał i deklarował składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, za okres od 01/13r. do 12/15r., stosując obowiązujące przepisy prawa.

1.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik obliczał i deklarował składki na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych, za okres od 01/13r. do 12/15r., stosując obowiązujące przepisy prawa.

1.3. Fundusz Pracy.

Płatnik obliczał i deklarował składki na Fundusz Pracy, za okres od 01/13r. do 12/15r., stosując obowiązujące przepisy prawa.

1.4. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek jako jednostka budżetowa jest zwolniona od obowiązku obliczania i potrącania składek na FGŚP.

Zgodnie z:

- z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 ze zm.), pracodawcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna zatrudniająca pracowników, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jeżeli odrębne przepisy nie wyłączają ogłoszenia jego upadłości i przewidują możliwość jego likwidacji. Niewypłacalność pracodawcy o której mowa w art. 2. ust.1 powołanej ustawy nie zachodzi w odniesieniu do osób prawnych podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej, o których mowa w rozdz.3 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997r. o Krajowym Rejestrze Sądowym(Dz. U. z 2001r.,Nr 17, poz. 2009 ze zm.), wpisanych do rejestru przedsiębiorców z tytułu wykonywania działalności gospodarczej, jednostek zaliczanych na podstawie odrębnych przepisów do sektora finansów publicznych, a także osób fizycznych prowadzących gospodarstwo domowe zatrudniających osoby wykonujące pracę zarobkową w tym gospodarstwie.

1.5. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach ani w szczególnym charakterze.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień . (akta kontroli str. 3-4).

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

Płatnik składek prawidłowo ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, prawidłowo dokonywał wypłaty tych świadczeń oraz rozliczeń z tego tytułu, na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

W kontrolowanym okresie płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe

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

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów emerytalno - rentowych i do kapitału początkowego.

Na podstawie zbadanego materiału stwierdzono, że płatnik nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (druk Rp-7) dla celów emerytalno- rentowych i do ustalenia kapitału początkowego.

4.2. Wystawianie innych zaświadczeń, do ZUS :

A/. Zatrudnianie emerytów i rencistów.

Na podstawie zbadanego materiału stwierdzono, że w kontrolowanym okresie, płatnik nie zatrudniał emerytów i rencistów.

B/ Za rok 2013, 2014 i 2015 płatnik składek był zobowiązany do złożenia informacji na dokumencie ZUS IWA i uczynił to na podstawie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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), 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 22 grudnia 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Więcbork, dnia 22 grudnia 2016 r.


Z up. BIURMISTRZA

(podpis kontrolującego)
Zastępca Burmistrza

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.