

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Elblągu
Teatralna 4
82-300 Elbląg

OR + BF
2018.04.27

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8771001987
REGON: 000525688

Znak pisma: 522018040004PRO001
Znak sprawy: 522018040004

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim
Rejestracja pisma
Data: 2018-04-27 09:28:24



Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI NOWE MIASTO LUB, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, Rynek 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Pytel, posiadający legitymację służbową nr 14054, na podstawie upoważnienia nr 5220180400041 wystawionego 27 marca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 kwietnia 2018 r. - 26 kwietnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 kwietnia 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Marzena Klimek, Kierownik.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Marzena Klimek, Kierownik.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 60.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2016 r.: 61

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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 od 01.01.2015 do 31.12.2017

- 1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

- akta osobowe pracowników,

Kontroli poddano 10 zgłoszeń ZUS ZUA następujących ubezpieczonych:

Ustalono:

Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego płatnik składek dokonał zgodnie z art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 , poz. 1778). oraz z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. , poz. 1938 z późniejszymi zmianami)

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

Zbadano:

- listy płac za okres od 01/2015r. do 12/2017r.,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- umowy zlecenia i rachunki,

Ustalono:

1.2.1. ubezpieczenia społeczne,

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778). W okresie kontrolowanym płatnik składek ustalił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z art. 18 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. , poz. 1778).

Płatnik składek ustalił stopę procentową do ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. , poz. 1773).

1.2.2. ubezpieczenie zdrowotne,

W okresie objętym kontrolą płatnik składek naliczał i rozliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. , poz. 1938 z późniejszymi zmianami)

W zakresie ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono, że płatnik składek ustalił podstawę wymiaru zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. , poz. 1938 z późniejszymi zmianami).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,

W okresie kontrolowanym płatnik składek ustalił podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 z późniejszymi zmianami) oraz art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1256 z późniejszymi zmianami).

W okresie objętym kontrolą w zakresie obliczenia składek ustalono, że płatnik składek naliczał składkę na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych według stóp procentowych zgodnie z ustawą budżetową obowiązującą w danym roku kalendarzowym.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych,

Płatnik składek nie prowadzi rejestru osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli str.7-8)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2015r. - 31.12.2017r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano świadczenia wykazanych w dokumentach rozliczeniowych za miesiące: 08/2015, 10/2016, 08/2017.

Zbadano :

- zaświadczenia o czasowej niezdolności do pracy - ZUS ZLA,,
- karty zasiłkowe,
- listy płac,
- karty wynagrodzeń pracowników,

Skontrolowane świadczenia zwarte zostały w wykazie zbadanego materiału.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił prawo i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z art. 61 ust. 1 pkt 1 i art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. , poz. 1386). oraz art. 10 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu

wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. , poz. 1773), i rozliczał te świadczenia zgodnie z art. 46 ust. 2 i ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. , poz. 1778).

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie kompletował wniosków dla celów ustalenia prawa do świadczeń emerytalno-rentowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli str. 7-8)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2017r.

Kontrolą objęto 5 zaświadczeń ZUS RP-7 wystawionych dla pracowników:

Zbadano :

- ZUS RP-7
- karty wynagrodzeń,
- akta osobowe,

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o wysokości osiągniętego przychodu dla ubezpieczonych pobierających emeryturę:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z art.125, 125a i 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. , poz.1383 ze zm.).

Płatnik składek złożył w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe na druku ZUS IWA za lata 2015, 2016 i 2017 zgodnie z obowiązującymi normami prawnymi.

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), 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 Elblągu, Teatralna 4, 82-300 Elbląg.

Kontrolę zakończono w dniu 26 kwietnia 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 26 kwietnia 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona.

KIEROWNIK
Referatu Organizacyjnego
26.04.2018
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

[illegible]

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

styczeń 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego**

październik 2016

sierpień 2015

sierpień 2015, sierpień 2017

październik 2016

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

sierpień 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

październik 2016

sierpień 2015

sierpień 2015

październik 2016

październik 2016

sierpień 2015

sierpień 2017

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

sierpień 2017

sierpień 2017, sierpień 2017

14054

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych*Krzysztof Pytel*

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Ostróda, dnia 23.05.2018 r.

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Elblągu
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Teatralna 4, 82-300 Elbląg**

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 8771001987

REGON 000525688

Znak pisma: 522018040004PRA001

Znak sprawy: 522018040004

**Aneks nr 1 do protokołu kontroli płatnika składek nr
522018040004PRO001**

**Płatnik składek: URZĄD MIEJSKI NOWE MIASTO LUBAWSKIE 13-300 Nowe Miasto
Lubawskie ul. Rynek 1.**

Na stronie 1 protokołu kontroli zdanie czwarte w brzmieniu:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 kwietnia 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Marzena Klimek. Kierownik.

Otrzymuje brzmienie:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 16 kwietnia 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek Jozefowi Błąk Burmistrzowi.

Na stronie 2 protokołu kontroli pkt. 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych otrzymuje brzmienie:

1.2.3. Fundusz Pracy,

W okresie kontrolowanym płatnik składek ustalił podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 z późniejszymi zmianami)

W okresie objętym kontrolą w zakresie obliczenia składek ustalono, że płatnik składek naliczał składkę na Fundusz Pracy według stóp procentowych zgodnie z ustawą budżetową obowiązującą w danym roku kalendarzowym.

Ponadto w protokole kontroli powołano błędny publikator ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Prawidłowy publikator: tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 z późniejszymi zmianami.

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 póź. zm.), płatnik składek ma prawo złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania aneksu do protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Teatralna 4, 82-300 Elbląg.**

Ostróda, dnia 23.05.2018 r.

Miejscowość i data



Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS

**KIEROWNIK
Referatu Organizacyjnego**

Marzena Klimek

.....
Podpis płatnika składek / osoby upoważnionej