

p. Kulesza
17.02.2017

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok

16/02/2017 11:18
DK/1897/2017



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9660591437
REGON: 000528801

Znak pisma: 012017020044PRO001
Znak sprawy: 012017020044



Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIEJSKI CZARNA BIAŁOSTOCKA, 16-020 Czarna Białostocka, Torowa 14a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jacek Wiórkowski, posiadający legitymację służbową nr 10056, na podstawie upoważnienia nr 0120170200441 wystawionego 31 stycznia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 lutego 2017 r., 6 lutego 2017 r. - 10 lutego 2017 r., 13 lutego 2017 r., 16 lutego 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 lutego 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Jackowi Chruskiemu, Burmistrz Czarnej Białostockiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 35.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 69.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016 – 70 ubezpieczonych.

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie 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 od stycznia 2014 roku do grudnia 2016 roku.

- listy płac za okres 01/2014 – 12/2016,
- Zapisy na kontach syntetycznych i analitycznych,
- umowy zlecenia za 2014r, za 2015r, za 2016r,
- ZUS DRA za okres 01/2014 – 12/2016,
- zaświadczenie o nadaniu nr REGON.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

V

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wszystkie osoby podlegające obowiązkowo tym ubezpieczeniom w myśl przepisów art. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z póź. zm.) oraz art. 66 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 581 z póź. zm.).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stosując zasady zawarte w art. 18 – 19 i art. 21 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z póź. zm.). Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z póź. zm.).

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady określone w art. 28 ustawy 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 z późniejszymi zmianami). Płatnik składek ustalił stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe w okresie 01-01-2014 – 31-03-2015 w wysokości 1,12%, w okresie 01-04-2015 – 31-12-2015 w wysokości 0,93%

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w art. 79 - 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późniejszymi zmianami). Płatnik składek ustalał stopę procentową oraz ustalał zasady finansowania składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując zasady zawarte w art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 581 z późniejszymi zmianami).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Stosując wymogi wynikające z art. 104, ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ustalił składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1256) płatnik składek nie był zobowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014 roku do grudnia 2016 roku.

Zbadano:

- kartoteki wynagrodzeń za lata 2014 – 2016,
- zaświadczenia ZUS ZLA,
- karty zasiłkowe za lata 2014 - 2016 rok,
- oświadczenia do zasiłków opiekuńczych,
- listy wypłat zasiłków za okres 01/2014 - 12/2016,
- odpisy skrócone aktów urodzenia,
- zaświadczenia lekarskie.
- decyzja o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego.

Z okresu objętego kontrolą analizie poddano wszystkie zasiłki wypłacone i rozliczone w raportach miesięcznych i deklaracjach rozliczeniowych w 2016 roku. tj.:

- zasiłek macierzyński wypłacony w kwocie 837,60 zł, w kwocie
- zasiłek chorobowy wypłacony 850,72, w kwocie
- zasiłek chorobowy wypłacony 1489,88zł, w kwocie
- zasiłek chorobowy wypłacony 1147,31zł, w kwocie
- zasiłek opiekuńczy wypłacony

kwocie 212,85 zł,
- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone
w kwocie 674,56 zł,

Na podstawie okazanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że płatnik składek obliczał oraz wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie ustalania uprawnień i podstawy wymiaru zasiłków, tj.: ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 372 z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek dokonywał rozliczeń zasiłków z ubezpieczeń społecznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 963) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 78 z 2008 roku, poz. 465 z późniejszymi zmianami).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014 roku do grudnia 2016 roku.

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

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2014 roku do grudnia 2016 roku.

Kontroli poddano wszystkie zaświadczenia o osiągniętym przychodzie zatrudnionych emerytów bądź rencistów:

-03 2015 roku, z dnia 08.03 2016 roku,
-03 2015 roku, z dnia 08.03 2016 roku,
- z dnia 08.03 2016 roku,

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i o osiągniętym przychodzie stosując przepisy art. 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 887 z późniejszymi zmianami).

- zaświadczenie REGON.

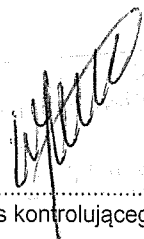
Płatnik składek był zobowiązany do składania i złożył informacje ZUS IWA za lata 2014 - 2016 zgodnie z zasadami określonymi w art. 31 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1242 z późniejszymi zmianami).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

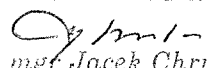
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r, poz. 963, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok.

Kontrolę zakończono w dniu 16 lutego 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Białystok, dnia 16 lutego 2017 r.


.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

BURMISTRZ

.....
mgr Jacek Chrulski
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

październik 2016

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

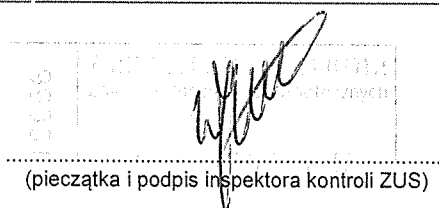
październik 2016

październik 2016

październik 2016

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

październik 2016


(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)