

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 9531011863
REGON 000596375
Liczba ubezpieczonych: 991
(na dzień 30.11.2008)

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **Urząd Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Hanna Lisewska, posiadająca legitymację służbową nr 02019, na podstawie upoważnienia nr 040000-0954-707/2009 wystawionego dnia 24.03.2009 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23- 24, 27- 29, kwietnia; 4- 8, 11- 12, 18- 22, 25- 27 maja 2009 r.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyły:

- Beata Bruzdewicz- w dniach: 23, 24, 27- 29 kwietnia 2009 r., - pracownik Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, legitymująca się dowodem osobistym nr _____ na podstawie upoważnienia nr 040000-0954-707U/2009 wystawionego dnia 24.03.2009 r;
- Monika Zielińska - w dniach: 6- 8, 12, 18- 22, 25- 27 maja 2009 r.- pracownik Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, legitymująca się dowodem osobistym - seria i nr { _____ }, na podstawie upoważnienia nr 040000-0954-1069U/2009 wystawionego dnia 04.05.2009 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono Skarbnikowi Miasta – Panu Ambrożemu Pawlewskiemu w dniu 23.04.2009 r. oraz dokonano wpisu w książce kontroli.

ZAKRES KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

- 1. Prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres od 1/2006- 12/2008.

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy oraz dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Płatnik złożył informację ZUS IWA za 2006, 2007 rok, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. W informacji ZUS IWA za rok 2008 płatnik wykazał nieprawidłową liczbę wypadków – 4, natomiast liczba wypadków wynikająca z rejestru wynosi 6. W trakcie kontroli płatnik sporządził korektę informacji za 2008 r.

W związku z powyższym poinformowano płatnika, że w przypadku zmiany stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe od kwietnia 2009 r. ZUS Oddział w Bydgoszczy prześle stosowne zawiadomienie.

Dowód:

Wydruk skorygowanej informacji ZUS IWA wraz z potwierdzeniem wysyłki (*akta kontroli strony 9-12*).

- 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.**

Kontrolą objęto okres 1/2006- 12/2008

Ustalono, że świadczenia z tytułu choroby i macierzyństwa oraz wypadków przy pracy wypłacone do 31.12.2006 były obliczane „ręcznie” tzn. bez zastosowania programu komputerowego. Świadczenia te były obliczane, wypłacane oraz rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. Natomiast do obliczania świadczeń wypłaconych oraz rozliczonych po dniu 31.12.2006r Urząd zastosował program komputerowy, który oblicza oraz rozlicza świadczenia niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 267 ze zm.).

Z uwagi na dużą liczbę osób ubezpieczonych, co wiąże się z dużą liczbą wypłacanych świadczeń, odstąpiono od sporządzania ustaleń finansowych do czasu wprowadzenia poprawek w programie komputerowym służącym do obliczania świadczeń. Po wprowadzeniu tych poprawek Urząd zobowiązał się ponownie przeliczyć świadczenia wypłacone po dniu 31.12.2006, dopłacić należne kwoty ubezpieczonym oraz sporządzić stosowne korekty dokumentów ubezpieczeniowych do ZUS. Pouczono Urząd, że dokonując wyrównań należnych świadczeń należy mieć na uwadze przepis art. 67 ust. 4 wyżej powołanej ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, który stanowi, że: jeżeli niewypłacenie zasiłku w całości lub w części było następstwem błędu płatnika składek, roszczenie o wypłatę zasiłku przedawnia się po upływie 3 lat.

Ponadto poinformowano płatnika o obowiązku wypłacenia wyrównań i odsetek od tych wyrównań w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. W związku z powyższym w terminie późniejszym zostanie przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

Dowody:

Pismo do płatnika składek z dnia 21.05.2009 r. (akta kontroli strony 13-16).

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

Kontrolą objęto okres 1/2006- 12/2008.

Skontrolowano wnioski o świadczenia emerytalno- rentowe sporządzone dla:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

W. wym. wnioski zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres 1/2006- 12/2008.

Płatnik zatrudniał w kontrolowanym okresie osoby uprawnione do świadczeń emerytalno- rentowych.

Dowód:

Wykazy zatrudnionych emerytów i rencistów w Urzędzie Miasta Bydgoszczy w latach 2006-2008 (akta kontroli strony 17-22).

Skontrolowano zaświadczenia o przychodach emerytów i rencistów figurujących w. wym. wykazach.

Skontrolowane zaświadczenia zostały sporządzone oraz przekazane do organu rentowego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Skontrolowano 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp 7 wystawionych dla celów ustalenia podstawy wymiaru świadczeń emerytalno rentowych wystawione dla:

- [redacted] zaświadczenie z dnia 06.11.2008 r.,
- [redacted] zaświadczenie z dnia 08.09.2008 r.,
- [redacted]) zaświadczenie z dnia 29.09.2008 r.,
- [redacted] zaświadczenie z dnia 12.03.2008 r.,
- [redacted]) zaświadczenie z dnia 05.02.2008 r.

Zaświadczenia wystawione dla: [redacted], [redacted], [redacted]
[redacted] zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

W zaświadczeniu wystawionym dla _____) płatnik uwzględnił składniki wynagrodzeń, od których nie było obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, tj:

- w 2000 r. doliczono wypłatę z funduszu socjalnego w kwocie _____ zł,
- w 2002 r. doliczono dodatek spisowy przyznany przez Dyrektora Urzędu Statystycznego, który nie jest przychodem ze stosunku pracy, a jest przychodem z działalności wykonywanej osobiście, w kwocie _____ zł oraz wypłatę z funduszu socjalnego w kwocie _____ zł
- w 2005 r. doliczono wypłatę z funduszu socjalnego w kwocie _____ zł.

Dowody:

Karty wynagrodzeń za lata: 2000, 2002, 2004 (akta kontroli strony 23-40),

Pismo Gminnego Biura Spisowego z dnia 03.04.2002 r. (akta kontroli strony 41- 42),

Wykaz pracowników oddelegowanych do Biura Spisowego _____ (akta kontroli strony 43- 44).

W zaświadczeniu wystawionym dla _____):

- w 1997 r. nie uwzględniono nagrody kwartalnej w kwocie _____ zł, od której był obowiązek naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne,
- 2002 roku nie doliczono świadczenia rehabilitacyjnego w kwocie _____ zł.

Dowód:

Karty wynagrodzeń za lata: 1997, 2002 (akta kontroli strony 45- 50).

W myśl:

- art. 15 ust. 1 i 3 i art. 125 a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 ze zmianami) podstawę wymiaru emerytury i renty stanowi przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne. Do podstawy wymiaru emerytury i renty dolicza się kwoty przysługujących ubezpieczonemu w danym roku kalendarzowym wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy oraz kwoty zasiłku chorobowego. Płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wypłaconego za okresy, za które ten przysługuje, a także o wysokości wypłaconych wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, świadczeń i zasiłków oraz innych należności.

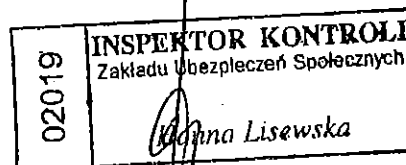
W trakcie kontroli płatnik sporządził korekty zaświadczeń ZUS Rp- 7 dla _____ i _____, które załącza się (akta kontroli strony 51- 56).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz.74) 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
Oddział w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. M. Konopnickiej 18A
Bydgoszcz
(adres do korespondencji)
ul. Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Bydgoszcz, dnia 27.05.2009 r.



St. Inspektor
[Signature]
mgr Monika Zielińska

Protokół doręczono płatnikowi składek.

28.05.2009 Zastępca Dyrektora Wydziału

4

[Signature]
Jolanta Tworek

**Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podst. art.5 ust.2
ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.**

**Jawność wyłączył: Sławomir Bodak –
Dyrektor Zespołu Kontroli
Urzędu Miasta Bydgoszczy.**