

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 1020000759
REGON: 000596375

Znak pisma: 042014060157PRO001
Znak sprawy: 042014060157

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY, 85-102 Bydgoszcz, ul. Jezuicka 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Renata Karnowska, posiadający legitymację służbową na podstawie upoważnienia nr 0420140601572 wystawionego 2 września 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 września 2014r.- 5 września 2014r., 8 września 2014r.- 12 września 2014r., 15 września 2014r.- 16 września 2014r., 18 września 2014r.- 19 września 2014r., 22 września 2014r.- 26 września 2014r., 29 września 2014r.- 2 października 2014r., 6 października 2014r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 września 2014r. płatnikowi składek: Prezydentowi Miasta -Panu Rafałowi Bruskiemu.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią: Jolantę Tworek, Dyrektora Wydziału Księgowości w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 11.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.:

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2013r.:

Miejsce prowadzenia kontroli: Urząd Miasta Bydgoszczy ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz.

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

urlopowych wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopowych wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Zgodnie z art. 18 ust. 5b, ust. 14 (w brzmieniu obowiązującym do 31 sierpnia 2013r.) wskazanej wyżej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy. Zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych - za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one 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 ubezpieczeniu. Zgodnie z art. 13 pkt. 13 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 1442 ze zmianami), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pozostające na urlopowych wychowawczych jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych od dnia spełnienia tych warunków do dnia zaprzestania spełniania tych warunków.

Dowody:

- informacja o posiadaniu tytułu do ubezpieczeń społecznych (akta kontroli str. 9-10);

Płatnik zawarł umowę zlecenia ze ()

W podanych miesiącach właściwym kodem dla ubezpieczonego jest

Płatnik zawarł umowę zlecenia z

W podanych miesiącach właściwym kodem dla ubezpieczonego jest

W myśl art. 17 ust. 1, art. 18 ust. 1, ust. 3, art. 20.ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 1442 ze zmianami), składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe za zleceniobiorców obliczają, rozliczają i przekazują co miesiąc do Zakładu w całości płatnicy składek. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód. Zgodnie z art. 49 ust. 2 pkt. 1), pkt. 2) wskazanej wyżej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w drodze rozporządzenia określa wzory zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących. Zgodnie z §2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23.10.2009r. (Dz. U. z 2009r. Nr 186, poz. 1444), w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych

raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących oraz innych dokumentów, dokumenty zgłoszeniowe i imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach są wypełniane przy użyciu kodów. Wykaz kodów określony jest w załączniku nr 18 do rozporządzenia.

Dowody:

- umowa zlecenia zawarta ze (akta kontroli str. 11-14);
rachunki do umowy wraz z zatwierdzeniami do wypłaty (akta kontroli str. 17-32);
- umowa zlecenia zawarta z (akta kontroli str. 33-36);
rachunki do umowy wraz z zatwierdzeniami do wypłaty (akta kontroli str. 39-56);

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt. 19, art. 16 ust. 8, art.18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 1442 ze zmianami), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wyżej wymienionych osób finansuje z całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Dowody:

- karty zasiłkowe osób których dotyczą podane wyżej ustalenia (akta kontroli str. 57-172);

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

() jest zatrudniona u płatnika składek na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt. 32) ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami), obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego

podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Dowody:

- informacja o posiadaniu tytułu do ubezpieczeń społecznych (akta kontroli str. 9-10);

Płatnik zawarł umowę zlecenia ze

Płatnik zawarł umowę zlecenia z

W myśl art. 79 ust. 1, art. 81 ust. 1, ust. 6, art. 85 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 roku Nr 164, poz. 1027 ze zmianami), składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające ich podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego. Za osobę wykonującą pracę na podstawie umowy zlecenia, składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza zamawiający.

Dowody:

- umowa zlecenia zawarta (akta kontroli str. 11-14);
- rachunki do umowy wraz z zatwierdzeniami do wypłaty (akta kontroli str. 17-32);
- umowa zlecenia zawarta z (akta kontroli str. 33-36);
- rachunki do umowy wraz z zatwierdzeniami do wypłaty (akta kontroli str. 39-56);

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik zawarł umowę zlecenia ze

Zgodnie art. 104 ust. 1 pkt. 1 lit. c) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity z Dz. U. z 2013r. poz. 674 ze zmianami), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie, opłacają pracodawcy za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia.

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na tę okoliczność przyjęto wyjaśnienia od p. Jolanty Tworek (akta kontroli str. 255-256).

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. - grudzień 2013r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: styczeń 2013r. do grudzień 2013r.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli, wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 6/2013.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał te świadczenia stosując obowiązujące przepisy.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: styczeń 2013r. do grudzień 2013r.

Płatnik dokonywał rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Na tę okoliczność przyjęto wyjaśnienia od p. Jolanty Tworek (akta kontroli str. 255-256).

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

Kontroli poddano zaświadczenia o przychodach wystawione dla następujących ubezpieczonych:

Zgodnie z § 5 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty (Dz. U. z 1992r. Nr 58, poz. 290 ze zmianami), zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie dochodu osiągniętego przez emeryta lub rencistę w ubiegłym roku kalendarzowym. Zgodnie z § 1 ust. 3 wskazanego wyżej Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej, za dochód osiągnięty uważa się faktyczny dochód uzyskany przez emeryta lub rencistę w danym roku kalendarzowym, z zastrzeżeniem ust. 5.

Płatnik wystawiał zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3. Kontroli poddano zaświadczenia ZUS Z-3 wystawione dla ubezpieczonych:

Na okoliczność powyższego do protokołu kontroli dołączono protokół przyjęcia wyjaśnień od p. Jolanty Tworek (akta kontroli str. 255-256).

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 2013r., Nr 1442 ze zmianami), 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 6 października 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 6 października 2014r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

z up. PREZYDENTA MIASTA

(im)

Jolanta Tworek

Dyrektor Wydziału Księgowości

06.10.2014

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych oraz innych tajemnic ustawowo chronionych; na podst. art.5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej w związku z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (str. 1-10).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Bydgoszczy.