

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Toruniu
Wydział Kontroli Płatników Składek I
ul. Mickiewicza 33-39
87-100 Toruń

NIP 8751003167
REGON 000523442

- kryterium kwalifikacji wielkości
płatnika składek rok - 2009
- średnioroczna liczba zgłoszonych
osób do ubezpieczeń - 176

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika : URZĄD MIASTA CHELMNO UL. DWORCOWA 1

Kontrolę przeprowadził Jarosław Ronowski inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, posiadający legitymację służbową nr 02072.

Upoważnienie nr 56-0954-633/ 2010 z dnia 24.03.2010r. do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 29.03.2010r. płatnikowi składek – Pan Mariusz Kędzierski - BURMISTRZ.

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 kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku TK z dnia 24.06.2008 r.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 29.03.2010r. do 7.04.2010r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 / 2010 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy oraz datę rozpoczęcia kontroli.

USTALENIA 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.

Kontrolą objęto okres od 01/2000r. do 02/2010 r.

Z tego okresu kontroli poddano trzy pełne lata tj. od 01/2007 r. do 12/2009 r.

1. Podstawę wymiaru składek:

- na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ustalono stosując zasady zawarte w art. 18 ust. 1,
- na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20 ust. 1, a wysokość stóp procentowych składek stosowano stosując zasady art. 22 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).
- Na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 z późn.zm.)

Płatnik składek:

- stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalił stosując zasady określone w art. 28 ust 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków lub chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm.), (wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentu ZUS IWA w ustawowym terminie stosując się do zasad zawartych w art. 31 ust. 6 ,7 i 8 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm.)

W trakcie kontroli przedstawiono druki ZUS IWA za badany okres.

- prawidłowo sporządził dokument ZUS IWA, zgodnie z zasadami wypełniania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zawartymi w:

- ustawie z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.11.2002r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. nr 200, poz. 1692 z późn. zm.).

2. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalono stosując zasady zawarte w:

- wysokość stopy procentowej składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalił stosując zasady zawarte w art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135 z późn. zmianami).

Stosując wymogi wynikające z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.) ustalono składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych naliczono stosując zasady określone w :

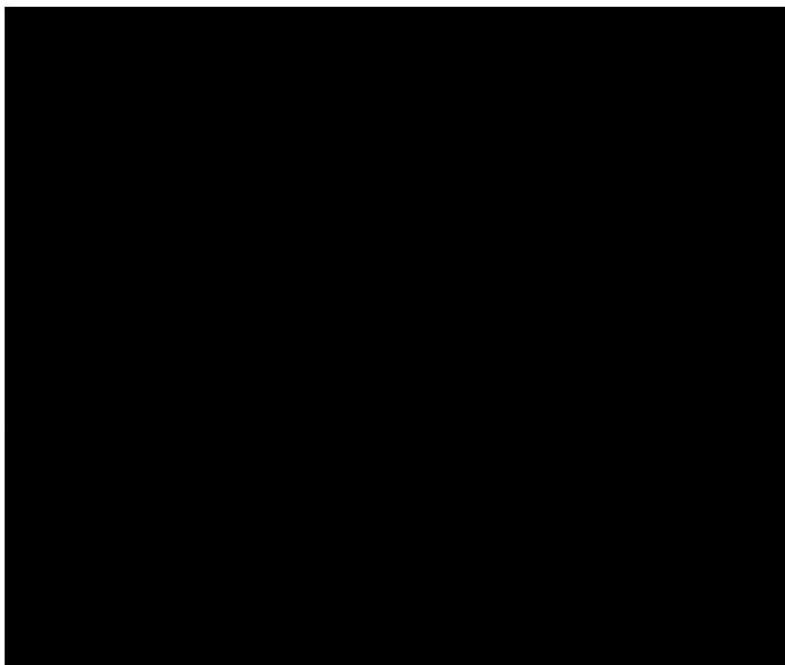
- ➔ art.18 ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1993r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 85 ze zm.),
- ➔ art. 29 ust 1, 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 z późn. zm.).

W wytypowanym do kontroli okresie od 01/2007r. do 12/2009 r. wszystkie osoby występujące w dokumentacji finansowo – księgowej zostały uwzględnione w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA i ZUS RSA.

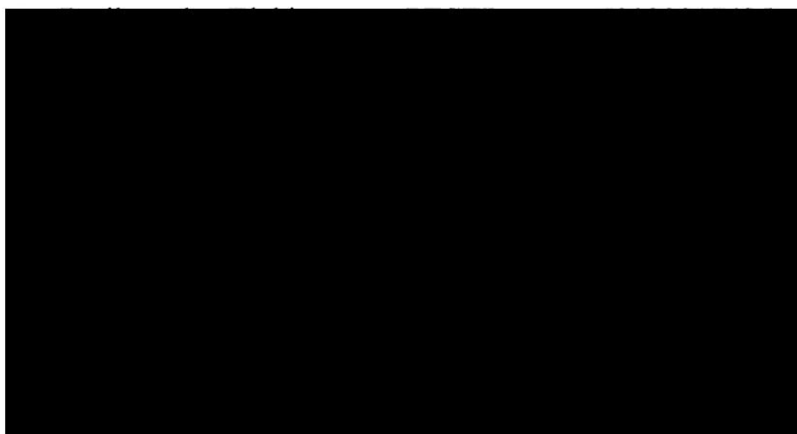
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku TK z dnia 24.06.2008 r.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone świadczenia z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ubezpieczenia wypadkowego:

- **Za 10 / 2008r.** - 18 pozycji zasiłku chorobowego, wypłacone w 10/2008 r. i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 10/2008r. następującym ubezpieczonym :



- **Za 10 / 2009** - 12 pozycji zasiłku chorobowego, wypłacone w 10/2009r. i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 10/2009r. następującym pracownikom :



oraz

- **za 03/2007** - 1 pozycje z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego w 03/2007r. i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 03/2007r. następującemu pracownikowi :



oraz

- za 9/2008r. - pozycje z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego w 09/2008r. i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 09/2008 następującym pracownikom :



co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w badanych miesiącach.

Sposób doboru : przy wyborze miesięcy kierowano się wysokością kwoty rozliczonych świadczeń oraz różnorodnością i liczbą występujących świadczeń.

Płatnik składek nie realizował wyroku TK z dnia 24.06.2008 r. w sprawie kwot wyrównań zasiłków chorobowych.

Płatnik składek ustalał :

a/ nabycie prawa do świadczeń i ich wysokość stosując przepisy :

Art. 4-17 ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. Nr 31 poz. 267 z późn. Zm.)- zwanej dalej ustawą zasiłkową oraz art.92 Kodeksu pracy w stosunku do zasiłków chorobowych,

b/ prawidłowość ustalania podstawy wymiaru zasiłków zgodnie z :

Art. 36-47 ustawy zasiłkowej ubezpieczonym będącym pracownikami,

c/ przestrzeganie zasady wypłaty świadczeń oraz dokumentowania prawa do świadczeń stosując zasady określone w :

Art. 53-58 i art. 61-70 ustawy zasiłkowej oraz Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27.07.1999 r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 65 z 1999 r. poz. 742 z późn. Zmianami).

Art. 36-47 i art. 48 – 52 ustawy zasiłkowej dotyczących ustalenia podstawy wymiaru zasiłków,

Art. 53-58 ustawy zasiłkowej dotyczących przestrzegania zasady wypłaty świadczeń i ich dokumentowania.

d) zasadność i prawidłowość rozliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z :

Art. 46 ust.2 i ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. Nr 11 , poz. 74 ze zmianami).

e) prawidłowość i rzetelność ustalania uprawnień do świadczeń w razie w razie choroby z ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z :

Art. 6 ust. 1 pkt 1, art. 7 i 8 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późn. zmianami)- zwanej dalej ustawą wypadkową – w stosunku do zasiłku chorobowego.

Art. 9 ustawy wypadkowej i art. 36 – 47 ustawy zasiłkowej przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłków,

Art. 53-58 ustawy zasiłkowej i art. 5 i 10 ustawy wypadkowej dotyczących przestrzegania zasady wypłaty świadczeń i ich dokumentowania.

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

Z kontrolowanego okresu badania poddano następujące wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe :



Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe zgodnie z art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2004r. Nr 39, pozycja 353 ze zmianami).

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

Kontroli poddano 4 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (Rp – 7) wystawione zgodnie z art.15, 125 i 125a 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 , następującym pracownikom :

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

W dniu 7.04.2010r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Płatnik, zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 205 z 2009r., poz. 1585 z późn. zm.), ma prawo złożenia pisemnych zastrzeżeń do ustaleń kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu Wydział Kontroli Płatników Składek I ul. Mickiewicza 33-39 87-100 Toruń.**

Chełmno, 7.04.2010r.r.



Potwierdzenie odbioru protokołu :

1 04 2010 BURMISTRZ
mgr Mariusz Kędzierski
(data pieczęć i podpis płatnika składek)