

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
I ODDZIAŁ w POZNANIU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
60 - 908 POZNAŃ, ul. DĄBROWSKIEGO 12

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP: 7881017718
REGON: 00526937

znak sprawy: 290000/NK-0955-1658/2010/7881017718

PROTOKÓŁ KONTROLI
płatnika składek:
URZĄD MIEJSKI
w NOWYM TOMYŚLU
64 - 300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 33

Kontrolę w okresie od 20.12.2010r. do 30.12.2010r. z przerwą w okresie od 24.12.2010r. do 27.12.2010r. przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Rafał Drażkowiak, posiadający legitymację służbową nr 15103 na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 290000/NK-0954-2069/2010 z dnia 10.12.2010r., wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie nr 290000/NK-0954-2069/2010 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 20.12.2010r. Burmistrzowi Nowego Tomyśla - Henrykowi Helwing.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008r. do 30.11.2010r.

Zadania z zakresu ubezpieczeń społecznych wykonuje w Urzędzie Miejskim w Nowym Tomyślu - Helena Zerbe, która jest zatrudniona na stanowisku inspektora. W toku kontroli została upoważniona przez Burmistrza Nowego Tomyśla - Henryka Helwinga do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych oraz składania wszelkich wyjaśnień związanych z zakresem przeprowadzanej kontroli.

(akta kontroli, strony; 3-4)

Fakt kontroli został odnotowany w książce kontroli pod pozycją 5/2010, w której wykazano oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia i zakończenia.

ZAKRES KONTROLI

- I. 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.**
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

USTALENIA KONTROLI

I. 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 01.01.2008r. do 31.12.2009r.

Zbadano:

- listy płac wynagrodzeń za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2009r.,
- listy płac umów zlecenia za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2009r.,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2009r., pozyskane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS o najwyższych identyfikatorach zidentyfikowanych na dzień wszczęcia kontroli.

Ustalono:

1.1. Płatnik składek za okres objęty kontrolą, dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2. Płatnik składek przekazał do ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami, informacje o danych do ustalenia składek na ubezpieczenie wypadkowe na drukach (ZUS IWA) za lata 2007 - 2009. Stosownie do obowiązujących przepisów, płatnik składek miał obowiązek przekazania informacji (ZUS IWA), gdyż liczba ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego w tych latach wynosiła co najmniej 10 ubezpieczonych.

1.3. Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do tych ubezpieczeń przez płatnika składek.

1.4. Stosownie do obowiązujących przepisów, dokonano zgłoszenia zmiany danych płatnika składek na druku (ZUS ZPA) z dnia 29.01.1999r.

Zbadano:

- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej wydaną przez Urząd Skarbowy w Nowym Tomyślu, w dniu 22.03.1996r.,
- zaświadczenie o nadanym numerze identyfikacyjnym REGON, wydane przez Urząd Statystyczny w Poznaniu, które zostało uaktualnione w dniu 04.11.2008r.

(akta kontroli, strony; 33-36)

1.5. Płatnik składek w dniu rozpoczęcia kontroli zatrudniał 81 pracowników oraz 38 osób na podstawie umów zlecenia. W okresie objętym kontrolą, płatnik składek zatrudniał własnych pracowników na podstawie umów zlecenia, nie zatrudniał natomiast osób na podstawie umów o dzieło. Na dzień 30 listopada 2009r. płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń - 113 osób.

Średnioroczny stan zatrudnienia za rok 2009 u płatnika składek wynosi – 107 osoby.

1.6. Płatnik składek dokonuje wypłat wynagrodzeń pracownikom Urzędu Miejskiego w dniu 28-go dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, natomiast zleceniobiorcy otrzymują należne wynagrodzenie ostatniego dnia każdego miesiąca. Wypłata wynagrodzeń jest dokonywana poprzez listy płac, a należności są przekazywane na rachunki oszczędnościowo- rozliczeniowe pracowników i zleceniobiorców.

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

Płatnik składek na dzień 30 listopada każdego roku zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego w roku 2007 - 65 osób, w roku 2008 - 70 osób oraz w roku 2009 - 75 osób.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008r. do 31.12.2009r.

Zbadano:

- dokumentację niezbędną do ustalania uprawnień i wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa,
- listy płac wynagrodzeń za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2009r.,
- listy płac umów zlecenia za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2009r.,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2009r., pozyskane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS o najwyższych identyfikatorach zidentyfikowanych na dzień wszczęcia kontroli.

Skontrolowano:

- 100% wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w listach płac:
 - a) za czerwiec 2008r. nr 200, 206, 208, 210 z dnia 26.06.2008r.,
 - 2 pozycje zasiłku opiekuńczego na kwotę - 273,50zł.,
 - 2 pozycje zasiłku macierzyńskiego na kwotę - 4.081,20zł.,
 - b) za sierpień 2009r. nr 289, 291 i 298 z dnia 28.08.2009r.,
 - 3 pozycje zasiłku chorobowego na kwotę - 4.522,21zł.

Ustalono:

2.1. Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacił je w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

2.2. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie dokonywał wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczenia w ciężar składek na ubezpieczenia w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008r.

2.3. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, nie wypłacał ich i nie dokonywał z tego tytułu rozliczeń.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika – Heleny Zerbe.
(akta kontroli, strony; 37- 40)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008r. do 30.11.2010r.

Ustalono:

3.1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą skompletował 10 wniosków o świadczenia emerytalne dla zatrudnionych pracowników to jest dla:

- Bober Jadwiga z dnia 23.09.2009r.,



- Borowska Elżbieta	z dnia 23.03.2009r.,
- Cybał Krystyna	z dnia 17.06.2009r.,
- Kasperczyk Irena	z dnia 06.11.2008r.,
- Kinastowska Zofia	z dnia 18.06.2009r.,
- Knop Helena	z dnia 17.11.2008r.,
- Korbanek Zbigniew	z dnia 18.12.2008r.,
- Rodziewicz Maria	z dnia 24.10.2008r.,
- Szulczyńska Alina	z dnia 04.03.2009r.,
- Zerbe Helena	z dnia 16.03.2009r.

3.1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków o świadczenia rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika – Heleny Zerbe.
(akta kontroli, strony; 37- 40)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008r. do 30.11.2010r.

Ustalono:

4.1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał 1 osobę z ustalonym prawem do świadczenia rentowego oraz 9 osób mających ustalone prawo do świadczenia emerytalnego w tym 3 osoby, które nabyły prawo do świadczenia emerytalnego przed podjęciem pracy w Urzędzie Miejskim. W roku 2009 Urząd Miejski złożył 6 wniosków o świadczenie emerytalne dla aktualnie pracujących pracowników, którzy nabyli prawo do emerytury w trakcie zatrudnienia w Urzędzie Miejskim, z którymi nie rozwiązano stosunku pracy, gdyż wnioski o te świadczenia zostały złożone po 07.01.2009r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika – Heleny Zerbe.
(akta kontroli, strony; 37- 40)

4.2. Płatnik składek wystawił do ZUS zaświadczenia o wysokości przychodów uzyskanych w roku kalendarzowym 2009 dla niżej wymienionych świadczeniobiorców:

- Bober Jadwiga	z dnia 02.08.2010r.,
- Borowska Elżbieta	z dnia 14.01.2010r.,
- Cybał Krystyna	z dnia 18.01.2010r.,
- Kinastowska Zofia	z dnia 16.02.2010r.,
- Zerbe Helena	z dnia 18.01.2010r.

Wyżej wymienione zaświadczenia wystawiono zgodnie z dokumentacją źródłową obowiązującymi przepisami.

4.3. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił 23 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na drukach (ZUS Rp - 7) dla celów emerytalnych.

Skontrolowano:

- a) 5 zaświadczeń wystawionych dla celów emerytalnych dla:
- Borowska Elżbieta z dnia 17.10.2008r. za lata 1999-2007,

- Bober Jadwiga, z dnia 14.11.2008r. za lata 1999-2007,
- Cybał Krystyna, z dnia 14.11.2008r. za lata 1999-2007,
- Kasperczyk Irena, z dnia 17.10.2008r. za lata 1999-2007,
- Knop Helena, z dnia 14.11.2008r. za lata 1999-2007.

Wyżej wymienione zaświadczenia wystawiono zgodnie z dokumentacją źródłową i obowiązującymi przepisami.

4.4. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił 11 zaświadczeń o zatrudnieniu dla celów ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano:

a) 5 zaświadczeń wystawionych dla celów ubezpieczeń społecznych potwierdzający okres zatrudnienia na podstawie umów zlecenia dla:

- Andrzejczak Łucja, brak daty wystawienia,
- Brudź Genowefa, z dnia 14.01.2009r.,
- Jaworowicz Krystyna, brak daty wystawienia,
- Szade Jolanta, z dnia 22.01.2009r.,
- Suszka Kazimiera, z dnia 14.01.2009r.

Wyżej wymienione zaświadczenia wystawiono zgodnie z dokumentacją źródłową i obowiązującymi przepisami.

4.5. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek niezbędnych dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa na drukach (ZUS Z- 3) i (ZUS Z- 3a) dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika – Heleny Zerby.

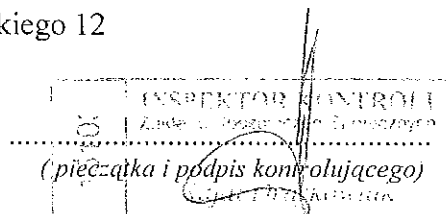
(akta kontroli, strony; 37- 40)

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono na adres kontrolowanego płatnika składek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Płatnik ma prawo zgodnie z postanowieniem art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 ze zm.) do złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu, pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych, pod adresem:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
I Oddział w Poznaniu
Wydział Kontroli Płatników Składek
60 - 908 Poznań, ul. Dąbrowskiego 12

Nowy Tomyśl, dnia 30 grudnia 2010r.
(miejscowość, data)



Potwierdzenie odbioru/wysłania protokołu:.....

BURMISTRZ
mgr Henryk Helwing
URZĄD MIEJSKI
w NOWYM TOMYŚLU
30 grudnia 2010r.
54 300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 13
tel (0-61) 4426000, fax (0-61) 442754
województwo wielkopolskie