

OR-1.7710.3.2022

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

WO - P.B. Kuliński

15 03 2022

15 03 2022
Leczek Czerkawski
Sekretarz Powiatu

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5542212818

REGON: 092356219

Znak pisma: 042022020025PRO001

Znak sprawy: 042022020025

52

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy
Kancelaria Ogólna
Punkt Kancelaryjny
ul. Konarskiego 1-3

Wpłynęło: 15. 03. 2022

Ilość załączników
L. dz. 15923/2022
podpis Pacyński

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO-POWIATOWE-BYDGOSZCZ, 85-066 Bydgoszcz, Konarskiego 1/3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Izabela Rokita, posiadający legitymację służbową nr 02118, na podstawie upoważnienia nr 0420220200251 wystawionego 26 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 marca 2022 r., 14 marca 2022 r. - 15 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 11 marca 2022 r. płatnikowi składek: Zbigniewowi Łuczakowi - wice Staroście.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 197.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2019, wyniosła 205 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Miejsce prowadzenia kontroli: Bydgoszcz, Konarskiego 1/3

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.

Kontroli podlegał okres od 01/2017 do 12/2019. Próbę do kontroli pobrano za okres od 01/2019 do 12/2019

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wpisu Regon
- zapisów na kontach księgowych: wynagrodzenia
- zbiorówek do list płac z tytułu umów o pracę i umów zlecenia
- umów o dzieło
- dokumentacji zasiłkowej ubezpieczonych w tym o udzielenie świadczenia rehabilitacyjnego
- dokumentacji o udzielenie urlopu macierzyńskiego, ojcowskiego i wychowawczego

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Zgłoszenia do ubezpieczeń weryfikowano w powiązaniu z dokumentami rozliczeniowymi i ustalono, że dokonano zgłoszeń zgodnie z przepisami.

Nie objęto kontrolą okresu z roku 2021 i 2022 w relacji do danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Płatnik zawarł dwie umowy o dzieło z dwiema osobami. Jako zakres czynności wskazano:

- wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z potwierdzeniem złożenia "Zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę"
 - opracowanie inwentaryzacji przyrodniczej z wyróżnieniem gatunków objętych ochroną (roślin, grzybów, porostów i zwierząt).
- Wymienione umowy nie rodziły obowiązku ubezpieczeń.

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zgodnie z przepisami. Płatnik nie deklarował składek na FGŚP, gdyż jest jednostką budżetową i zgodnie z ustawą nie był do tego zobowiązany.

Zgodnie z przepisami prawa Płatnik nie był zobowiązany do deklarowania i opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, gdyż nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach ani o szczególnym charakterze (oświadczenie, akta kontroli str. 3).

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

Kontroli podlegał okres od 01/2017 do 12/2019. Próbę do kontroli pobrano za okres od 01/2019 do 12/2019

Kontroli poddano świadczenia wykazane w załączniku nr 1 - analiza świadczeń dla ubezpieczonych. Ustalono, że wymienione czynności zostały dokonane zgodnie z przepisami.

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

Zgodnie z oświadczeniem (akta kontroli str. 3) nie podejmowano powyższych czynności.

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

Płatnik wystawiał zaświadczenia o przychodach dla ubezpieczonych uprawnionych do emerytury i renty, tj.:

2020

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z dokumentacją finansową i osobową ubezpieczonych.

Zgodnie z oświadczeniem (akta kontroli str. 3) nie wystawiano Rp. 7 i ZUS Z 3.

Płatnik składał do ZUS informację IWA za rok 2019. Dane w informacji podano zgodnie ze stanem rzeczywistym.

Zgodnie z art. 41 ust. 7 b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2 k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżeń 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 marca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bydgoszcz, dnia 15 marca 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

STAROSTWO POWIATOWE
w BYDGOSZCZY
ul. Konarskiego 1-3
85-068 Bydgoszcz
tel./fax 052 58 35 422/452

15.03.2022

WICESTAROSTA BYDGOSKI

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

02118 Inspektor Kontroli
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Izabela Rokita

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)