

Fr. 772.1. 2017

REGON: 650903279

Znak sprawy: 352017050052

Dowód:

- dane o zgłoszeniach ubezpieczonego i o podstawach wymiaru składek - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego ZZA- Kompleksowy System Informatyczny ZUS.
- kserokopia: umowy zlecenia, oświadczenia i rachunku [redacted] (akta kontroli str. 5-10).

Zgodnie z:

Art. 6. 1. pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r. poz.963 z późn. zm.)

- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są:

- osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4; Art. 12. 1. w/w ustawy : obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Art. 36 ust 1- 4 w/w ustawy - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych

-zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia, z zastrzeżeniem ust. 4a, 5, 5a i 9a.

Starosta Józef Michalik , oświadczył , że: ..."
jest zatrudniona

zgłosiliśmy tylko do ubezpieczenia zdrowotnego ponieważ oświadczyła , że
i osiąga wynagrodzenia przekraczające minimalne"...

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Starosty Józefa Michalika (akta kontroli str. 33).

Ponadto kontrolą objęto dwie umowy o dzieło zawarte, z:

- [redacted]P- [redacted] (studentka) z dnia 28.08.2014r
- [redacted]P- [redacted] ([redacted]) z dnia 10.08.2015r

1.2. Prawdopodobieństwo i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za P- zatrudnioną na umowie zlecenia w dniu 21.08.2014r, która osiągnęła przychód w kwocie 560,00 zł nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe w wrześniu 2014r od kwoty tego przychodu.

Dowód:

- dane o zgłoszeniach ubezpieczonego i o podstawach wymiaru składek - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- raport imienny RZA za IX 2014r- Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- kserokopia: umowy zlecenia, oświadczenia i rachunku [redacted] (akta kontroli str. 5-10).

Art. 18. 1 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r. poz.963 z późn. zm.).

-podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 18a stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Art. 20. 1. w/w ustawy - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3

Starosta Józef Michalik , oświadczył , że: ..."
jest zatrudniona w [redacted]

zgłosiliśmy tylko do ubezpieczenia zdrowotnego ponieważ oświadczyła , że
i osiąga wynagrodzenia przekraczające minimalne"...

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Starosty Józefa Michalika (akta kontroli str. 33).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 158,82 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek P- zatrudnioną na umowie zlecenia w dniu 21.08.2014r, która osiągnęła przychód w kwocie 560,00 zł, naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne w wrześniu 2014r od podstawy wymiaru składek 560 zł tj. bez pomniejszenia o kwotę składek płaconą przez ubezpieczonego.

Dowód:

- dane o zgłoszeniach ubezpieczonego i o podstawach wymiaru składek - Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- raport imienny RZA za IX 2014r- Kompleksowy System Informatyczny ZUS
- kserokopia: umowy zlecenia, oświadczenia i rachunku [redacted] (akta kontroli str. 5-10).

Zgodnie z:

Art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016r, poz.1793 z późn. zm.).

- do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób z zastrzeżeniem ust. 5 i 6 .
- przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób , o których mowa w ust.1, nie stosuje się wyłączenia wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby oraz nie stosuje się ograniczenia , o którym mowa w art.19 ust. 1 ustawy z 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych,
- 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.

Starosta Józef Michalik , oświadczył , że: ...” zgłosiliśmy tylko do ubezpieczenia zdrowotnego ponieważ oświadczyła , że jest zatrudniona [redacted] i osiąga wynagrodzenia przekraczające minimalne”...

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Starosty Józefa Michalika (akta kontroli str. 33).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 5,68 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek w okresie od marca 2014r do stycznia 2015r, w marcu 2015r, od września 2015r do lutego 2016r, w kwietniu 2016r, w sierpniu 2016r i w okresie od października 2016r do grudnia 2016r naliczał składki na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru innej niż na ubezpieczania emerytalne i rentowe po pomniejszeniu o przychody osiągnięte przez osoby nie osiągające minimalnego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, po pomniejszeniu o przychody osiągnięte przez osoby po powrocie z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego, po pomniejszeniu o przychody osiągnięte przez osoby tj. kobiety , które osiągnęły 55 lat, a mężczyźni 60 lat, po pomniejszeniu o przychody osiągnięte przez osoby, które zostały skierowane do pracy przez PUP przed osiągnięciem 30 roku życia i po pomniejszeniu o przychody osiągnięte przez osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy

Podstawa naliczania składek na Fundusz Pracy za 2014r

M-c.....	Podstawa wym.....	Ograniczenie : wiek+.....	Podstawa na
	ubezp. emer.rent.....	mac.+wych+min+30l.....	Fundusz Pracy
III.....	240 975,25.....	60 716,85.....	180 258,40
IV.....	229 970,37.....	59 434,34.....	170 536,03
V.....	232 738,73.....	60 454,72.....	172 284,01
VI.....	235 141,40.....	65 271,50.....	169 869,90
VII.....	235 449,88.....	66 472,59.....	168 977,29
VIII.....	231 401,00.....	57 855,36.....	173 545,64
IX.....	235 899,03.....	61 151,58.....	174 747,45
X.....	240 441,58.....	65 808,55.....	174 633,03
XI.....	396 198,97.....	101 030,43.....	295 168,54
XII.....	249 456,63.....	84 629,77.....	164 826,86
	3 192 042,85.....	835 182,36.....	2 356 860,49

Podstawa naliczania składek na Fundusz Pracy za 2015r

M-c.....	Podstawa wym.....	Ograniczenie : wiek+.....	Podstawa na
	ubezp. emer.rent.....	mac.+wych+min+30l.....	Fundusz Pracy
I.....	242 470,79.....	70 705,16.....	171 765,63
III.....	249 249,59.....	72 933,64.....	176 315,95
IX.....	224 915,54.....	68 168,93.....	156 746,61
X.....	219 783,29.....	73 923,26.....	145 860,03
XI.....	326 512,07.....	95 978,11.....	230 533,96
XII.....	216 819,32.....	68 116,81.....	148 702,51
	3 142 413,15.....	921 774,52.....	2 220 638,63

Podstawa naliczania składek na Fundusz Pracy za 2016r

M-c.....	Podstawa wym.....	Ograniczenie : wiek+.....	Podstawa na
	ubezp. emer.rent.....	mac.+wych+min+30l.....	Fundusz Pracy

I.....	211 971,27.....	70 335,47.....	141 635,80
II.....	437 396,75.....	128 480,39.....	308 916,36
IV.....	211 885,78.....	65 141,88.....	146 743,90
VIII.....	212 409,71.....	68 989,83.....	143 419,88
X.....	212 540,15.....	69 416,40.....	143 123,75
XI.....	336 131,73.....	94 068,14.....	242 063,59
XII.....	216 722,45.....	65 743,73.....	150 978,72
.....	2 913 674,10.....	898 315,32.....	2 015 358,78

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe DRA za okres od stycznia 2014 do grudnia 2016– Kompleksowy System Informatyczny ZUS.
- zestawienie podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli str. 31).

Zgodnie z:

Art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016r , poz. 645 z późn. zm.).

- składki na fundusz pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia do kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy , określonego w ustawie budżetowej, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Art.104a w/w ustawy- pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne od 1.01.2009r nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego,

Art. 104b.ust. 1. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.

Art.104b ust.2 w/w ustawy- pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne od 1.07.2009r nie opłacają składek na FP za zatrudnione osoby , które osiągnęły wiek 55 lat – kobiety , 60lat – mężczyźni.

Art. 104c. Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

Starosta Józef Michalik , oświadczył , że: ..." Posiadamy program kadrowo-płacowy ARISCO, w którym błędnie ustawiono parametry do naliczania składek na Fundusz Pracy"...

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Starosty Józefa Michalika (akta kontroli str. 33).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 908,01 zł

Przypis składek: 67,35 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 01.01.2014r do 31.12.2016r nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Starosty Józefa Michalika (akta kontroli str. 33).

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: luty 2014 r. - grudzień 2016 r..

Pobranie próby do kontroli odbyło się z pełnego miesiąca tj. z maja 2016r.

Kontroli poddano 2 zasiłki chorobowe, 1 zasiłek opiekuńczy i 1 zasiłek macierzyński. Dobrano 3 zasiłki z najwyższymi podstawami, a to : zasiłek chorobowy z sierpnia 2014r wypłacony [REDACTED] zasiłek chorobowy z października 2014r wypłacony [REDACTED] zasiłek chorobowy z grudnia 2016r wypłacony [REDACTED]

-P [REDACTED]
-P [REDACTED]
-P [REDACTED]
-F [REDACTED]
-P [REDACTED]

- ..F
- ..P

Płatnik składek P. w lutym 2016r wypłacił zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kod 313) za okres od 22-29.02.2016r w kwocie 365,44 zł, w maju 2016r wypłacił zasiłek chorobowy za okres od 10-13.05.2016r (kod 313) w kwocie 182,72 zł. Płatnik składek ustalił podstawę wymiaru zasiłku chorobowego z dwunastu miesięcy tj. z okresu od lutego 2015r do stycznia 2016r w kwocie 1.712,97 zł. Płatnik do podstawy przyjął również dodatek specjalny, który zgodnie z aneksem był płacony do 31.12.2015r. Od stycznia 2016r dodatek specjalny ubezpieczonej nie przysługuje. Podstawa wymiaru zasiłku bez dodatku specjalnego wynosi 1.254,23 zł, a dzienny zasiłek 80% wynosi 33,45 zł.

Dowód:

- imienne raporty RSA za luty i maj 2016r– Kompleksowy System Informatyczny ZUS.
- kserokopia: karty zasiłkowej, zaświadczeń lekarskich, zestawienia wynagrodzeń do podstawy zasiłku, pisma płatnika i rocznych zestawień składników płacowych (akta kontroli str. 11-29).

Zgodnie z:

Art. 36.ust1ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016r, poz.372 z późn. zm.).
Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.
Art. 41. 2. w/w ustawy- składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

Starosta Józef Michalik, oświadczył, że: ..." Przez pomyłkę do wymiaru podstawy zasiłku chorobowego wypłaconego przyjęliśmy dodatek specjalny, który był przyznany do 31.12.2015r, tj. do okresu przed powstaniem prawa do zasiłku"...

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień od Starosty Józefa Michalika (akta kontroli str. 33).

Nadpłata zasiłków wynosi: 146,76 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list wypłat wynagrodzeń i zasiłków
- dokumentacji zasiłkowej
- imiennych raportów rozliczeniowych RSA
- deklaracji rozliczeniowych DRA
- wyciągów bankowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.03.2012 r. do 30.04.2017r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą skompletował 3 wnioski o świadczenia emerytalne lub rentowe.

Kontrolą objęto wnioski wystawione dla:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- akt osobowych
- Płatnik składek kompletował wnioski, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

4.1. Zasadność i rzetelność wystawiania zaświadczeń o okresach zatrudnienia i wynagrodzenia dla celów emerytalno - rentowych.

Kontrolą objęto okres od 01.03.2012 r. do 30.04.2017r.

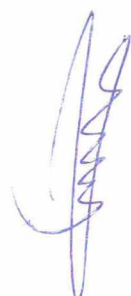
W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawił zaświadczenia Rp-7 dla 3 ubezpieczonych.

Kontrolą objęto zaświadczenia Rp-7 wystawione dla:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- akt osobowych
- list płac



- kart wynagrodzeń
- kart zasiłkowych

Płatnik składek wystawił zaświadczenia Rp-7, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2. Zatrudnienie emerytów i rencistów w aspekcie zawieszania lub zmniejszania świadczeń.

Płatnik składek w okresie od 01.01.2014 – 31.12.2016r zatrudniał 1 osobę pobierającą emeryturę, a to:

-P.za lata 2014 - 2016

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- akt osobowych
- list płac
- kart wynagrodzeń

Płatnik składek wystawił zaświadczenia do zawieszania lub zmniejszania świadczeń, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3. W zakresie sporządzania zaświadczeń dla ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłaconych przez Zakład - ZUS Z-3 i Z-3a.

Kontrolą objęto okres od 01.05.2014r do 30.04.2017r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawił zaświadczenia Z-3 dla:

- P. [REDACTED]
 - P. [REDACTED]
 - P. [REDACTED]
 - P. [REDACTED]
 - P. [REDACTED]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- akt osobowych
- kart wynagrodzeń
- kart zasiłkowych

Płatnik składek wystawił zaświadczenia Z-3, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000 r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali stosunku pracy z płatnikiem składek.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą, nie zatrudniał osób na umowie o pracę, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano by stosunku pracy.

4.5 W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- rejestru wypadku przy pracy
- ewidencji zatrudnionych osób
- deklaracji rozliczeniowych DRA

Płatnik składek za lata 2014-2015-2016 przekazał do ZUS informacje IWA, zgodnie z obowiązującymi

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 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

Kontrolę zakończono w dniu 16 maja 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lubaczów, dnia 16 maja 2017 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

16.05.2017 Huk Eadyk
 (data, pieczęć i podpis płatnika składek) Huk