

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Krasińskiego 34
43-350 Bielsko-Biała

Ors. 1710.1. 2015

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9371115216

REGON: 000537266

Znak pisma: 022015010107PRO001

Znak sprawy: 022015010107

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W JASIENICY, 43-385 Jasienica, 159.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Sebastian Stokłosa, posiadający legitymację służbową nr 12377, na podstawie upoważnienia nr 0220150101071 wystawionego 18 grudnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 stycznia 2015 r. - 30 stycznia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 stycznia 2015 r. płatnikowi składek: Janusz Pierzyna.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 134.

Średnioroczny stan zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w roku 2013 wynosi 135.

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

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. 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.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2013r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

Zgłoszenie płatnika, umowy o pracę, umowy zlecenia.

Ustalono:

Płatnik składek zawarł umowę zlecenia z Damianem Grzywa na okres od 22 maja 2012r. do 25 maja 2012r. zgłaszając go jednocześnie do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego. W trakcie kontroli ustalono: Damian Grzywa nie posiadał w tym okresie innych tytułów do ubezpieczeń i podlegał z tytułu zawartej umowy obowiązkowo do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego. Płatnik składek złożył korektę zgłoszenia w trakcie kontroli.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2, art. 36 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają 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. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Dowód:

- kserokopie zawartej umowy wraz z rachunkiem (akta kontroli strona 3-8),
- dane zgromadzone na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

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

Zbadano:

Listy płac, umowy zlecenia.

Płatnik składek w maju 2012r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od wynagrodzenia Damiana Grzywa. W toku kontroli ustalono: podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe dla ubezpieczonego wynosi 400,00 zł. Płatnik składek złożył korektę w trakcie kontroli.

Zgodnie z art. 4 pkt 9, art.18 ust.1 i 3, art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu zatrudnienia w ramach umowy zlecenia stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Dowód:

- kserokopie zawartej umowy wraz z rachunkiem (akta kontroli strona 3-8),
- dane zgromadzone na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

Płatnik składek w maju 2012r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne dla Damiana Grzywa od podstawy wymiaru w wysokości 400,00 zł. W toku kontroli ustalono: podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonego wynosi 354,96 zł a składka 31,95 zł. Płatnik składek złożył korektę w trakcie kontroli.

Zgodnie z art. 79 ust. 1 i art. 81 ust 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 27.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy o pracę, umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia z tytułu stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. 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, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.

Dowód:

- kserokopie zawartej umowy wraz z rachunkiem (akta kontroli strona 3-8),
- dane zgromadzone na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne na dobro ZUS wynosi 113,80 zł.

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne na dobro płatnika składek wynosi 4,05 zł.

Płatnik składek zadeklarował i naliczał składki na Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami. Płatnik składek był zwolniony z deklarowania i obliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

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

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

2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2013r. ; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone we wrześniu 2013r. (kody 311, 312, 313 i 314);
- świadczenia wypłacone Januszowi Pierzyna w styczniu 2013r., Małgorzacie Pietras w listopadzie 2013r. oraz Urszuli Wieja w sierpniu 2011r. (świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru).

Zbadano:

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, dokumentację powypadkową, listy wypłat świadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2 Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2013r.

Zbadano:

Listy wypłat świadczeń.

Ustalono:

Płatnik rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2013r.

Zbadano:

Płatnik składek skompletował wniosek o rentę z tytułu niezdolności do pracy ZUS Rp-1R dla Krystyny Wajsman z dnia 17 października 2013r.

Ustalono:

Płatnik składek skompletował wniosek o świadczenie rentowe zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2013r.

Zbadano:

a) Zaświadczenia ZUS Rp-7 wystawione dla:

- Haliny Stefko z dnia 28 listopada 2011r.,
- Stanisława Niemiec z dnia 29 listopada 2011r.,
- Marii Bernat z dnia 19 maja 2011r.,
- Bronisława Marekwica z dnia 24 lutego 2011r.,
- Zdzisławy Szlachta z dnia 24 lutego 2011r. i 1 marca 2012r.,
- Ryszarda Kurcyus z dnia 13 stycznia 2011r.,
- Zbigniewa Światłoch z dnia 15 października 2012r.,
- Weroniki Szkucik z dnia 19 kwietnia 2012r.,
- Aleksandra Lorenz z dnia 1 marca 2012r.,
- Marii Chelmecka z dnia 27 marca 2012r.,
- Jolanty Klisz z dnia 30 października 2013r.,
- Aleksandry Fabia z dnia 9 grudnia 2013r.,
- Krystyny Wajsman z dnia 7 października 2013r.,
- Jerzego Kliber z dnia 4 kwietnia 2013r.

b) Zaświadczenia ZUS Z-3 wystawione dla:

- Erwina Sosna z dnia 18 listopada 2013r.,
- Jerzego Soszka z dnia 26 września 2013r.,
- Adrianny Posłuszny z dnia 5 lipca 2013r.,
- Bernarda Szendzielorz z dnia 5 października 2011r.

c) Informacje ZUS IWA za rok 2011, 2012 i 2013.

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Dowód:

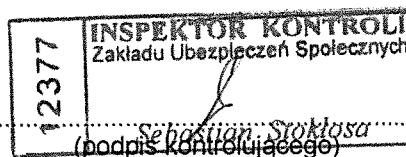
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 9-10).

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. poz. 1442), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenie do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej, Krasińskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 30 stycznia 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jasienica, dnia 30 stycznia 2015 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

30.01.2015.

WOJT
mgr inż. Janusz Pierzyna
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)