

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

7. Gierbina
URZĄD GMINY
W KOSZARAWIE

Data: 2013 - 12 - 24

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5531712322 Nr.oz. podpis
REGON: 000540512

Znak pisma: 022013110046PRO001
Znak sprawy: 022013110046

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W KOSZARAWIE, 34-332 Koszarawa, Koszarawa 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Knapczyk, posiadający legitymację służbową nr 12013, na podstawie upoważnienia nr 0220131100461 wystawionego 22 października 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 listopada 2013 r. - 24 grudnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 listopada 2013 r. płatnikowi składek: Władysław Puda.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 25.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2012r wynosi 26 ubezpieczonych.

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 przyjęto z okresu 01-01-2010r - 31-12-2012r.

Ponadto kontrolą objęto umowy zlecenia zawarte z P. Wiesławem Głuchaczka za okres 11/2007r - 12/2009r w zakresie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego i naliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy.

Zbadano:

- zapisy na kontach księgowych 231,404,
- listy wypłat wynagrodzeń, umowy zlecenia z rachunkami,
- akta osobowe pracowników,

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego oraz zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne za 3/2010r z tytułu umowy zlecenia zawartej dnia 26-02-2010 z P. Matalią Lach ur 10-01-1990r na okres 01-03-2010r - 31-03-2010r . Zleceniobiorca w trakcie wykonywania umowy była studentem.

Dowód:

- umowa zlecenie P. Natalii Lach z 26-02-2010r z rachunkami i oświadczeniem (akta kontroli strony 5-12),
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA i raport imienny P. Natalii Lach za 3/2010r oraz dokumenty zgłoszeniowe (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),

Zgodnie z::

- art. 6 ust.1 pkt 4 ,art. 6 ust.4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.), , art. 66 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135z późn. zm.),osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy

zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń nie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu, jeżeli są uczniami gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół ponadpodstawowych lub studentami do ukończenia 26 lat. Obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniem społecznym.

- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonego, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe i ubezpieczenie zdrowotne za 9/2011r z tytułu umowy o dzieło zawartej dnia 20-09-2011r z pracownikiem własnym Urzędu P. Małgorzatą Czarnecką.

Dowód:

- umowa o dzieło P. Małgorzaty Czarneckiej z 20-09-2011r z rachunkiem (akta kontroli strony 13-18),
- kartoteka zarobkowa za 2011r P. Małgorzaty Czarneckiej (akta kontroli strony 19-20),
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA i raport imienny P. Małgorzaty Czarneckiej za 9/2011r (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),

Zgodnie z:

- art 8 ust 1 i 2a ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) za pracownika uważa się osobę w stosunku pracy. Za pracownika w rozumieniu ustawy uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług albo umowę o dzieło, jeżeli taką umowę zawarła z pracodawcą z którym pozostaje w stosunku pracy.

- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonego, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek zawarł z P Wiesławem Głuchaczka następujące umowy zlecenia :

- umowa zlecenie z 31-10-2007r zawarta na okres 02-11-2007r - 31-03-2008r,
- umowa zlecenie z 01-04-2008r zawarta na okres 01-04-2008r - 30-06-2008r,
- umowa zlecenie z 27-06-2008r zawarta na okres 01-07-2008r - 31-07-2008r,
- umowa zlecenie z 01-08-2008r zawarta na okres 01-08-2008r - 10-08-2008r,
- umowa zlecenie z 01-09-2008r zawarta na okres 01-09-2008r - 31-12-2008r,
- umowa zlecenie z 10-10-2008r zawarta na okres 12-10-2008r -13-10-2008r,
- umowa zlecenie z 05-01-2009r zawarta na okres 05-01-2009r - 30-06-2009r,
- umowa zlecenie z 05-06-2009r zawarta na okres 07-06-2009r - 08-06-2009r,
- umowa zlecenie zawarta na okres 01-07-2009r - 31-07-2009r,
- umowa zlecenie z 27-02-2009r zawarta na okres 27-02-2009r - 20-03-2009r,
- umowa zlecenie z 31-08-2009r zawarta na okres 01-09-2009r - 31-07-2010r,
- umowa zlecenie z 17-06-2010r zawarta na dzień 20-06-2010r,
- umowa zlecenie z 30-06-2010r zawarta na dzień 04-07-2010r,
- umowa zlecenie z 04-01-2010r zawarta na okres 04-01-2010r - 31-03-2010r,
- umowa zlecenie z 31-08-2011r zawarta na okres 01-09-2011r - 31-07-2012r,
- umowa zlecenie z 04-10-2011r zawarta na dzień 09-10-2011r,
- umowa zlecenie z 16-12-2011r zawarta na okres 19-12-2011r - 15-04-2012r,

Wynagrodzenie w ww umowach określono kwotowo lub w kwotowej stawce godzinowej. Przy zawieraniu powyższych umów zlecenia P. Wiesław Głuchaczka złożył oświadczenia iż jest zatrudniony w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie i osiąga wynagrodzenie wyższe niż minimalne wynagrodzenie. Umowy wykonywane na terenie działalności płatnika składek. Dnia 17-12-2013r P. Wiesław Głuchaczka złożył pisemne oświadczenie w którym wniósł o objęcie ubezpieczeniem emerytalnym, rentowym, i wypadkowym z tytułu umów zlecenia za okres od 2008r do 2012r dotyczących dowozu dzieci niepełnosprawnych na terenie Koszarawa - Łodygowice. P. Wiesław Głuchaczka był zatrudniony w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie do 31-01-2012r z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej w 11/2007r i 12/2008r wyższą niż minimalne wynagrodzenie, a w okresie 10/2007r, 12/2007r - 11/2008r oraz 1/2009r - 1/2012r z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej niższą niż minimalne wynagrodzenie.

Z tytułu wyżej wymienionych umów zleceń płatnik dokonał zgłoszenia P. Wiesława Głuchaczka do ubezpieczenia zdrowotnego oraz zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od następujących kwot :1/2008- 0,00-zł (041200), 2/2008- 1600,00-zł (041100), 3/2008 - 1600,00-zł (041200), 4/2008 - 1600,00-zł (041100), 5/2008 - 800,00-zł (041100), 6/2008 - 800,00-zł (041100), 7/2008 - 800,00-zł (041100), 8/2008 - 270,00-zł (041100), 9/2008 - 800,00-zł (041100), 10/2008 - 950,00-zł (041100), 11/2008 - 800,00-zł (041100), 12/2008 - 800,00-zł (041200), 1/2009 - 900,00-zł (041200), 2/2009 - 900,00-zł (041200), 3/2009 - 1987,91-zł (041200), 4/2009 - 900,00-zł (041202), 5/2009 - 900,00-zł (041100), 6/2009 - 1200,00-zł (041200), 7/2009 - 900,00-zł (041200), 9/2009 - 0,00-zł (041200), 10/2009 - 900,00-zł (041200), 11/2009 - 900,00-zł (041200), 12/2009 - 900,00-zł (041200), 1/2010 - 2750,00-zł (041100), 2/2010 - 4150,00-zł (041100), 3/2010 - 5900,00-zł (041100), 4/2010 - 1000,00-zł (041100), 5/2010 - 1000,00-zł (041100), 6/2010 - 1300,00-zł (041100), 7/2010 - 1200,00-zł (041100), 9/2011 - 1000,00-zł (041100), 10/2011 - 1400,00-zł (041100), 11/2011 - 1000,00-zł (041100), 12/2011 - 1000,00-zł (041100), 1/2012 - 1600,00-zł (041100), 2/2012 - 5920,00-zł (041100),

Dowód:

- umowy zlecenia P. Wiesława Głuchaczka wyżej wymienione wraz z oświadczeniami i rachunkami (akta kontroli strony 21- 292),
- oświadczenie P. Wiesława Głuchaczka z 17-12-2013r (akta kontroli strony 293-294),
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne za 11/2007r - 7/2009r, 9/2009r - 7/2010r i 9/2011r - 2/2012r oraz dokumenty zgłoszeniowe P. Wiesława Głuchaczka (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),

Zgodnie z:

- art. 6 ust.1 pkt 4, art. 9 ust.1, art.9 ust. 1a, art. 9 ust 2, art. 12 ust.1, art. 13 ust.2, art. 36 ust 2 i 4, i art. 49 ust. 2 i 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm...), art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu i wypadkowemu, (przed 2010r :jeżeli umowa jest wykonywana w siedzibie lub miejscu prowadzenia działalności zleceniodawcy) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Zleceniobiorcy posiadający inny tytuł do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z podstawą tej składki wynoszącą mniej niż minimalne wynagrodzenie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu. Zleceniobiorca spełniający warunki do objęcia obowiązkowymi ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi z kilku tytułów jest objęty obowiązkowo ubezpieczeniem z tytułu który powstał najwcześniej. Może on jednak dobrowolnie na swój wniosek być objęty ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym także z pozostałych, wszystkich lub wybranych

tytułów lub zmienić tytuł do ubezpieczeń. Obowiązek zgłoszenia i wyrejestrowania z ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi wzorami należy do płatnika składek i powinien być zrealizowany w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń i wygaśnięcia tytułu do ubezpieczeń.

- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów ubezpieczonego , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek za 12/2007, 2-7,9-11/2008r, 2-7,10-12/2009, 1-7 i 10/2010r oraz 1,3,5/2011r nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia zawartych z P. Wiesławem Głuchaczka podlegających ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu.

Płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za 3/2010r od umowy zlecenia P. Franciszka Puda ur 01-09-1949r.

Dowód :

- umowy zlecenia P. Wiesława Głuchaczka z oświadczeniami i rachunkami (akta kontroli strony 5-100,113-136, 149-216),
- raporty imienne za P. Wiesława Głuchaczka za 10/2010r i 1,3,5/2011r (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- dane dotyczące ubezpieczeń społecznych P. Wiesława Głuchaczka (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- raport imienny za P. Franciszka Puda za 3/2010r (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 12/2007, 2-7,9-11/2008r, 2-7,10-12/2009, 1-7 i 10/2010r oraz 1,3,5/2011 (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),

Zgodnie z :

- art. 104 ust.1, art. 104 ust 3 ustawy z 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.) , art.104b, ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w związku z art.1, pkt.75 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2009r. Nr 6, poz.33.) składki na Fundusz Pracy nalicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych., wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. W przypadku gdy kwoty te pochodzą z różnych źródeł obowiązek opłacenia składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składki emerytalnej i rentowej wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie.W okresie od 01-07-2009r składki na Fundusz Pracy nalicza się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Stwierdzono różnice w naliczeniu składek :

- ubezpieczenia społeczne: 9659,35-zł - przypis składek,
- ubezpieczenia zdrowotne: 943,23-zł - przypis składek, 862,09-zł - odpis składek,
- Fundusz Pracy: 806,05-zł - przypis składek, 41,10-zł - odpis składek,

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2010r - 31-12-2012r

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ich wypłacania zbadano:

- 1 pozycję zasiłku z ubezpieczeń społecznych wypłaconego w 9/2010r i rozliczoną w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 9/2010r oraz 1 pozycję zasiłku z ubezpieczeń społecznych wypłaconego w 1/2012r i rozliczoną w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za 1/2012r, co stanowi 100% wypłaconych zasiłków w 9/2010r i 1/2012r,

- 1 pozycję zasiłku chorobowego dla P. Marii Kimla wypłaconego w 3/2011r i rozliczonego w ZUS DRA za 3/2011r,

W zakresie dokonywania rozliczeń wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych kontrolą objęto okres 01-01-2010r -31-12-2012r.

Zbadano: listy wypłat , kartoteki zarobkowe, druki zwolnień lekarskich , dokumentację do wypłaty zasiłku macierzyńskiego.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonał ich wypłaty i rozliczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2010r - 31-12-2012r

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r. (akta kontroli strony 295-296).

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

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2010r - 31-12-2012r

Zbadano :

- informacje na druku ZUS IWA za 2010-2012,

- 3 zaświadczenia na druku ZUS Z-3 wystawione dla ubezpieczonych: Jan Wątroba z dnia 9-11-2012r, Danuta Majdak z dnia 9-11-2012r , Kazimierz Majdak z dnia 24-09-2011r,

- 2 zaświadczenia o dochodach emerytów i rencistów: Pająk Jan ur 1949r - z dnia 19-1-2011r o dochodach za 2010r i z dnia 5-1-2012r o dochodach za 2011r

- 1 zaświadczenie na druku ZUS Rp-7 z dnia 5-8-2010r wystawione P. Helenie Pindel - co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń na drukach ZUS Rp-7 i Rp-70 - zgodnie z protokołem przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296).

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Bielsku-Białej, Krasieńskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Kontrolę zakończono w dniu 24 grudnia 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Koszarawa, dnia 24 grudnia 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

WOJCI GMINY
KOSZARAWA
mgr. Włodzisław Puda
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5531712322
REGON: 000540512

Znak pisma: 022013110046PRA001
Znak sprawy: 022013110046

Aneks nr 1 do protokołu kontroli nr 022013110046PRO001

Płatnika składek: URZĄD GMINY W KOSZARAWIE, 34-332 Koszarawa, Koszarawa 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Knapczyk, posiadający legitymację służbową nr 12013, na podstawie upoważnienia nr 0220131100461 wystawionego 22 października 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 listopada 2013 r. - 24 grudnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 listopada 2013 r. płatnikowi składek: Władysław Puda.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 25.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2012r wynosi 26 ubezpieczonych..

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.

Ustalenia punktu 1 ustaleń kontroli otrzymuje brzmienie:

Pobranie próby do kontroli przyjęto z okresu 01-01-2010r - 31-12-2012r.

Ponadto kontrolą objęto umowy zlecenia zawarte z P. Wiesławem Głuchaczka za okres 11/2007r - 12/2009r w zakresie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego i naliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy.

Zbadano:

- zapisy na kontach księgowych 231, 404,
- listy wypłat wynagrodzeń, umowy zlecenia z rachunkami,
- akta osobowe pracowników

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego oraz zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne za 3/2010r z tytułu umowy zlecenia zawartej dnia 26-02-2010 z P. Natalią Lach ur 10-01-1990r na okres 01-03-2010r - 31-03-2010r . Zleceniobiorca w trakcie wykonywania umowy była studentem.

Dowód:

- umowa zlecenie P. Natalii Lach z 26-02-2010r z rachunkami i oświadczeniem (akta kontroli strony 5-12),
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA i raport imienny P. Natalii Lach za 3/2010r oraz dokumenty zgłoszeniowe (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),

Zgodnie z::

- art. 6 ust.1 pkt 4 ,art. 6 ust.4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.), , art. 66 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135z późn. zm.),osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług , do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń nie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu ,jeżeli są uczniami gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół ponadpodstawowych lub studentami do ukończenia 26 lat. Obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniem społecznym.
- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów ubezpieczonego , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe i ubezpieczenie zdrowotne za 9/2011r z tytułu umowy o dzieło zawartej dnia 20-09-2011r z pracownikiem własnym Urzędu P. Małgorzatą Czarnecką.
Dowód:

- umowa o dzieło P. Małgorzaty Czarneckiej z 20-09-2011r z rachunkiem (akta kontroli strony 13-18),
 - kartoteka zarobkowa za 2011r P. Małgorzaty Czarneckiej (akta kontroli strony 19-20),
 - deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA i raport imienny P. Małgorzaty Czarneckiej za 9/2011r (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
 - protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296),
- Zgodnie z::

- art 8 us1 i 2a ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) za pracownika uważa się osobę w stosunku pracy . Za pracownika w rozumieniu ustawy uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług albo umowę o dzieło, jeżeli taką umowę zawarła z pracodawcą z którym pozostaje w stosunku pracy.
- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów ubezpieczonego , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek zawarł z P Wiesławem Głuchaczka następujące umowy zlecenia :

- umowa zlecenie z 31-10-2007r zawarta na okres 02-11-2007r - 31-03-2008r ,
- umowa zlecenie z 01-04-2008r zawarta na okres 01-04-2008r - 30-06-2008r,
- umowa zlecenie z 27-06-2008r zawarta na okres 01-07-2008r - 31-07-2008r,
- umowa zlecenie z 01-08-2008r zawarta na okres 01-08-2008r - 10-08-2008r,
- umowa zlecenie z 01-09-2008r zawarta na okres 01-09-2008r - 31-12-2008r,
- umowa zlecenie z 10-10-2008r zawarta na okres 12-10-2008r -13-10-2008r,
- umowa zlecenie z 05-01-2009r zawarta na okres 05-01-2009r - 30-06-2009r,
- umowa zlecenie z 05-06-2009r zawarta na okres 07-06-2009r - 08-06-2009r,
- umowa zlecenie zawarta na okres 01-07-2009r - 31-07-2009r,
- umowa zlecenie z 27-02-2009r zawarta na okres 27-02-2009r - 20-03-2009r,
- umowa zlecenie z 31-08-2009r zawarta na okres 01-09-2009r - 31-07-2010r,
- umowa zlecenie z 17-06-2010r zawarta na dzień 20-06-2010r,
- umowa zlecenie z 30-06-2010r zawarta na dzień 04-07-2010r,
- umowa zlecenie z 04-01-2010r zawarta na okres 04-01-2010r - 31-03-2010r,
- umowa zlecenie z 31-08-2011r zawarta na okres 01-09-2011r - 31-07-2012r,
- umowa zlecenie z 04-10-2011r zawarta na dzień 09-10-2011r,
- umowa zlecenie z 16-12-2011r zawarta na okres 19-12-2011r - 15-04-2012r,

Wynagrodzenie w ww umowach określono kwotowo lub w kwotowej stawce godzinowej..Przy zawieraniu powyższych umów zlecenia P. Wiesław Głuchaczka złożył oświadczenia iż jest zatrudniony w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie i osiąga wynagrodzenie wyższe niż minimalne wynagrodzenie . Umowy wykonywane na terenie działalności płatnika składek. Dnia 17-12-2013r P. Wiesław Głuchaczka złożył pisemne oświadczenie w którym wniósł o objęcie ubezpieczeniem emerytalnym, rentowym, i wypadkowym z tytułu umów zlecenia za okres od 2008r do 2012r dotyczących dowozu dzieci niepełnosprawnych na terenie Koszarawa - Łodygowice. P. Wiesław Głuchaczka był zatrudniony w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie do 31-01-2012r .z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej w 11/2007r,12/2007r i 12/2008r wyższą niż

minimalne wynagrodzenie , a w okresie 1/2008r - 11/2008r oraz 1/2009r - 1/2012r z podstawą wymiaru składki emerytalnej i rentowej niższą niż minimalne wynagrodzenie Z tytułu wyżej wymienionych umów zleceń płatnik dokonał zgłoszenia P. Wiesława Głuchaczka do ubezpieczenia zdrowotnego oraz zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od następujących kwot :1/2008- 0,00-zł (041200), 2/2008- 1600,00-zł (041100), 3/2008 - 1600,00-zł (041200), 4/2008 - 1600,00-zł (041100), 5/2008 - 800,00-zł (041100), 6/2008 - 800,00-zł (041100), 7/2008 - 800,00-zł (041100), 8/2008 - 270,00-zł (041100), 9/2008 - 800,00-zł (041100),10/2008 - 950,00-zł (041100), 11/2008 - 800,00-zł (041200), 12/2008 - 800,00-zł (041200), 1/2009 - 900,00-zł (041200), 2/2009 - 900,00-zł (041200), 3/2009 - 1987,91-zł (041200), 4/2009 - 900,00-zł (041202), 5/2009 - 900,00-zł (041100), 6/2009 - 1200,00-zł (041200), 7/2009 - 900,00-zł (041200) , 9/2009 - 0,00-zł (041200) , 10/2009 - 900,00-zł (041200) , 11/2009 - 900,00-zł (041200) , 12/2009 - 900,00-zł (041200) , 1/2010 - 2750,00-zł (041100) , 2/2010 - 4150,00-zł (041100) , 3/2010 - 5900,00-zł (041100), 4/2010 - 1000,00-zł (041100) , 5/2010 - 1000,00-zł (041100), 6/2010 - 1300,00-zł (041100) , 7/2010 - 1200,00-zł (041100) , 9/2011 - 1000,00-zł (041100) , 10/2011 - 1400,00-zł (041100) , 11/2011 - 1000,00-zł (041100) , 12/2011 - 1000,00-zł (041100) , 1/2012 - 1600,00-zł (041100) ,2/2012 - 5920,00-zł (041100) ,
Dowód:

- umowy zlecenia P. Wiesława Głuchaczka wyżej wymienione wraz z oświadczeniami i rachunkami (akta kontroli strony 21- 292 ,297-299) ,
- oświadczenie P. Wiesława Głuchaczka z 17-12-2013r (akta kontroli strony 293-294) ,
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23-12-2013r (akta kontroli strony 295-296) ,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne za 11/2007r - 7/2009r, 9/2009r - 7/2010r i 9/2011r - 2/2012r oraz dokumenty zgłoszeniowe P. Wiesława Głuchaczka (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),

Zgodnie z:

- art. 6 ust.1 pkt 4 , art. 9 ust.1, art.9 ust. 1a, art. 9 ust 2, art. 12 ust.1, art. 13 ust.2, art. 36 ust 2 i 4, i art. 49 ust. 2 i 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.,) , art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.),osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług , do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zleceń podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu rentowemu i wypadkowemu ,(przed 2010r :jeżeli umowa jest wykonywana w siedzibie lub miejscu prowadzenia działalności zleceniodawcy) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania ub wygaśnięcia tej umowy. Zleceniobiorcy posiadający inny tytuł do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z podstawą tej składki wynoszącą mniej niż minimalne wynagrodzenie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu .Zleceniobiorca spełniający warunki do objęcia obowiązkowymi ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi z kilku tytułów jest objęty obowiązkowo ubezpieczeniem z tytułu który powstał najwcześniej, Może on jednak dobrowolnie na swój wniosek być objęty ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów lub zmienić tytuł do ubezpieczeń. Obowiązek zgłoszenia i wyrejestrowania z ubezpieczeń zgodnie z obowiązującymi wzorami należy do płatnika składek i powinien być zrealizowany w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń i wygaśnięcia tytułu do ubezpieczeń.
- art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity :Dz.U z 2009r Nr 205,poz. 1585, z późn. zm.,) płatnik składek jest zobowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów

ubezpieczonego , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Płatnik składek za 2-7,9-11/2008r, 2-7,10-12/2009, 1-7 i 10/2010r oraz 1,3,5/2011r nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia zawartych z P. Wiesławem Głuchaczka podlegających ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu.

Płatnik składek zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za 3/2010r od umowy zlecenia P. Franciszka Puda ur 01-09-1949r.

Dowód :

- umowy zlecenia P. Wiesława Głuchaczka z oświadczeniami i rachunkami (akta kontroli strony 5-100,113-136, 149-216),
- raporty imienne za P. Wiesława Głuchaczka za 10/2010r i 1,3,5/2011r (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- dane dotyczące ubezpieczeń społecznych P. Wiesława Głuchaczka (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- raport imienny za P. Franciszka Puda za 3/2010r (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 12/2007, 2-7,9-11/2008r, 2-7,10-12/2009, 1-7 i 10/2010r oraz 1,3,5/2011 (dane zawarte w systemie informatycznym ZUS),

Zgodnie z :

- art. 104 ust.1, art. 104 ust 3 ustawy z 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.) , art.104b, ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w związku z art.1, pkt.75 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2009r. Nr 6, poz.33.) składki na Fundusz Pracy nalicza się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych., wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. W przypadku gdy kwoty te pochodzą z różnych źródeł obowiązek opłacenia składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składki emerytalnej i rentowej wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie. W okresie od 01-07-2009r składki na Fundusz Pracy nalicza się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Stwierdzono różnice w naliczeniu składek :

- ubezpieczenia społeczne: 9173,59-zł - przypis składek,
- ubezpieczenia zdrowotne: 962,32-zł - przypis składek, 862,09-zł - odpis składek,
- Fundusz Pracy: 766,85-zł - przypis składek, 41,90-zł - odpis składek,

Zestawienie wprowadzonych zmian stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Wprowadzono następujące zmiany w załącznikach do protokołu kontroli z dnia 24-12-2013r. :

-zmianie ulega zapis dotyczący miesiąca: 12/2007r – Głuchaczka Wiesław zawarty w załączniku nr 2 do protokołu kontroli,

- do załącznika nr 2 do protokołu kontroli dodano zapis dotyczący miesiąca 10/2009r – Głuchaczka Wiesław,

- zmianie ulega zapis dotyczący miesiąca 12/2007r zawarty w załączniku nr 3 do protokołu kontroli,

- anuluje się załącznik nr 4 do protokołu kontroli, dodaje się załącznik nr 4 do aneksu do protokołu kontroli,

Zestawienie wprowadzonych zmian stanowią załączniki nr 2, 3, 4 do aneksu do protokołu kontroli:

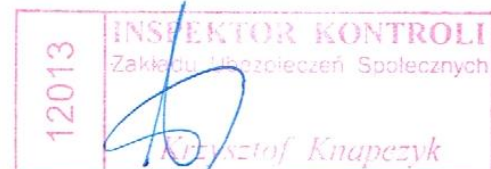
- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Punkty 2-4 ustaleń protokołu kontroli pozostają bez zmian.

Aneks do protokołu kontroli 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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Bielsku-Białej, ul. Krasińskiego 34, 43-350 Bielsko-Biała.

Koszarawa, dnia 21 stycznia 2014 r.



(podpis kontrolującego)

Aneks do protokołu kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

WOJCI GMINY
KOSZARAWA

(data, pieczęć i podpis
Włodzisław Puda