

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III  
Ul. Czerniakowska 16  
00-701 Warszawa



PP/1108358

2019-11-07  
Starostwo Powiatu Grodziskiego

Strona 1 z 8

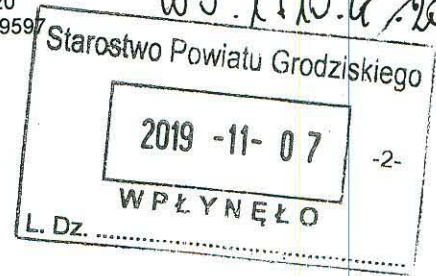
117  
W.F.  
maszko  
nowe  
20.11.10.6.2018

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5291554420

REGON: 01326959

Znak pisma: 552019070089PRO001  
Znak sprawy: 552019070089



## Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATU GRODZISKIEGO, 05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Kościuszki 30.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Jankowska, posiadający legitymację służbową nr 07332, na podstawie upoważnienia nr 5520190700891 wystawionego 26 lipca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 października 2019 r. - 31 października 2019 r.

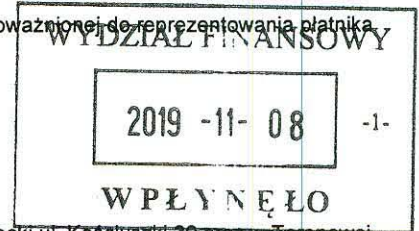
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 października 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Marek Wiezbicki, Starosta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 146.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018r. - 145 osób

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek tj. 05-825 Grodzisk Mazowiecki ul. Kościuszki 30 oraz w Terenowej Jednostce Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w Inspektoracie w Żyrardowie ul. Bankowa 1.



## 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.**

Kontrolą objęto okres : wrzesień 2016r. - sierpień 2019r.

W odniesieniu do [REDAKTED] kontrolą objęto okres od lipca 2016r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę na stanowiskach w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, nie prowadzi ewidencji w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 11-12/

[REDAKTED] wykonywał u płatnika składek umowę zlecenia w okresie od 11 II 2019r. do 05 III 2019r.

W ww. okresie [REDAKTED] podlegał obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu, podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne nie stanowiła kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Dnia 15 II 2019r. płatnik składek zgłosił [REDAKTED] do ubezpieczenia zdrowotnego, na dokumencie ZUS ZZA, od dnia 11 II 2019r.

Dnia 06 III 2019r. płatnik składek wyrejestrował z ubezpieczeń [REDAKTED] na dokumencie ZUS ZWUA, od dnia 06 III 2019r.

Płatnik składek nie zgłosił na dokumencie ZUS ZUA [REDAKTED] do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego,

Handwritten initials and marks at the bottom right of the page.



rentowych, wypadkowego i zdrowotnego z tytułu wykonywania ww. umowy.

Z tytułu wykonania ww. umowy zlecenia, w III 2019r. ██████████ uzyskał przychód w wysokości 2.100,00zł.

Płatnik składek nie zadeklarował w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za III 2019r. oraz w imiennym raporcie ZUS RCA za ██████████ ██████████ składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe, zdrowotne, oraz w deklaracji rozliczeniowej składki na Fundusz Pracy od uzyskanego przez ubezpieczonego przychodu.

Dowód:

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym dane na koncie ww. ubezpieczonego
- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZZA ww. ubezpieczonego
- kserokopia umowy zlecenia z ww. ubezpieczonym, rachunku i przelewu
- / akta kontroli str.159-164,169-172,177-178 /

Zgodnie z art. 2c. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm. /, zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia, lub z innych tytułów osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 4, art. 13 pkt. 2, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm. /, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt. 1e, art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz.U. z 2019r poz. 1373 ze zm./, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi (...), które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia(...). Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniu społecznym.

Zgodnie z art. 36 ust. 1, 2, 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm./, każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zleceniobiorców (...) należy do płatnika składek. Zgłoszenia dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. z 2019r. poz. 1373 ze zm./, do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 18 ust. 1, 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm. / podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorców 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.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. z 2019r. poz. 1373 ze 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(...)

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, /Dz. U. z 2018r. poz. 1265 ze zm. / obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 11 września 2018 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019r. /Dz.U. z 2018r. poz. 1794 /, wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2019r. wynosi 2.250,00zł.

W deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za XI 2016r. oraz imiennym raporcie ZUS RCA za ubezpieczoną – ██████████

płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, finansowane z budżetu państwa od kwot zasiłku macierzyńskiego, w wysokości: 2.477,40zł. Wyplacony zasiłek macierzyński wynosi 2.807,72zł.

Dowód:

- kserokopia karty wynagrodzeń ww. ubezpieczonej za 2016r.
- /akta kontroli str. 157-158/
- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA oraz imienny raport ZUS RCA za ww. okres.
- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie ww. ubezpieczonej

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 19, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a oraz art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. 2019, poz. 300 ze zm. /, osoby pobierające zasiłek macierzyński obowiązkowo podlegają ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński (...) finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Składki te obliczają płatnicy składek. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński (...) stanowi kwota tego zasiłku.

*Mly*



[REDAKTOWANE], przebywała na urlopie wychowawczym od 27 XI 2018r. do 12 VIII 2019r. W ww. okresie ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do podlegania ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu, nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował w imiennych raportach ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za ww. okres składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych z budżetu państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.

W imiennym raporcie ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za XI 2018r. płatnik składek naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru w wysokości 520,00zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy przekraczało kwotę 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek.

Dowód:

- kserokopie: wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego ww. ubezpieczonej, pisma udzielającego urlop, zawiadomienia o rezygnacji z części urlopu wychowawczego

/akta. kontroli str. 77-82/

- kserokopia porozumienia w sprawie zmiany warunków umowy o pracę ww. ubezpieczonej

/akta. kontroli str. 83-84/

- wydruki kart wynagrodzeń za 2017r., 2018r. ww. ubezpieczonej

/akta. kontroli str. 85-88/

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za ww. miesiące.

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie ww. ubezpieczonej

[REDAKTOWANE], przebywa na urlopie wychowawczym od 01 XII 2016r. W ww. okresie ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do podlegania ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu, nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Płatnik składek naliczył i zadeklarował w imiennym raporcie ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za XII 2016r. składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy wymiaru w wysokości 1.387,50zł.

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował w imiennych raportach ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za okres od I 2017r. do VIII 2019r. składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych z budżetu państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.

W imiennym raporcie ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za XI 2018r. płatnik składek naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru w wysokości 520,00zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy przekraczało kwotę 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek.

Dowód:

- kserokopie: wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego ww. ubezpieczonej, pism udzielających urlopów, oświadczenia ojca dziecka, pisma o skróceniu urlopu wychowawczego

/akta. kontroli str. 89-100/

- kserokopia porozumienia w sprawie wysokości wynagrodzenia ww. ubezpieczonej

/akta. kontroli str. 101-102/

- wydruki kart wynagrodzeń za 2016r., 2017r. ww. ubezpieczonej

/akta. kontroli str. 103-106/

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za ww. miesiące.

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie ww. ubezpieczonej

[REDAKTOWANE], przebywała na urlopie wychowawczym od 30 XI 2017r. do 28 II 2019r. W ww. okresie ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do podlegania ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu, nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował w imiennych raportach ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za ww. okres składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych z budżetu państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym.

W imiennym raporcie ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za XI 2018r. płatnik składek naliczył i zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru w wysokości 520,00zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy przekraczało kwotę 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek.

Dowód:

- kserokopie: wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego ww. ubezpieczonej, pism udzielających urlop,

/akta. kontroli str. 107-114/

- kserokopia porozumienia w sprawie zmiany warunków umowy o pracę ww. ubezpieczonej

/akta. kontroli str. 115-116/

- wydruki kart wynagrodzeń za 2016r., 2017r. ww. ubezpieczonej

/akta. kontroli str. 117-120/

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za ww. miesiące.

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie ww. ubezpieczonej

[REDAKTOWANE], przebywała na urlopie wychowawczym od 02 X 2017r. do 31 XII 2017r. W ww. okresie ubezpieczona nie posiadała innego tytułu do podlegania ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu, nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował w imiennych raportach ZUS RCA za ww. ubezpieczoną oraz w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za ww. okres składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych z budżetu państwa z tytułu







przeciętnego wynagrodzenia (M.P. poz. 1292), (...) ogłasza się, że kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2016 wynosi 121 650 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota przeciętnego wynagrodzenia wynosi 4055 zł.- 60% wynosiło 2433zł.

Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 listopada 2016 r. / M. P. z2016r. poz. 1188/w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2017 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia , kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2017 wynosi 127 890 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia wynosi 4263 zł. - 60% wynosiło 2557,80zł.

Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2017r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2018 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia / M.P. z 2017r. poz. 1174/, kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2018 wynosi 133 290 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia wynosi 4443 zł. - 60% wynosiło 2665,80zł.

Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 listopada 2018r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2019 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia / M.P. poz.1185 i, kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2019 wynosi 142.950,00zł., a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia wynosi 4765zł.- 60% wynosiło 2859zł.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt. 32, art. 79 ust. 1, 2 art. 81 ust.8 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. z 2018r. poz. 1510 ze zm. /, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego stanowi kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, składka jest miesięczna i niepodzielna.

Zgodnie z art. 16 a ust. 6 ustawy o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 XI 2003r. /Dz.U. z 2013r. poz. 1456 ze zm./ do dnia 31 X 2018r. specjalny zasiłek opiekuńczy przysługuje w wysokości 520,00zł. miesięcznie.

Zgodnie § 1 pkt 13 z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018r w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna /Dz. U. z 2018r. poz. 1497/ od dnia 1 listopada 2018 r. wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczego wynosi 620,00 zł miesięcznie.

Płatnik składek zawarł z Aneta [REDAKTOWANE] umowę cywilnoprawną, którą nazwał umową o dzieło, której przedmiotem było:

„prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 VIII 2009r. o finansach publicznych w Powiecie Grodzkim (tj. w Starostwie Powiatu oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych”  
Umowę zawarto na okres: od 01 V 2018r. do 11 VII 2019r.

Audytor przeprowadza działania nadzorujące, kontrolujące system zarządzania w danej jednostce. Przeprowadzenie audytu kończy się sporządzeniem raportu, w którym audytor dokonuje oceny wprowadzonego systemu zarządzania pod kątem zgodności z wytycznymi norm prawnymi. Należy podkreślić, że to wytyczne określonej normy prawnej mają bezpośredni wpływ na prowadzony audyt, bowiem sprowadza się on do sprawdzenia, czy system zarządzania w danej jednostce jest zgodny z obowiązującymi normami. Prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego jest czynnością charakterystyczną dla umowy o świadczenie usług, którą definiuje obowiązek starannego działania. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych audyt wewnętrzny jest działalnością polegającą na wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Szczegółowy zakres przeprowadzania audytu wewnętrznego określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Powołane powyżej akty prawne wskazują, iż audyt wewnętrzny nie polega wyłącznie na sporządzeniu dokumentu, ale na szereg czynności, które składają się na usługę audytu wewnętrznego, a te z kolei polegają na starannym działaniu.

Zgromadzony w trakcie kontroli materiał dowodowy w postaci ww. umowy, zeznań [REDAKTOWANE] świadczy, że stosunek prawny łączący strony jest umową do których stosuje się przepisy o zleceniu i tak też został zakwalifikowany.

Zgodnie z art. 627, art. 734 § 1 i art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017r. poz. 459 ze zm.) - Przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia. Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

[REDAKTOWANE] w okresie wykonywania ww. umowy posiadała inny tytuł do podlegania ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu i osiągała co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

W VII 2018r. płatnik składek wypłacił tytułem niniejszej umowy kwotę 3.500,00zł.

W XI 2018r. płatnik składek wypłacił tytułem niniejszej umowy kwotę 3.000,00zł.

W XII 2018r. płatnik składek wypłacił tytułem niniejszej umowy kwotę 1.500,00zł.

W I 2019r. płatnik składek wypłacił tytułem niniejszej umowy kwotę 3.500,00zł.

W III 2019r. płatnik składek wypłacił tytułem niniejszej umowy kwotę 18.500,00zł.

Płatnik składek nie zgłosił ww. ubezpieczonej na dokumencie ZUS ZZA do ubezpieczenia zdrowotnego, nie zadeklarował w imiennych raportach ZUS RZA i deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za ww. miesiące składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowód:

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie ww. ubezpieczonej
- kserokopie ww. umowy wraz z aneksami

( 14



/akta kontroli str. 13- 24/  
 - kserokopie list płac, rachunków, protokołów odbioru prac, przelewów  
 /akta kontroli str. 25-68/  
 - protokół przesłuchania wraz z oświadczeniem  
 /akta kontroli str. 69-76/

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 4, art. 13 pkt.2, art. 12 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm. /, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy.

Zgodnie z art. 9 ust.1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm./ zleceniobiorcy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego lub wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów.

Zgodnie z art. 9 ust.2c ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm./ Zleceniobiorcy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia, lub z innych tytułów osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 lit. e, art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. z 2018r.poz. 1510 ze zm./, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, obowiązek ten powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. z 2018r. poz. 1510 ze zm./, do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. z 2018r. poz. 1510 ze 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(...)

Zgodnie z art. 18 ust. 1, 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych / Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm. / podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorców 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 3.327,62zł.

Obciążenie Budżetu Państwa: 51.957,93zł.

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.

Kontrolą objęto okres : wrzesień 2016r. – sierpień 2019r.

Kontroli poddano:

- zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:

..... w V, VI, VII, VIII, IX, 2017r.

..... we IX, XI 2018r.

- zasiłki opiekuńcze z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:

..... w VIII 2017r.

..... w IV, VII 2018r.

- zasiłki macierzyńskie z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:

..... we IX , X, XI, XII 2017r. I, II 2018r.

..... VII 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do ww. świadczeń, wypłacił je i rozliczył stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.



Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kadrowo-płacowych: kart wynagrodzeń, list płac, zaświadczeń lekarskich, wniosków ZUS Z -15, oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

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

Kontrolą objęto okres : wrzesień 2016r. - sierpień 2019r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 11-12/

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

Kontrolą objęto okres : wrzesień 2016r. – sierpień 2019r.

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA za rok 2016, 2017,2018 stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaleń dokonano na podstawie zaświadczenia z Głównego Urzędu Statystycznego, liczby zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał:

- zaświadczeń płatnika składek dla celów ustalania prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3a

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień  
/akta kontroli str. 11-12/

Kontroli poddano:

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu - ZUS Rp-7 wystawione ubezpieczonemu: ██████████ w dniu 08 II 2018r.  
- zaświadczenie płatnika składek dla celów ustalania prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS Z-3 wystawione ubezpieczonej: ██████████ w dniu 03 VII 2019r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił ww. zaświadczenia stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kadrowo-płacowych, kartotek zarobkowych, zaświadczeń lekarskich oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał osoby pobierające świadczenia emerytalne i rentowe.

Kontroli poddano zaświadczenia o dochodach wystawione ubezpieczonym:

██████████ za 2018r.

██████████ za 2017r.

██████████ za 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek zawiadomił Zakład Ubezpieczeń Społecznych o zatrudnianiu ww. świadczeniobiorców i o wysokości ich dochodów stosując przepisy obowiązujące w tym zakresie.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kadrowo-płacowych, oraz danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 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 Warszawie III, Ul. Czerniakowska 16, 00-701 Warszawa. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Warszawa, dnia 31 października 2019 r.

