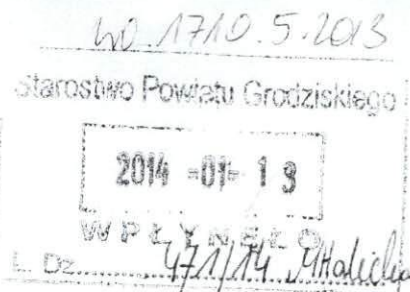


WT
masz o raznej

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



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5291554420
REGON: 013269597

Znak pisma: 552013120074PRO001
Znak sprawy: 552013120074

Protokół kontroli

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

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Joanna Urbaniak, posiadający legitymację służbową nr 07396, na podstawie upoważnienia nr 5520131200741 wystawionego 6 grudnia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 grudnia 2013 r. - 10 stycznia 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doreczono dnia 16 grudnia 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Markowi Wieźbickiemu, Staroście.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 105.

Średnioroczna liczba osób ubezpieczonych w roku 2012 wynosi - 106

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

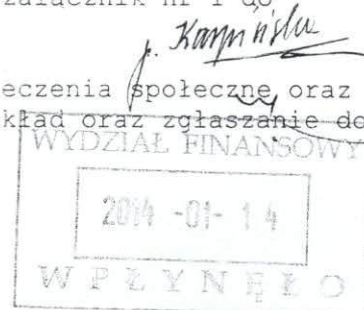
Zakresy kontroli

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.



Kontrola objęto okres: październik 2010 r. - październik 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

Płatnik składek, Starostwo Powiatowe w Grodzisku Mazowieckim zawierał umowy zlecenia na czynności związane z myciem okien w budynkach należących do Starostwa Powiatu oraz utrzymaniem porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodziskiego przy ul. Kościuszki 30 w Grodzisku Mazowieckim. Umowy te w nazwie określano jako umowy o dzieło. Osobie wykonującej te umowy powierzano wielokrotne, powtarzalne czynności na rzecz zlecającego. We wcześniejszych okresach na podobne czynności płatnik zawierał również umowy o pracę. Osoba wykonująca umowy o dzieło świadczyła swoją pracę w zastępstwie osób zatrudnionych na umowę o pracę.

Osoba wykonująca nie miała możliwości wyboru miejsca. W umowie nie określano samego dzieła, jakie miałyby zostać wykonane w efekcie. Osoba wykonująca umowy cywilno - prawne była kontrolowana, w celu zachowania staranności prowadzonych prac.

Ustalono:

Płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego na druku ZUS ZUA oraz nie zgłosił wyrejestrowania z tych ubezpieczeń na drukach ZUS ZWUA n/w ubezpieczonych z tytułu wykonywania umów zlecenia:

- w okresie
- od 01 czerwca 2012 r. do 30 czerwca 2012 r.
 - od 01 sierpnia 2012 r. do 30 września 2012 r.
 - od 01 maja 2013 r. do 31 października 2013 r.

Dowód:

- kserokopia umów o dzieło wraz z rachunkami i przelewami (akta kontroli strony 45-84)
- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA.
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na kontach ubezpieczonych

Zgodnie z

- art.36 ust.2,4,11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009, Nr 205, poz.1585 z późn. zm), art.74, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164 poz. 1027 z późn, zm) zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego dokonują płatnicy składek w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

- art.6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust.1 art.13 pkt 2, ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. 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 zlecenia. Obowiązkowo ubezpieczeniom 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 umowy.

- art. 66. ust. 1 pkt 1e, art.69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o

świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. nr 164 poz. 1027 z późn. zm.) Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby wykonujący prace na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zmianami) - do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców, 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 finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

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

Ustalono:

Płatnik składek w ZUS IWA za 2012 r. nie wykazał osoby zatrudnionej na podstawie umów zlecenia, które podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu.

Dowód:

- zaewidencjonowane w KSI ZUS dokument ZUS IWA za 2012 r.
- kserokopie umów o dzieło wraz z rachunkami i przelewami (akta kontroli strony 45-84)
- protokół przesłuchania Ewy Szadkowskiej z dnia 20.12.2013 r. (akta kontroli strony 167-174)

Zgodnie z:

- art.31 ust.6 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.) Dane do ZUS IWA płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: dane identyfikacyjne płatnika składek, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych; rodzaj działalności według PKD; liczbę ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego; adres płatnika składek.

Ustalono:

Płatnik nie zatrudnia pracowników w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze, nie prowadzi rejestru takich stanowisk i nie jest zobowiązany do deklarowania i obliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przesłuchania Ewy Szadkowskiej z dnia 20.12.2013 r. (akta kontroli strony 167-174)

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe oraz ubezpieczenie zdrowotne za /
wykonującą umowy zlecenia za miesiące:

- 06/2012 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1 635,00 zł brutto - umowa o charakterze "utrzymywanie porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodzkiego i Wydziału Komunikacji i Budynek A"

- 08/2012 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1 635,00 zł brutto - umowa o charakterze "utrzymywanie porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodziskiego: budynek B i Wydziału Komunikacji"
- 09/2012 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 2 044,00 zł brutto - umowy o charakterze "utrzymywanie porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodziskiego: ul. Daleka 11 i Żyrardowska 48 w Grodzisku Mazowieckim", „utrzymanie porządku i czystości w budynku A Starostwa Powiatu Grodziskiego Grodzisk Mazowiecki ul. Kościuszki 30"
- 05/2013 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 600,00 zł brutto - umowa o charakterze "umycie okien w budynku B Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckiego, ul. Kościuszki 32"
- 06/2013 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1 665,00 zł brutto - umowa o charakterze " utrzymywanie porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodziskiego - budynek B"
- 07/2013 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1 752,00 zł brutto - umowa o charakterze " utrzymywanie porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodziskiego"
- 09/2013 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 2 169,00 zł brutto - umowa o charakterze " utrzymywanie porządku i czystości w budynkach Starostwa Powiatu Grodziskiego"
- 10/2013 r. od wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1 752,00 zł brutto - umowa o charakterze " utrzymywanie porządku i czystości w budynku A Starostwa Powiatu Grodziskiego"

Dowód:

- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 08/06/2012 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 45-48)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 09/07/2012 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 49-52)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 09/08/2012 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 53-56)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 10/09/2012 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 57-60)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 06/05/2013 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 61-64)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 20/05/2013 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 65-68)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 31/05/2013 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 69-72)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 28/06/2013 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 73-76)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 01/08/2013 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 77-80)
- Kserokopia umowy o dzieło z dnia 30/09/2013 wraz z rachunkiem i przelewem (akta kontroli strona 81-84)

Zgodnie z:

- art. 6 ust.1 pkt 4 , art. 9 ust 1a,2, art. 12 ust.1 i ust. 3, art. 18 ust. 1 i 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: 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 zlecenia. Osoba spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku tytułów, jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może ona jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób

fizycznych z tytułu umowy zlecenia, jeżeli w umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

- art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz.176 z późn. zmianami) - przychodami, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

- § 2 ust. 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 78, poz. 465 z późn. zmianami) - dla każdego ubezpieczonego, którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w raporcie lub imiennym raporcie miesięcznym korygującym oraz w deklaracji i deklaracji rozliczeniowej korygującej uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne od wszystkich dokonanych lub postawionych do dyspozycji ubezpieczonego wypłat - od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy - stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

- § 1 ust. 1 pkt 12, § 2 ust. 2, § 2 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2008r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących oraz innych dokumentów (Dz. U. Nr 112, poz. 717 z późn. zmianami) oraz zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 12, § 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2009r. Nr 186, poz. 1444 z późn. zmianami) - określa się wzory dokumentów: imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach - o symbolu ZUS RCA, stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia. Dokument jest wypełniany przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 17 do rozporządzenia. Kodem właściwym dla: zleceniobiorców z nie ustalonym prawem do emerytury/renty, osoby nie posiadającej orzeczenia o niepełnosprawności lub osoby, która posiada orzeczenie i nie przedłożyła go płatnikowi składek, za których należy rozliczyć i opłacić składki lub należne świadczenia w dokumentach rozliczeniowych składanych nie wcześniej niż za następny miesiąc jest 04 11 00, Kodem właściwym dla: zleceniobiorców z ustalonym prawem do emerytury/renty, osoby nie posiadającej orzeczenia o niepełnosprawności lub osoby, która posiada orzeczenie i nie przedłożyła go płatnikowi składek, za których należy rozliczyć i opłacić składki lub należne świadczenia w dokumentach rozliczeniowych składanych nie wcześniej niż za następny miesiąc jest 04 11 10.

- art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zmianami) - składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłaca się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawę, obliczał, deklarował i rozliczał składki na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ustalenia kontroli dokonano na podstawie przedłożonych dokumentów:

- listy płac
- zestawienia zbiorcze miesięcznych podstaw emerytalno - rentowych
- karty wynagrodzeń
- deklaracje miesięczne ZUS DRA oraz imienne raporty miesięczne ZUS RCA
- umowy o dzieło oraz umowy zlecenia wraz z rachunkami

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną przebywającą na urlopie macierzyńskim:

/ za miesiące:

07/2012 r. od podstawy wymiaru składek 744,70 zł

08/2012 r. od podstawy wymiaru składek 2 304,00 zł

09/2012 r. od podstawy wymiaru składek 2 234,10 zł

10/2012 r. od podstawy wymiaru składek 2 308,57 zł

W/w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Wydruk karty pracowniczej za rok 2012
(akta kontroli strona 85-86)
- Wydruki potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 87-88)
- Kserokopia informacji o udzieleniu urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli strona 89-90)
- Kserokopia zaświadczenia lekarskiego
(akta kontroli strona 91-92)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną przebywającą na urlopie macierzyńskim:

- / za miesiące:

02/2012 r. od podstawy wymiaru składek 2 464,90 zł

03/2012 r. od podstawy wymiaru składek 2 638,90 zł

04/2012 r. od podstawy wymiaru składek 1 019,96 zł

W/w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Wydruk karty płacowej za rok 2012
(akta kontroli strona 95-96)
- Wydruki potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 97-102)
- Wydruk wypłaconych zasiłków dla za rok 2012
(akta kontroli strona 103-104)
- Kserokopia wniosku o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli strona 105-106)
- Kserokopia udzielenia dodatkowego urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli strona 107-108)

- Kserokopia zaświadczenia lekarskiego
(akta kontroli strona 121-122)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczonego przebywającego na urlopie ojcowskim:

- / / za miesiąc:
10/2013 r. od podstawy wymiaru składek 1 661,24 zł
W/w nie posiadał innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miał ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Kserokopia karty płacowej
(akta kontroli strona 123-124)
- Wydruk potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 125-126)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu ojcowskiego
(akta kontroli strona 127-128)
- Kserokopia udzielenia urlopu ojcowskiego
(akta kontroli strona 129-130)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną przebywającą na urlopie macierzyńskim:

- / / za miesiące:
10/2011 r. od podstawy wymiaru składek 2 894,63 zł
02/2012 r. od podstawy wymiaru składek 1 307,25 zł
W/w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Wydruk karty płacowej za rok 2011
(akta kontroli strona 131-132)
- Wydruk potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 133-134)
- Wydruk karty płacowej za rok 2012
(akta kontroli strona 135-136)
- Wydruk potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 137-138)
- Kserokopia zaświadczenia lekarskiego
(akta kontroli strona 139-140)
- Kserokopia wniosku o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli strona 141-142)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczonego przebywającego na urlopie ojcowskim:

- / / za miesiąc:
10/2011 r. od podstawy wymiaru składek 612,06 zł
W/w nie posiadał innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miał ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Wydruk karty płacowej za rok 2011
(akta kontroli strona 147-148)

- Wydruk potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 149-150)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną przebywającą na urlopie macierzyńskim:

- / / za miesiące:
07/2011 r. od podstawy wymiaru składek 617,30 zł
10/2011 r. od podstawy wymiaru składek 2 126,27 zł
W/w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Wydruk karty płacowej . za rok 2011
(akta kontroli strona 151-152)
- Kserokopia potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 153-154)
- Kserokopia zaświadczenia lekarskiego
(akta kontroli strona 155-156)
- Kserokopia wniosku o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli strona 157-158)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną przebywającą na urlopie macierzyńskim:

- / / za miesiące:
10/2013 r. od podstawy wymiaru składek 2 998,94 zł
W/w nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty.

Dowód:

- Wydruk karty pracowniczej . za rok 2013
(akta kontroli strona 159-160)
- Wydruk potwierdzenia wykonania transakcji
(akta kontroli strona 161-162)
- Kserokopia podania o urlop macierzyński
(akta kontroli strona 163-164)
- Kserokopia udzielenia urlopu macierzyńskiego
(akta kontroli strona 165-166)

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 19 i art. 18 ust. 6 ustawy dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Postawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za / /
przebywającą na urlopie wychowawczym za 06/2012 r. - 10/2012 r. Ubezpieczona przebywała na urlopie wychowawczym od 07.06.2012 r.
oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadały innego tytułu do ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowód:

- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 109-110)
- Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 111-112)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 113-114)
- Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 115-116)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 117-118)
- Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 119-120)

Ustalono:

Płatnik składek nie naliczył i nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym za 10/2012 r. - 12/2012 r. Ubezpieczona przebywała na urlopie wychowawczym od 10.09.2012 r. oraz nie miała ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadały innego tytułu do ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowód:

- Kserokopia udzielenia urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 143-144)
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 145-146)

Zgodnie z :

- art. 81 ust. 8 pkt 10, art.66 ust.1 pkt 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. nr 164 , poz. 1027 ze zmianami) podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia zdrowotne osoby korzystającej z urlopu wychowawczego stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

- § 1 pkt 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 129, poz. 1058) oddnia 1 listopada 2009 r. wysokość świadczenia pielęgnacyjnego wynosi 520,00 zł miesięcznie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 5 386,10 zł

Obciążenie budżetu państwa: 6 764,74 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

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

Kontrola objęto okres: październik 2010 r. - październik 2013 r., z którego wytypowano czerwiec 2013 r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia i dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przesłuchania od Ewy Szadkowskiej z dnia 20.12.2013 r.
(akta kontroli strona 167-174)

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

Ustalono:

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7.

Dowód:

- protokół przesłuchania od Ewy Szadkowskiej z dnia 20.12.2013 r.
(akta kontroli strona 167-174)

Płatnik składek wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 za ubezpieczonych:

- / /
- / /
- / /
- / /
- / /

Powyższe zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o osiągniętych dochodach za ubezpieczonych emerytów i rencistów:

- / /
- / /
- / /
- / /
- / /

Powyższe zaświadczenia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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 (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 Warszawie III, Czerniakowska 16, 00-701 Warszawa.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'. 10 stycznia 2014

Warszawa, dnia 10 stycznia 2014 r.



.....
(podpis kontrolującego)