

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6761787436

REGON: 351210040

Znak pisma: 182017060134PRO001

Znak sprawy: 182017060134

Protokół kontroli

Płatnika składek: Krakowskie Biuro Festiwalowe, 30-311 Kraków, ul. Wygrana 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Elżbieta Bażela, posiadający legitymację służbową nr 06235, na podstawie upoważnienia nr 1820170601341 wystawionego 26 maja 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 czerwca 2017 r., 16 czerwca 2017 r., 22 czerwca 2017 r., 26 czerwca 2017 r. - 28 czerwca 2017 r., 18 lipca 2017 r. - 19 lipca 2017 r., 3 sierpnia 2017 r. - 4 sierpnia 2017 r., 7 sierpnia 2017 r. - 11 sierpnia 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 czerwca 2017 r. płatnikowi składek: Grzegorz Grabowski - Zastępca Dyrektora.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Aleksandra Piwowarczyk, Bożena Trzemżalska, Magdalena Tracz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 36.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 207.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016 – 197 ubezpieczonych

Miejsca prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek ul. Wygrana 2, 30-311 Kraków, terenowa jednostka Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Krakowie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 30 – 450 Kraków, ul. Zakopiańska 62.

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

dodatkowo umowę zlecenie zawartą z _____ – miesiąc 02.2016r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1 Krakowskie Biuro Festiwalowe przekazało do ZUS zgłoszenie płatnika składek w trybie dokumentu ZUS ZPA. Dane identyfikacyjne płatnika składek zawarte w w/w dokumencie są zgodne z dokumentami źródłowymi.

W okresie kontrolowanym płatnik zatrudniał osoby na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia i umowy o dzieło.

1.1.2. Kontrolą objęto zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych: _____

Ustalono:

1.1.2.1. Płatnik składek zgłosił do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zatrudnioną na podstawie umowy zlecenia w dniu 08.01.2015r. Z tytułu powyższego zatrudnienia ww. otrzymała wynagrodzenie w m-cu. 01/2015 r. w kwocie 670,00 zł. (brutto). W ww. okresie zatrudniona była na podstawie umowy o pracę u innego płatnika, z tytułu której podlegała obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zgodnie z:

art. 6 ust. 1 pkt. 4, art. 9 ust. 1a, ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia. Pracownicy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1b i art. 16 ust. 10a.

1.1.2.2.

została zgłoszona przez płatnika:

- do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 30.03.2015r. z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres 30.03 -05.04.2015r. (dokument ZUS ZZA z dnia 30.03.2015r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) W ramach w/w umowy zleceniobiorca wykonywał prace pomocnicze przy obsłudze widowni podczas koncertów (...) w związku z organizacją 12 Festiwalu Misteria Paschalia w dniach 30.03-05.04.2015r. Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 06.04.2015r.

- do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego na dzień 15.04.2015r. z tytułu umowy zlecenie zawartej na dzień 15.04.2015r. (dokument ZUS ZZA z dnia 29.04.2015r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) W ramach w/w umowy zleceniobiorca wykonywał prace pomocnicze przy obsłudze uczestników konferencji (...) w dniu 15.04.2015r. Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 16.04.2015r..

Z tytułu w/w umów zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie dnia 20.04.2015r. w kwocie 456,27zł, oraz dnia 30.04.2015r. w kwocie 108,96zł. Od w/w wynagrodzeń w kwocie łącznej 565,23zł płatnik zadeklarował w miesiącu 04.2015r. składkę na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne.,

Jak wynika z danych zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym systemie informatycznym ZUS KSI, w dniach 01.04.2015r. -05.04.2015r. oraz w dniu 15.04.2015r.

czasie wykonywania umowy u płatnika nie podlegała obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu.
Nie zgłoszono - obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego i wypadkowego w okresach: 01.04.2015r. -05.04.2015r. oraz 15.04.2015r.

Zgodnie z:

art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2 oraz art. 36 ust 1, 2 i 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym oraz wypadkowemu podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej

„zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4; od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami społecznymi podlega zgłoszeniu do tych ubezpieczeń w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Obowiązek zgłoszenia należy do płatnika składek.

Zgodnie z:

art.74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

1.1.2.3. _____ został zgłoszony przez płatnika do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 31.12.2013r. z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres 31.12.2013r. -01.01.2014r. (dokument ZUS ZZA z dn. 07.01.2014r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) Zleceniobiorca wykonywał obsługę przeciwpożarową imprezy poprzez pełnienie dyżuru na terenie zaplecza scenicznego w dniach 31.12.2013r. godz. 19.00 -01.01.2014r. godz.2.00 w związku z organizacją koncertu sylwestrowego w Krakowie. Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 02.01.2014r.

Z tytułu w/w umowy zleceniobiorca dnia 17.01.2014r. otrzymał wynagrodzenie w kwocie 670,00zł, od którego została zadeklarowana składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik zgłosił _____ do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na to ubezpieczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.1.2. 4. _____ został zgłoszony przez płatnika do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego w dniach 06-07.09.2013r. z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres 06-07.09.2013r. (dokument ZUS ZZA z dnia 13.09.2013r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) W ramach w/w umowy zleceniobiorca wykonywał usługę w charakterze służby asystencyjnej (zabezpieczenie p.poż) w dniu 6 i 7 września 2013r. w godz. 17.00-2.00 w Narodowym Starym Teatrze w Krakowie. Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 08.09.2013r. Z tytułu w/w umowy zleceniobiorca dnia 20.09.2013r. otrzymał wynagrodzenie w kwocie 200,00zł, od którego została zadeklarowana składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik zgłosił _____ do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na to ubezpieczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.1.2.5. _____ został zgłoszony przez płatnika do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 26.05.2014r. (dokument ZUS ZZA z dnia 13.08.2014r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres 26.05.2014r. -31.08.2015r. W ramach w/w umowy zleceniobiorca pełnił funkcję doradcy technicznego przy realizacji projektu(...) oraz funkcję biegłego w postępowaniu prowadzonym przez zamawiającego (...)

Z tytułu w/w umowy zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w kwotach:

3500,00zł dnia 18.08.2014r.

3500,00zł dnia 12.09.2014r.

3000,00zł dnia 24.07.2015r.

1500,00zł dnia 18.09.2015r.

Oraz z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres 01.09.2015r. -30.09.2015r. w ramach której pełnił funkcję doradcy w procesie rekrutacji (...) i otrzymał wynagrodzenie 1800,00zł dnia 05.10.2015r. Od w/w wynagrodzeń zostały zadeklarowane składki na obowiązkowe ubezpieczenia zdrowotne.

Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 01.10.2015r.

Płatnik zgłosił _____ do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na to ubezpieczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dokument zgłoszeniowy ZUS ZZA został przekazany po obowiązującym terminie.

Zgodnie z:

art.74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

1.1.2.6. _____ został zgłoszony przez płatnika do obowiązkowego

ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 22.01.2013r. z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres 22-23.01.2013r.(dokument ZUS ZZA z dnia 24.01.2013r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) w związku z dokumentacją planu zdjęciowego filmu „ANIOŁ” (...) Z tytułu w/w umowy zleceniobiorca dnia 25.01.2013r. otrzymał wynagrodzenie w kwocie 715,00zł, od którego została zadeklarowana składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik zgłosił do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na to ubezpieczenie w w/w okresach zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

1.1.2.7. został zgłoszony przez płatnika do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego dnia 05.02.2016r. z tytułu umowy zlecenie zawartej na dzień 05.02.2016r. (dokument ZUS ZZA z dnia 17.02.2016r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) W ramach w/w umowy zleceniobiorca wykonywał obsługę przeciwpożarową w związku z organizacją koncertu „Kraina Lodu” w Tauron Arenie Kraków w dniu 5 lutego 2016r. w godz. 17.00-22.00. Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 06.02.2016r. Z tytułu w/w umowy zleceniobiorca dnia 25.02.2016r. otrzymał wynagrodzenie w kwocie 1304,40zł, od którego została zadeklarowana składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik zgłosił do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na to ubezpieczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Dokument zgłoszeniowy ZUS ZZA został przekazany po obowiązującym terminie.

Zgodnie z art.74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

1.1.2.8. | został zgłoszony przez płatnika do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 22.01.2013r. z tytułu umowy zlecenie zawartej w dniach 22-23.01.2013r. (dokument ZUS ZZA z 24.01.2013r., kod tytułu ubezpieczenia 041100) W ramach w/w umowy zleceniobiorca wykonywał konsultacje (...) w związku z dokumentacją planu zdjęciowego filmu "Anioł" w dniach 22-23.01.2013r. Wyrejestrowanie ubezpieczonego od dnia 24.01.2013r. Z tytułu w/w umowy zleceniobiorca dnia 25.01.2013r. otrzymał wynagrodzenie w kwocie 715,00zł, od którego została zadeklarowana składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik zgłosił do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na to ubezpieczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia z dnia 07.01.2015r. wraz z rachunkiem i załącznikami dot. _____ (akta kontroli str. 7-14)
- kserokopia umów zlecenia z dnia 25.03.2015r. oraz 15.04.2015r. wraz z rachunkami i załącznikami dot. _____ (akta kontroli str.15-28)
- kserokopia umowy zlecenia z dnia 30.12.2013r.wraz z rachunkiem dot _____ (akta kontroli str. 29-32)
- kserokopia umowy zlecenia z dnia 04.09.2013r. wraz z rachunkiem i załącznikiem dot. _____ (akta kontroli str. 33-38)
- kserokopia umów zlecenia z 26.05.2014r., 01.09.2015r wraz z aneksami i załącznikiem oraz z rachunkami dot. _____ (akta kontroli str. 39-68)
- kserokopia umowy zlecenia z 17.01.2013r. z rachunkiem i załącznikiem dot. _____ (akta kontroli str. 69-76)
- kserokopia umowy zlecenia z 04.02.2016r. z rachunkiem i załącznikiem dot. _____ (akta kontroli str. 77-86)
- kserokopia umowy zlecenia z 17.01.2013r. z rachunkiem i załącznikiem dot. _____ (akta kontroli str. 87-92)
- dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonych:

w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny ZUS KSI)
-dokumenty rozliczeniowe i zgłoszeniowe za 01.2013r. -12.2015r. i 02.2016r zaewidencjonowane na koncie płatnika w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

W sprawie nieprawidłowości przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.
Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.08.2017r. (akta kontroli str. 5-6)

1.1.3. Próbie kontrolnej poddano umowy o dzieło zawarte z niżej wymienionymi osobami:

- umowa zawarta w 2014r.
- umowa zawarta 08.2014r.
- umowa zawarta 09.2014r.
- umowa zawarta w 2014r.
- umowa zawarta 06.2014r.
- umowa zawarta w 2014r.
- umowa zawarta 06.2014r.
- umowa zawarta 07.2014r.
- umowa zawarta 05.2015r.
- umowa zawarta 04.2015r.
- umowa w 05.2015r.
- umowa 04.2015r.

1.1.4. Próbie kontrolnej poddano umowy zlecenia zawarte z niżej wymienionymi osobami będącymi uczniami lub studentami do 26-go roku życia:

- umowy w 2014r
- umowy w 2014r.
- umowy w 2014r.
- umowy w 2014r.
- umowy w 2014r.
- umowa w miesiącu 05.2015r.
- umowa w miesiącu 05.2015r.
- umowa w miesiącach 05,06.2015r.
- umowa w miesiącach 05, 06.2015r.
- umowa w 05.2015r.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

1.2.1.1. W miesiącu 01 2015r. zadeklarowano składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia w kwocie 670,00 zł. (brutto) wypłaconego dnia 16.01.2015r. zleceniobiorcy zatrudniona była na podstawie umowy o pracę u innego płatnika, z tytułu której podlegała obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zgodnie z:

art. 18 ust. 3, art. 20 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, chorobowe, wypadkowe osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia.

1.2.1.2. W związku z ustaleniami zawartymi w punkcie 1.1.2.2. - w miesiącu 04.2015r. nie zadeklarowano składek (nie złożono raportu imiennego ZUS RCA) na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe od przychodu w kwocie łącznej 435.84zł (tj. 326,88zł + 108,96zł) wypłaconego zleceniobiorcy. Z tytułu umów zleceń zawartych z płatnikiem zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie dnia 20.04.2015r. w kwocie 456,27zł, oraz dnia 30.04.2015r. w kwocie 108,96zł. Od ww wynagrodzeń w kwocie łącznej 565,23zł płatnik zadeklarował w miesiącu 04.2015r. składkę na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne., Jak wynika z danych zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej w Kompleksowym systemie informatycznym ZUS KSI, w dniach 01.04.2015r. -05.04.2015r. oraz w dniu 15.04.2015r. w czasie wykonywania umowy u płatnika nie podlegała obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym z innego tytułu.

Zgodnie z:

art. 18 ust. 3 i art. 20 ust. 1 oraz art. 41 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia. Imienne raporty miesięczne płatnik ma obowiązek przekazać po upływie każdego miesiąca kalendarzowego.

1.2.1.3. W miesiącach 05-09.2013r., 05-09.2014r., 04-05.2015r., 07-09.2015r. za ubezpieczoną, zadeklarowano składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w wysokościach innych niż należne, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W/w udzielono urlop wychowawczy w okresie 03.11.2012r.- 02.10.2015r. Płatnik ustalił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w prawidłowej wysokości, tj. 1900,00zł.

Jak wynika z dokumentów zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczony w kompleksowym systemie informatycznym ZUS KSI, posiadała inne tytuły ubezpieczeń społecznych (umowa

zlecenie u innego płatnika) w okresach:

02.05 -08.05.2013r., 30.05-05.06.2013r., 11.06-17.06.2013r., 04.07.-10.07.2013r., 01.08-07.08.2013r., 13.08.-19.08.2013r., 05.09.-11.09.2013r., 19.09-25.09.2013r., 01.05-06.05.2014r., 22.05-27.05.2014r., 04.06-10.06.2014r., 19.06-24.06.2014r., 10.07-15.07.2014r., 23.07-29.07.2014r., 21.08-26.08.2014r., 18.09-23.09.2014r., 30.04-05.05.2015r., 21.05-26.05.2015r., 23.07-28.07.2015r., 05.08.-11.08.2015r., 20.08-25.08.2015r., 17.09-22.09.2015r.

Zgodnie z:

art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 13 pkt 13, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5b, 9, 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopie wychowawczym jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych. Obowiązek ubezpieczenia osób przebywających na urlopie wychowawczym powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu a ustaje z dniem zakończenia urlopu; składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za te osoby w całości finansuje budżet państwa za pośrednictwem Zakładu a obowiązek ich obliczania należy do płatnika.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniem emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę podstawy wymiaru składek na te ubezpieczenia zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Dowody:

-kserokopia umowy zlecenia z dnia 07.01.2015r. wraz z rachunkiem i załącznikami dot. (akta kontroli str. 7-14)

-kserokopia umów zlecenia z dnia 25.03.2015r. oraz 15.04.2015r. wraz z rachunkami i załącznikami dot. (akta kontroli str.15-28)

-kserokopie wniosków w sprawie udzielenia urlopu wychowawczego dot. (akta kontroli str. 93-96)

-kserokopia aneksu z dnia 27.01.2009r. do umowy o pracę dot. (akta kontroli str.97-98)

-dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

-dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe oraz informacje o podstawach wymiaru składek i przerw w ich opłacie zaewidencjonowane na koncie ubezpieczony w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

-dokumenty rozliczeniowe za 01.2013r. – 12.2015r. zaewidencjonowane na koncie płatnika w

Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

W sprawie nieprawidłowości przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.
Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.08.2017r. (akta kontroli str. 5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 631,83 zł

Przypis składek: 124,00 zł

Uznanie budżetu państwa: 2 441,22 zł

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

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2.1. W związku z ustaleniami punkt 1.1.2.1. protokołu kontroli w miesiącu 01 2015r. za zleceniobiorcę zadeklarowano składkę na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia w kwocie 670,00 zł. wypłaconego dnia 16.01.2015r. w wysokości innej niż należna zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2.2. W związku z ustaleniami zawartymi w punkcie 1.1.2.2. - w miesiącu 04.2015r. za zleceniobiorcę, zadeklarowano składkę na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia w kwocie łącznej 565,23zł w wysokości innej niż należna zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z:

art.81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 z późn. zm.) 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 i chorobowe finansowane przez ubezpieczonego..

Dowody:

-kserokopia umowy zlecenia z dnia 07.01.2015r. wraz z rachunkiem i załącznikami dot. (akta kontroli str. 7-14)

-kserokopia umów zlecenia z dnia 25.03.2015r. oraz 15.04.2015r. wraz z rachunkami i załącznikami dot. (akta kontroli str.15-28)

-dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonych Baranowska Klaudia, w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

-dokumenty rozliczeniowe za 01.2013r. – 12.2015r. zaewidencjonowane na koncie płatnika w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

W sprawie nieprawidłowości przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.
Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.08.2017r. (akta kontroli str. 5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 4,42 zł

Przypis składek: 6,79 zł

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

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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.3.1. Zadeklarowano składki na Fundusz Pracy od przychodów osób, które w przeliczeniu na okres miesiąca osiągały wynagrodzenia w kwotach poniżej obowiązującego minimalnego wynagrodzenia za pracę:

· w miesiącu 06.2014r. (wynagrodzenie 1200,00zł)
 · w miesiącu 06.2014r. (wynagrodzenie 1469,00zł)
 · w miesiącu 07.2014r. (wynagrodzenie 560,00zł)

Zgodnie z:

art. 104, ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 10.05.2016 r. poz. 645 z późn. zm.) pracodawca ma obowiązek odprowadzać składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowody:

-kserokopie rachunków do umowy zlecenie dot.
 akta kontroli str. 99-104)

-dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonych

· w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

-dokumenty rozliczeniowe i zgłoszeniowe za 01.2013r. -12.2015r. zaewidencjonowane na koncie płatnika w Kompleksowym Systemie Informatycznym (Kompleksowy System Informatyczny)

W sprawie nieprawidłowości przyjęto wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.08.2017r. (akta kontroli str. 5-6)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 79,11 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

Płatnik nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze i w związku z tym nie prowadził rejestru pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach w latach 2013-2015.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.08.2017r. (akta kontroli str. 5-6)

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

Zbadano:

listy płac, konta księgowe zakładowego planu kont, akta osobowe pracowników, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe oraz zaświadczenia ZUS ZLA, regulaminy zakładu pracy, regulamin wynagradzania.

1. Skontrolowano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc 10.2015r.

2. Skontrolowano świadczenia z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym:

zasilek opiekuńczy w miesiącu 12.2015r.
zasilek opiekuńczy w miesiącu 11.2014r.
zasilek opiekuńczy w miesiącu 08.2014r

Ustalono:

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalił uprawnienia i wypłacił zasiłki z ubezpieczenia społecznego dla osób poddanych kontroli.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r..

Zbadano:

listy płac, konta księgowe zakładowego planu kont, akta osobowe pracowników, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe oraz zaświadczenia ZUS ZLA, regulaminy zakładu pracy, regulamin wynagradzania.

Ustalono:

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami rozliczył wypłacone w okresie kontrolowanym zasiłki z ubezpieczenia społecznego.

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

Pobrano próbę do kontroli z okresu od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2015r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.08.2017r. (akta kontroli str. 5-6)

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

4.1. Skontrolowano zaświadczenie płatnika ZUS Z-3 wystawione po ustaniu zatrudnienia dla: z 15.02.2017r.

Ustalono:

Informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zawarte w zaświadczeniu dla w/w osoby stanowią odzwierciedlenie danych zawartych w aktach osobowych pracownika oraz w dokumentacji finansowej płatnika składek.

4.2. Skontrolowano zaświadczenie płatnika ZUS Rp-7 wystawione dla z 18.02.2015r.

Ustalono:

Informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zawarte w zaświadczeniu dla w/w osoby stanowią odzwierciedlenie danych zawartych w aktach osobowych pracownika oraz w dokumentacji finansowej płatnika składek.

4.3. Skontrolowano zaświadczenia płatnika o przychodach zatrudnionych osób pobierających świadczenia emerytalne/rentowe wystawione dla:

za rok 2013 z 26.02.2014r. oraz z 25.04.2014r.
za rok 2016 z 24.02.2017r.

Ustalono:

Informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zawarte w zaświadczeniach dla w/w stanowią odzwierciedlenie danych zawartych w aktach osobowych pracowników oraz w dokumentacji finansowej płatnika składek.

4.4. Płatnik dopełnił obowiązku złożenia informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za lata 2013 – 2015 ZUS IWA.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

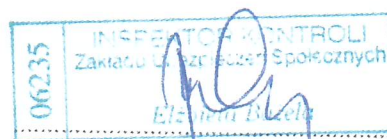
Integralną część protokołu stanowią załączniki wymienione w jego treści.

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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

Kontrolę zakończono w dniu 11 sierpnia 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 11 sierpnia 2017 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

11.08.2017.r

Robert Rozciecha

Zastępca Dyrektora
ds. Wykonawczych

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)