

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9441606498
REGON: 350513197

Znak pisma: 182018050150PRO001
Znak sprawy: 182018050150

Protokół kontroli

* Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO - Magdalena Smoleń

Płatnika składek: DPS, 30-329 Kraków, Praska 25.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [redacted] z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 maja 2018 r. - 17 maja 2018 r., 22 maja 2018 r. - 25 maja 2018 r., 28 maja 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 maja 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: p. Beata Magiera, dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 74.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017 r. - 73 osób.

Miejsce prowadzenia kontroli: 30-329 Kraków, ul. Praska 25 oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie, ul. Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

dodatkowo kontroli poddano [redacted] dokumentach rozliczeniowych za [redacted]

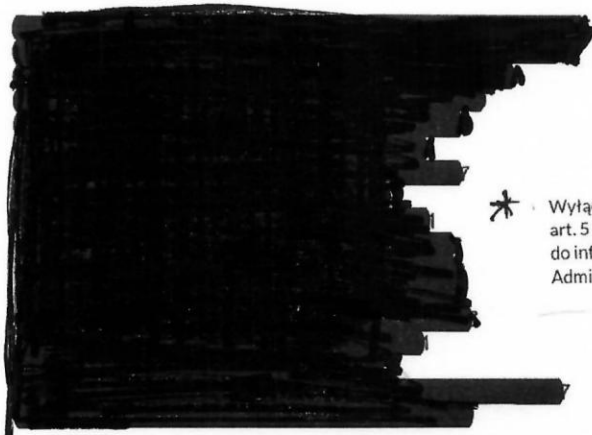
1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń niżej wymienionych osób:

[redacted]

*

Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO - Magdalena Smoleń



* Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO- Magdalena Smoleń

Wyżej wymienione osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych.

1.1.2. Płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego [redacted] w okresie od 17.10.2016 r. do 22.12.2016 r. z tytułu wykonywania umowy zlecenia z dnia 13.10.2016 r. Na podstawie analizy konta stwierdzono, że ubezpieczona w okresie od 01.08.2016 r. do 28.10.2016 r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych oraz w 10/2016 r. osiągnęła przychód w kwocie co najmniej minimalnego wynagrodzenia. Płatnik nie dokonał zgłoszenia w okresie od 17.10.2016 r. do 28.10.2016 r. do ubezpieczenia zdrowotnego oraz od 29.10.2016 r. do 22.12.2016 r. do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust. 2 c, art. 11 ust. 2, art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2, art. 36 ust. 1, 2, 4 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4 Osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, 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, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a. Dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 8 i 10. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, 6-9b, 11, 12, 18a-22, ust. 2, 2a i 2d, duchownych będących członkami zakonów lub klasztorów oraz osób współpracujących, o których mowa w art. 8 ust. 11, należy do płatnika składek. Zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia, z zastrzeżeniem ust. 4a, 5, 5a i 9a. Każda osoba, w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu, z zastrzeżeniem ust. 12 i 14. Przepisy ust. 2, 3 i 9 stosuje się odpowiednio.

- art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e oraz art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami) 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 stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a i c-i, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych. Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, osób wymienionych w art. 75 i art. 76 oraz członków ich rodzin stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych lub do ubezpieczenia społecznego rolników oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń, z zastrzeżeniem art. 75 ust. 1-2a, art. 77 i art. 86 ust. 6.

* Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO- Magdalena Smoleń

Dowody:

- Kserokopia dokumentacji z umowy zlecenie [redacted] (akta kontroli str. 3-8)
- Dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie prowadzonym przez ZUS do [redacted] (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.
(akta kontroli str. 77-78)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

1.2.1.1. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za okres od 1/2014 r. do 6/2014 r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym (od 07.11.2012 r. do 05.06.2014 r.) od innej podstawy niż wynika z dokumentacji finansowej płatnika.

1.2.1.2. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za okres od 1/2014 r. do 4/2015 r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) od innej podstawy niż wynika z dokumentacji finansowej płatnika oraz w dokumentach rozliczeniowych za okres od 11/2016 r. do 12/2017 r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym (od 05.05.2012 r. do 30.04.2015 r. oraz od 28.11.2016 r. do 31.12.2017 r. - okres kontroli).

1.2.1.3. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za okres od 1/2014 r. do 2/2016 r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym (od 21.06.2011 r. do 29.02.2016 r.) od innej podstawy niż wynika z dokumentacji finansowej płatnika.

Zgodnie z:

- art. 9 ust. 6, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5 b i ust.14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) Osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu, a ich wysokość obliczają płatnicy składek. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, 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. Za okres od 1 września 2013 r. 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. Jednocześnie tak ustalona podstawa 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.

Dowody:

- Kserokopia dokumentów dot. udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] *

[redacted] kontroli str. 9-16)

- Kserokopia dokumentów dot. udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] *

(akta kontroli str. 17-38)

- Kserokopia dokumentów dot. udzielenia urlopu wychowawczego [redacted] *

(akta kontroli str. 39-50)

- Dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie prowadzonym przez ZUS dot. wyżej wymienionych ubezpieczonych

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- Deklaracje ZUS DRA zgodnie z załącznikami nr 2 i nr 3 do protokołu kontroli

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.
(akta kontroli str. 77-78)

1.2.1.4. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za 10/2016 r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne od przychodu uzyskanego przez [redacted] w innej wysokości niż wynika z analizy

Wylączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wylączył - Administrator BIP MJO - Magdalena Smoleń

konta ubezpieczonego, dokumentacji płatnika oraz ustaleń kontroli.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 3 i ust. 9 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.)

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, 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.

Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

Dowody:

- Kserokopia dokumentacji z umowy zlecenie [REDAKTOWANE] *

(akta kontroli str. 3-8)

- Dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie prowadzonym przez ZUS dot. [REDAKTOWANE] *

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- Deklaracja ZUS DRA zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3 do protokołu kontroli (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r. (akta kontroli str. 77-78)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 83,63 zł

Przypis składek: 11 397,98 zł

Obciążenie budżetu państwa: 11 397,98 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. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za 10/2016 r. zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodu uzyskanego przez [REDAKTOWANE] innej wysokości niż wynika z analizy konta ubezpieczonego, dokumentacji płatnika oraz ustaleń kontroli. *

Zgodnie z:

- art. 79 ust. 1, art. 81 ust. 1 i ust. 6. 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.)

Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, z zastrzeżeniem art. 82 i 242.

Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- Kserokopia dokumentacji z umowy zlecenie [REDAKTOWANE] *

(akta kontroli str. 3-8)

- Dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie prowadzonym przez ZUS dot. [REDAKTOWANE] *

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- Deklaracja ZUS DRA zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3 do protokołu kontroli (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w

66

trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.
(akta kontroli str. 77-78)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 3,34 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. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za 6/2014 r. nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez [REDAKTOWANE]

1.2.3.2. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za okres od 11/2014 r. do 1/2015 r., od 3/2015 r. do 10/2015 r., 1/2016 r., od 3/2016 r. do 10/2016 r., 12/2016 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez p. [REDAKTOWANE] (wynagrodzenie poniżej minimalnego).

1.2.3.3. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za 10/2016 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez [REDAKTOWANE] w innej wysokości niż wynika z analizy konta ubezpieczonego, dokumentacji płatnika oraz ustaleń kontroli oraz zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu w dokumentach rozliczeniowych za 11/2016 r. i 12/2016 r. (wynagrodzenie poniżej minimalnego).

1.2.3.4. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za 12/2016 r. nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez [REDAKTOWANE] (zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy).

1.2.3.5. Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za 11/2015 r. zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez [REDAKTOWANE] (wynagrodzenie poniżej minimalnego).

1.2.3.6. W okresie objętym kontrolą płatnik nie deklarował składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2,3 oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.)

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa. W przypadku gdy kwoty stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.

Dowody:

- Kserokopia dokumentacji z umowy zlecenia [REDAKTOWANE]

(akta kontroli str. 3-8)

- Dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie prowadzonym przez ZUS dot. wyżej wymienionych ubezpieczonych

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- Deklaracje ZUS DRA zgodnie z załącznikiem nr 4 do protokołu kontroli
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.
(akta kontroli str. 77-78)

✦ Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO- Magdalena Smolnik

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 698,88 zł

Przypis składek: 45,74 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.
(akta kontroli str. 77-78)

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

kontroli poddano świadczenia wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej za 9/2016 r. oraz świadczenia wykazane w "Wykazie zbadanego materiału"

2.1.1. Płatnik dla ubezpieczonego [redacted] ustalił inną podstawę zasiłku chorobowego niż wynika z dokumentacji finansowej -zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 2016-09-17 do 2016-09-25 - kwota zasiłku 451,80 zł. Płatnik przyjął do podstawy zasiłku błędną kwotę 13 pensji (bez uzupełnienia). Prawidłowa podstawa zasiłku chorobowego wynosi 1921,93 zł., dzienna stawka zasiłku 51,25 zł. (80 %). Podstawa zasiłku chorobowego została wyliczona z przychodu za okres od 9/2015 r. do 8/2016 r.

2.1.2. Płatnik dla ubezpieczonego [redacted] ustalił inną podstawę zasiłku chorobowego niż wynika z dokumentacji finansowej -zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 2016-05-06 do 2016-08-09. Płatnik przyjął do podstawy zasiłku błędną kwotę 13 pensji (bez uzupełnienia). Prawidłowa podstawa zasiłku chorobowego wynosi 3229,95 zł., dzienna stawka zasiłku 86,13 zł. (80 %). Podstawa zasiłku chorobowego została wyliczona z przychodu za okres od 2/2015 r. do 1/2016 r. Dodatkowo płatnik na raporcie ZUS RSA za 6/2016 r. wykazał błędny okres zasiłku chorobowego i błędną ilość dni. Prawidłowy okres od 2016-05-18 do 2016-06-24 (liczba dni 38).

Zgodnie z:

- art. 38 ust. 2 pkt 2 i art.42 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zm.) Jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1, ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego: przyjmuje się, po uzupełnieniu według zasad określonych w art. 37 ust. 2, wynagrodzenie z miesięcy, w których ubezpieczony będący pracownikiem przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy. Składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

- art.41 ust. 3 , pkt. 7,8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek określające miesiąc i rok, których raport dotyczy oraz numery identyfikacyjne ubezpieczonego z danymi min: rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne; informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzenia z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach z budżetu państwa.

- §1ust. 1 pkt. 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. 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 6.11.2009 r. Nr 186, poz.1444 oraz z 2011 r. Nr 109, poz. 633 ze zm.) Na podstawie art.49 ust.2 i 4 ustawy z dnia13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz.74, z późn.zm). W imiennym raporcie miesięcznym o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek o symbolu ZUS RSA, stanowiącym załącznik nr 14 do rozporządzenia w Bloku IIIB w polu 02. należy wpisać kod świadczenia przerwy, w polu 03. należy wpisać okres od kiedy przypada przerwa w opłacaniu składek, w polu 04. należy wpisać do kiedy trwa okres przerwy w opłacaniu składek.

Dowody:

- Kserokopia regulaminu wynagradzania

Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO - Magdalena Smoleń

(akta kontroli str. 51-56)

- Kserokopia dokumentacji zasiłkowej [REDAKTOWANE]

(akta kontroli str. 57- 62)

- Kserokopia dokumentacji zasiłkowej [REDAKTOWANE]

(akta kontroli str. 63- 76)

- Dane zaewidencjonowane na indywidualnym koncie prowadzonym przez ZUS dot. [REDAKTOWANE]

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

- Deklaracje ZUS DRA zgodnie z załącznikiem nr 5 do protokołu kontroli

(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.

(akta kontroli str. 77-78)

Niedopłata zasiłków wynosi: 400,63 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

2.2.1. Płatnik dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.

3.1. Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.

(akta kontroli str. 77-78)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.

4.1. Kontroli [REDAKTOWANE]

Dane zawarte w kontrolowanym zaświadczeniu stanowią odzwierciedlenie danych znajdujących się w dokumentacji kadrowo płacowej płatnika składek.

4.2. Za kontrolowane lata 2014-2016 płatnik dopełnił obowiązku i złożył informację do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA. Dane wykazane w złożonych informacjach do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe mają swoje odzwierciedlenie w dokumentacji płatnika składek.

4.3. Kontroli poddano wystawione zaświadczenia do celów emerytalno-rentowych (kopie płatnika) wystawione dla niżej wymienionych osób:

Dane zawarte w kontrolowanych zaświadczeniach stanowią odzwierciedlenie danych znajdujących się w dokumentacji kadrowo płacowej płatnika składek.

4.4. Kontroli poddano wystawione w dniu 20.05.2015 r. zaświadczenie na druku ZUS Z-3 (kopia płatnika) dla P. [REDAKTOWANE] Płatnik nie wykazał w zaświadczeniu wypłaconych składników wynagrodzenia: premia motywacyjna, wysługa i dodatek okolicznościowy. W trakcie kontroli płatnik przesłał korektę zaświadczenia ZUS Z-3 dla ubezpieczonej (data nadania do ZUS 24.05.2018 r.).

Zgodnie z:

- art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zm.)

* Wyłączenie jawności w zakresie ochrony danych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył - Administrator BIP MJO - Magdalena Smoleń

Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika Dyrektor p. Beata Magiera wyjaśniła, że "nieprawidłowości ujawnione w trakcie kontroli dotyczące zgłoszeń, deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, wypłaconych zasiłków, wystawionego zaświadczenia Z-3 spowodowane są przeoczeniem, błędem system komputerowego, brakiem informacji od ubezpieczonych".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.05.2018 r.
(akta kontroli str. 77-78)

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie: list plac, dokumentacji sporządzonej przez płatnika składek, zwolnień lekarskich, kartotek wynagrodzeń, danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki wymienione w treści protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2017 r. poz. 1778, 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 28 maja 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 28 maja 2018 r.


.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona .

DYREKTOR

Beata Magiera
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
28.05.2018.