

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

INSTYTUT ZOO...
INSTYTUT ZOO...
INSTYTUT ZOO...

data wpływu 5-10-2018

Nr dz.

483

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6750002130
REGON: 000079728

Znak pisma: 182018010129PRO001
Znak sprawy: 182018010129

Protokół kontroli

Płatnika składek: INSTYTUT ZOO... - PIB, 32-083 Balice, Krakowska 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jacek Białecki, posiadający legitymację służbową nr 06207, na podstawie upoważnienia nr 1820180101291 wystawionego 22 stycznia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 lutego 2018 r. - 23 lutego 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 lutego 2018 r. płatnikowi składek:

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 154.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 331.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 - 315.

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:

- dane znajdujące się w bazie internetowej KRS
 - dane znajdujące się w bazie internetowej REGON Głównego Urzędu Statystycznego
 - decyzję Urzędu Skarbowego w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej
 - dokumenty zgłoszeniowe płatnika składek ZUS ZPA oraz ubezpieczonych dokumenty ZUS: ZUA, ZWUA, ZZA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym O/ZUS
 - akta osobowe w tym: umowy o pracę oraz świadectwa pracy
 - listy płac
 - PIT-y 11 zatrudnionych pracowników
 - dane ubezpieczonych o podstawach wymiaru składek znajdujące się w KSI.
- umowy zlecenia, umowy o dzieło wraz z rachunkami oraz oświadczeniami ubezpieczonych, kserokopie legitymacji studenckich.
- konta "Rozliczenie wynagrodzeń" oraz "Wynagrodzenia"

Prawidłowość zgłoszenia i naliczenia składek za ubezpieczoną :

01/2014 r. do 06/2017 r.

poddano kontroli za okres od

Prawidłowość zgłoszenia i naliczenia składek za ubezpieczonego :

01/2014 r. do 06/2017 r.

poddano kontroli za okres od

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Zgłaszanie płatnika składek

Ustalono:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano zgłoszenia Płatnika na druku ZUS ZPA.

1.1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości zgłoszenia ubezpieczonych:

Ustalono:

Na podstawie dokumentacji źródłowej i oświadczenia płatnika składek stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w tym czasie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone z wyjątkiem osób ustalonych w czasie kontroli, z którymi zawarto umowy o dzieło noszące znamiona umów zlecenia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r.
(akta kontroli str. 3-4)

..., zatrudniona na podstawie umowy o dzieło w okresie: 17.10.2014 r. - 30.06.2015 r. polegającej na świadczeniu usług: przeprowadzenie 60 godzin zajęć oraz egzaminu z języka angielskiego. W ww. okresie ubezpieczona nie posiadała innego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczenia społecznego, co skutkuje podleganiem obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu i zdrowotnemu w powyższym okresie.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust.4a, art.12 ust. 1, art. 13 pkt. 2, art.36 ust. 1,4,11, art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.)
- art. 66 ust. 1 pkt 1e, art. 67 ust 1, art. 69 ust. 1, art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015r. poz. 581 z późn.zm.)
obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu i zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące prace na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy;
Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, mające ustalone prawo do emerytury lub renty podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli równocześnie nie pozostają w stosunku pracy, z zastrzeżeniem ust. 2c i 4b.
Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego, zgłoszeń dokonuje się w terminie do 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia; każda osoba w stosunku, do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń, zgłoszenie wyrejestrowania, płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.
inspektor kontroli ZUS wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontaktach ubezpieczonych i na kontaktach płatników składek.

- art. 627, art. 734 § 1, art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (Dz. U. z 23.01.2014 poz. 121 z późniejszymi zmianami)
przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania wyznaczonego 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 regulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r.
(akta kontroli str. 3-4)

- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;

- kserokopia umowy o dzieło wraz z rachunkami -

(akta kontroli str. 5-12)

- dane ubezpieczonego o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek:
Informatyczny O/ZUS;

- kompleksowy System

Płatnik wyjaśnił, że „powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2017 r.
(akta kontroli str. 3-4)

..., zatrudniona na podstawie umowy o dzieło w okresie: 12.10.2016 r. - 30.06.2017 r. polegającej na świadczeniu usług: przeprowadzenie 60 godzin zajęć oraz egzaminu z języka angielskiego. Ww. osoba posiadała w tym okresie inny tytuł do ubezpieczeń społecznych (umowa o pracę u innego płatnika, z wynagrodzeniem wyższym niż minimalne) co skutkuje podleganiem obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu w powyższym okresie.

Zgodnie z:

- art. 627, art. 734 § 1, art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (Dz. U. z 23.01.2014 poz. 121 z późniejszymi zmianami)
- art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 13 pkt. 2, art.36 ust. 1,4,11 art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.)
- art. 66 ust. 1 pkt 1e, art. 67 ust 1, art. 69 ust. 1, art. 74 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015r. poz. 581 z późn.zm.)
przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania wyznaczonego 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 regulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

Obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące prace na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia

albo innej umowy o świadczenie usług - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy;
każda osoba objęta obowiązkiem ubezpieczeniem zdrowotnym podlega zgłoszeniu do tego ubezpieczenia, zgłoszeń dokonuje się w terminie do 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia; każda osoba w stosunku, do której wygasł tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń, zgłoszenie wyrejestrowania, płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.
inspektor kontroli ZUS wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 3-4)
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;
- kserokopia umowy o dzieło wraz z rachunkami- (akta kontroli str. 13-20)
- dane ubezpieczonej o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek: - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;

Płatnik wyjaśnił, że „powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 3-4)

zatrudniona na podstawie umów o dzieło w okresach: 17.10.2014 r. - 30.06.2015 r., 12.10.2016 r. - 30.06.2017 r. polegającej na świadczeniu usług; przeprowadzenie 40 godzin zajęć oraz egzaminu z ekonomii. Ww. osoba posiadała w tym okresie inny tytuł do ubezpieczeń społecznych (umowa o pracę u innego płatnika, z wynagrodzeniem wyższym niż minimalne) co skutkuje podleganiem obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu w powyższym okresie.

Zgodnie z:

- art. 627, art. 734 § 1, art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (Dz. U. z 23.01.2014 poz. 121 z późniejszymi zmianami)
 - art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 13 pkt. 2, art.36 ust. 1,4,11 art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.)
 - art. 66 ust. 1 pkt 1e, art. 67 ust 1, art. 69 ust. 1, art. 74 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015r. poz. 581 z późn.zm.)
- przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania wyznaczonego 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 regulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

Obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące prace na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy;
każda osoba objęta obowiązkiem ubezpieczeniem zdrowotnym podlega zgłoszeniu do tego ubezpieczenia, zgłoszeń dokonuje się w terminie do 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia; każda osoba w stosunku, do której wygasł tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń, zgłoszenie wyrejestrowania, płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.
inspektor kontroli ZUS wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 3-4)
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;
- kserokopie umów o dzieło wraz z rachunkami- (akta kontroli str. 21-36)
- dane ubezpieczonej o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek: - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;

Płatnik wyjaśnił, że „powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 3-4)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

A. W dokumentach rozliczeniowych za miesiące: 03, 06/2015 r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od przychodu wypłaconego: z tytułu umowy zlecenia - szczegółowe ustalenia zawarto w pkt. 1.1.2.A protokołu.

Zgodnie z:

- art.18 ust. 3, art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.)
- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli w umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnej.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 3-4)

- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;
- kserokopia umowy o dzieło wraz z rachunkami- (akta kontroli str. 5-12)
- dane ubezpieczonego o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek: Informatyczny O/ZUS;

i - kompleksowy System

Płatnik wyjaśnił, że „ powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2017 r.
(akta kontroli str. 3-4)

B. W dokumentach rozliczeniowych za miesiąc: 06/2014 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe od zawyżonej podstawy za ubezpieczoną: przebywającą na urlopie wychowawczym od 19.06.2014 r. do 31.08.2015 r.

W dokumentach rozliczeniowych za miesiące: 01-03/2015 r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe za

W dokumentach rozliczeniowych za miesiąc: 05/2014 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe od zawyżonej podstawy za ubezpieczoną: przebywającą na urlopie wychowawczym

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt. 19, art.9 ust.6, art.13 pkt.13, art. 17 ust. 2a, art.18 ust. 5b,9, 14 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.) Osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych od dnia spełnienia tych warunków do dnia zaprzestania ich spełnienia; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na dany rok kalendarzowy, składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku; 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. 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.

Składki w tych przypadkach obliczają płatnicy składek; a opłaca Zakład - ZUS.

Dowody:

- kserokopia wniosków o urlop wychowawczy- (akta kontroli str. 37-40)
- kserokopia pisma o rozwiązanie umowy o pracę- (akta kontroli str. 41-42)
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy- (akta kontroli str. 43-44)

Płatnik wyjaśnił, że „ powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r.
(akta kontroli str. 3-4)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 47,23 zł

Przypis składek: 3 504,81 zł

Uznanie budżetu państwa: 47,23 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 961,13 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

A. W dokumentach rozliczeniowych za miesiące: 03 06/2015 r. płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodu wypłaconego: z tytułu umowy zlecenia - szczegółowe ustalenia zawarto w pkt. 1.1.2A. protokołu.

Zgodnie z :

- art. 18 ust.1 i 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.)
 - art.81 ust. 1,6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 z późn.zm.)
- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia określają przepisy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składek stanowi przychód, jeżeli lub umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie; podstawę

poniższa się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 5-6)
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;
- kserokopia umowy o dzieło wraz z rachunkami- (akta kontroli str. 7-8)
- dane ubezpieczonego o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek: - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;

Płatnik wyjaśnił, że „ powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2017 r. (akta kontroli str. 5-6)

B.W dokumentach rozliczeniowych za miesiące 02, 06/2017 r. płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodu wypłaconego: z tytułu umowy zlecenia – szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w pkt. 1.1.2B protokołu.

Zgodnie z :

- art. 18 ust.1 i 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 22.01.2015 r. poz. 121 z późn.zm.)
 - art.81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 164 z 2008, poz. 1027 z późn. zm.),
- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia określają przepisy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, Podstawę wymiaru składek stanowi przychód, jeżeli lub umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 5-6)
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;
- kserokopia umowy o dzieło wraz z rachunkami- (akta kontroli str. 9-12)
- dane ubezpieczonej o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek: - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;

Płatnik wyjaśnił, że „ powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 5-6)

C.W dokumentach rozliczeniowych za miesiące 03, 06/2015 r., 01, 06/2017 r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów wypłaconych: z tytułu umów zlecenia – szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w pkt. 1.1.2C protokołu.

Zgodnie z :

- art. 18 ust.1 i 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 22.01.2015 r. poz. 121 z późn.zm.)
 - art.81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 164 z 2008, poz. 1027 z późn. zm.),
- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia określają przepisy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, Podstawę wymiaru składek stanowi przychód, jeżeli lub umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 5-6)
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe w/w - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;
- kserokopia umowy o dzieło wraz z rachunkami- (akta kontroli str. 9-12)
- dane ubezpieczonej o zgłoszeniach i o podstawach wymiaru składek: - kompleksowy System Informatyczny O/ZUS;

Płatnik wyjaśnił, że „ powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 5-6)

D.W dokumentach rozliczeniowych za miesiące: 01-03/2015 r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną: przebywającą na urlopie wychowawczym

Zgodnie z :

- art.66ust.1pkt.32, art. 73 pkt. 15, art.79 ust.2, art.81ust.8pkt.10 ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015r. poz. 581 z późn.zm.)
 - art.16a ust.6 ustawy z dnia 28.11.2003 o świadczeniach rodzinnych (22.01.2015 r. poz. 114 z późn.zm)
- osoby przebywające na urlopach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu jeśli nie podlegają temu ubezpieczeniu z innego tytułu;

od dnia spełnienia tych warunków do dnia zaprzestania ich spełnienia, podstawę wymiaru stanowi kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych; składka jest miesięczna i niepodzielna, specjalny zasiłek opiekuńczy przysługuje w wysokości 520,00 zł miesięcznie.

Dowody:

- kserokopia wniosków o urlop wychowawczy- (akta kontroli str. 09-12)
- kserokopia pisma o rozwiązanie umowy o pracę- (akta kontroli str. 09-12)

Płatnik wyjaśnił, że „ powyżej opisana nieprawidłowość jest wynikiem omyłki”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2018 r. (akta kontroli str. 7-8)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2 137,68 zł

Obciążenie budżetu państwa: 140,40 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

Ustalono:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik deklarował składki na FP, FGŚP.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze i w związku z tym nie prowadzi rejestru pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach.

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: luty 2015 r. - listopad 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

zasiłki wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc styczeń 2016 r.-zbadano 100% zasiłków (szczegółowy wykaz zasiłkobiorców zawiera załącznik nr1)

Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami ZUS RCA, RSA zaewidencjonowane w kompleksowym Systemie Informatycznym O/ZUS,
- dokumentację placowo-księgową.

Ustalono:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik ustalał prawo i wypłacał ww. świadczenia.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami ZUS RCA, RSA zaewidencjonowane w kompleksowym Systemie Informatycznym O/ZUS,
- dokumentację placowo-księgową.

Ustalono:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik rozliczał wypłacone świadczenia.

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

Ustalono:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik kompletował wnioski o świadczenia długoterminowe dla ubezpieczonych:

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

4.1. W okresie umożliwiającym dochodzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń płatnik składek zatrudniał osoby posiadające ustalone prawo do świadczeń emerytalno-rentowych i zgodnie z obowiązującymi przepisami wypełniał zaświadczenia o osiągniętych przychodach:

4.2. Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik wystawiał zaświadczeń dla celów kapitału początkowego na drukach ZUS:Rp-7:

4.3. Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik wystawiał zaświadczeń dla celów emerytalno-rentowych na drukach ZUS:Rp-7:

4.4. Zgodnie z obowiązującymi przepisami Płatnik wypełniał dokumenty ZUS:IWA.

Integralną częścią protokołu są załączniki 1, 2, 3 wymienione w treści protokołu.

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

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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

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

Kraków, dnia 23 lutego 2018 r.



(podpis kontrolującego)