

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Częstochowie
Wydział Kontroli Płatników Składek
42-214 Częstochowa ul. Okólna 17/19

Dane identyfikacyjne płatnika

NIP 5751003013
REGON 000526848
Liczba ubezpieczonych - 40
na dzień 30.11.2007 r.

Znak sprawy: DT-0955-O- 888/08/5751003013

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika: **UM Woźniki**
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Eugenia Rybka posiadająca legitymację służbową nr 12109 na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr o090000-0954-1030/2008 z dnia 20 października 2008 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 21.10.2008 r. Burmistrzowi Alojzowi Cichowskiemu.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21.10.2008 r. do 29.10.2008 r.

Dokonano wpisu do książki kontroli w dniu 21.10.2008 r. pod pozycją nr 4 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę rozpoczęcia kontroli.

ZAKRES KONTROLI

- 1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**
- 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.**
- 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**
- 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**



Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty przekazane do ZUS przed rozpoczęciem kontroli.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 30.09.2008 r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2005 r. do 31.12.2007 r.

1.1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład

Ustalono:

W 07/2006 r. płatnik składek nie deklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wypadkowe i Fundusz Pracy za ubezpieczonego [REDAKTOR] PESEL [REDAKTOR] od przychodu w kwocie 1300,00 zł uzyskanego z tytułu wykonywania umowy zlecenia w czerwcu 2008 r.

W 08/2006 r. płatnik składek nie deklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wypadkowe i Fundusz Pracy dla ubezpieczonego [REDAKTOR] PESEL [REDAKTOR] od przychodu w kwocie 1300,00 zł uzyskanego z tytułu wykonywania umowy zlecenia w lipcu 2006 r. W okresie od 01.06.2006 r. do 31.07.2006 r. zleceniobiorca nie posiadał innego tytułu do objęcia ubezpieczeniami społecznymi i ubezpieczeniem zdrowotnym.

Zgodnie z:

- art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11 poz. 74 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na terenie Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.
- art. 12 ust. 1, 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11 poz. 74 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Nie podlegają ubezpieczeniu wypadkowemu osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia, jeżeli wykonują pracę poza siedzibą lub miejscem prowadzenia działalności zleceniodawcy.
- art. 16 ust. 1, ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11 poz. 74 z późn. zm.) składki na ubezpieczenia



emerytalne i rentowe zleceniobiorców finansują z własnych środków w równych częściach ubezpieczeni i płatnicy składek.

- **art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11 poz. 74 z późn. zm.)** podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód, jeżeli w umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej albo prowizyjne.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210 poz. 2135 z późn. zm.) – do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z art. 104 ust. 1, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99 poz. 1001) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Dowody:

- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia umowy zlecenia zawartej w dniu 10.04.2006r. z [REDAKTOWANE] /akta kontroli strony 9-10 /,
- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia bilansu imiennego [REDAKTOWANE] /akta kontroli strony 11-12 /,
- poświadczona przez płatnika kserokopia imiennego zestawienia przelewów wynagrodzeń [REDAKTOWANE] według banków /akta kontroli strony 13-14 /,
- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia rachunku nr 3 z dnia 26.06.2006 r. i zestawienie liczby godzin zajęć rekreacyjno-sportowych [REDAKTOWANE] w miesiącu czerwcu 2006 r. /akta kontroli strony 15-16 /,
- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia listy płac nr 1/7/2006 za lipiec 2006 [REDAKTOWANE] /akta kontroli strony 17-18 /,
- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia imiennego zestawienia przelewów wynagrodzeń [REDAKTOWANE] według banków /akta kontroli strony 19-20 /,
- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia rachunku nr 4 z dnia 01.08.2006 r. i zestawienie liczby godzin zajęć rekreacyjno-sportowych [REDAKTOWANE] w miesiącu lipcu 2006 r. /akta kontroli strony 21-22 /,
- poświadczona przez pełnomocnika płatnika składek kserokopia listy płac nr 1/8/2006 za sierpień 2006 [REDAKTOWANE] /akta kontroli strony 23-24 /.

Na powyższą okoliczność pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26 /,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r. /akta kontroli strony 5-6 /.



Różnica w naliczeniu składek na dobro ZUS na:

- ubezpieczenia społeczne wynosi 869,70 zł,
- Fundusz Pracy 63,70 zł,

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek na:

- ubezpieczenie zdrowotne wynosi 37,00 zł,

Sporządzono:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne załącznik nr 1.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne załącznik nr 2.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych załącznik nr 3.

Na okoliczność opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26/,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r. /akta kontroli strony 5-6 /.

1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]
- [REDACTED]	PESEL	[REDACTED]

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób podlegających tym ubezpieczeniom.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzanie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.



Kontrolą objęto okres od 01.01.1999 r. do 30.09.2008 r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2005 r. do 31.12.2007 r.

2.1. W zakresie ustalania uprawnień, wypłacanie i dokonywanie rozliczeń świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Kontrolą objęto dokumenty wytypowane z marca 2006 r. i maja 2007 r.

Kontroli poddano 100% ustalonych przez płatnika uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 02 03 2006 i ZUS DRA 02 05 2007.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacił te świadczenia w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Na powyższą okoliczność pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26/,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r./akta kontroli strony 5-6 /.

2.2.W zakresie sprawdzania prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.

Płatnik składek nie obliczał kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

Na powyższą okoliczność pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26/,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r./akta kontroli strony 5-6 /.

2.3. W zakresie rozliczania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego oraz kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2005 r. do 31.12.2007 r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi zasadami.



Płatnik składek nie dokonywał rozliczenia w ciężar składek kwot wyrównań zasiłków i odsetek od kwot tych wyrównań w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 czerwca 2008 r.

Na powyższą okoliczność pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26/,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r./akta kontroli strony 5-6 /.

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

Płatnik składek kompletował wnioski emerytalno – rentowe.

Sprawdzono wnioski emerytalno – rentowe:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]

Płatnik składek opracował wnioski emerytalne w sposób i terminie zgodnym z obowiązującymi zasadami.

Na powyższą okoliczność pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26/,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r./akta kontroli strony 5-6 /.

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

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]

Kontroli poddano zaświadczenie o osiągniętych przychodach przez zatrudnionych rencistów:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED]
- [REDACTED] PESEL [REDACTED]

Płatnik składek wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Płatnik składek nie zatrudniał emerytów kontynuujących zatrudnienie po przyznaniu emerytury bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność pełnomocnik płatnika składek Stanisława Czaja złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień z dnia 24.10.2008 r.



Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień pełnomocnika płatnika składek Stanisławy Czaja z dnia 24.10.2008 r. /akta kontroli strony 25-26/,
- pełnomocnictwo Burmistrza Alojzego Cichowskiego dla Stanisławy Czaja z dnia 21.10.2008 r./akta kontroli strony 5-6 /.

W dniu 29.10.2008 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne załącznik nr 1s.1-3.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne załącznik nr 2.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych załącznik nr 3.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Urzędu Miejskiego Alojzowi Cichowskiemu.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r.Nr 11 poz.74 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując jednocześnie stosowne środki dowodowe - na adres :

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Częstochowie
Wydział Kontroli Płatników Składek
42-214 Częstochowa ul. Okólna 17/19

Częstochowa, dnia 29.10.2008 r.



Pieczęć i podpis inspektora

URZĄD MIEJSKI W WOŹNIKACH
ul. Rynek 11
42-280 WOŹNIKI

BURMISTRZ

29.10.2008 - Alojzy Cichowski

Potwierdzenie odbioru protokołu

Data, pieczęć, podpis