

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi II
Kilińskiego 7/11
98-220 Zduńska Wola

URZĄD SKARBOWY
w PAJĘCZNI

data
wpt. 18. 02. 2015 (10)

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5080000015
REGON: 592275209

Nr potwierdzenia
odbioru

Znak pisma: 532015010085PRO001
Znak sprawy: 532015010085

Protokół kontroli

Płatnika składek: US PAJĘCZNO, 98-330 Pajęczno, 1 Maja 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Psuja, posiadający legitymację służbową nr 05055, na podstawie upoważnienia nr 5320150100851 wystawionego 13 stycznia 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 lutego 2015 r. - 6 lutego 2015 r., 9 lutego 2015 r., 11 lutego 2015 r. - 13 lutego 2015 r., 16 lutego 2015 r. - 18 lutego 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 lutego 2015 r. płatnikowi składek: Agata Kowalczyk.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 43.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek w dniach: 05,06,09,11-13,16,17,18.02.2015r.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013r. - 43 osoby.

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 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ustaleń dokonano na podstawie stycznia 2011r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano wszystkich ubezpieczonych wykazanych w dokumentacji placowo-księgowej w okresie od 01.01.2011r. do 31.01.2011r.

1.1.1. Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego Pani na druku -ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia 041100 w okresie od 11.04.2013r. do 11.05.2013r. w związku zawartą umową zlecenie z dnia 11.03.2013r. Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż ubezpieczona w okresie wykonywania umowy zlecenie miała status studentki do 31.10.2013r.-zgodnie z przestawioną legitymacją studencką i w okresie trwającej umowy nie miała innych tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia zawartej w dniu 11.03.2013r., potwierdzona za zgodność przez A. Kowalczyk, (akta kontroli str. 15),
- kserokopia legitymacji studenckiej potwierdzona za zgodność przez A. Kowalczyk, (akta kontroli str. 17),
- dane z konta ubezpieczonej (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, ust. 4, art. 36 ust. ust. 10 i 11, ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń

społecznych (tekst jedn. Dz. U z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: 4) 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; ust. 4 „osoby określone w ust. 1 pkt 4 nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli są uczniami gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół ponadpodstawowych lub studentami, do ukończenia 26 lat. art. 36 ust.10 zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych zawiera w szczególności następujące dane dotyczące osoby zgłaszanej: dane, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1, nazwisko, imię pierwsze i drugie, datę urodzenia, nazwisko rodowe, obywatelstwo i płeć, tytuł ubezpieczenia, stopień niepełnosprawności, posiadanie ustalonego prawa do emerytury lub renty, adres zameldowania na stałe miejsce pobytu, adres zamieszkania, jeżeli jest inny niż adres zameldowania na stałe miejsce pobytu, adres do korespondencji, jeżeli jest inny niż adres zameldowania na stałe miejsce pobytu i adres zamieszkania

ust. 11. 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.

Zgodnie z art. 69. ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), 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.

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 składek zadeklarował składki w raportach RCA za 05/2013r. na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od z kodem tytułu 041100, zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia z dnia 11.03.2013r. od uzyskanego przychodu w kwotach ; 1200zł w m-cu 05/2013r. – posiadała w tym czasie statut studenta.

Dowody:

- ksero listy płac nr 15 z um. zlecenie 05/2013, potwierdzonej za zgodność przez A. Kowalczyk, (akta kontroli str. 19),
- raport imienny ZUS RCA oznaczony 02 za 05/2013r. z (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA oznaczona 02 za miesiące 05/2013r., (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

W związku z art. 6, ust. 4, ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn.zm.) osoby określone w ust. 1 pkt 4 nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli są uczniami gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół ponadpodstawowych lub studentami, do ukończenia 26 lat.

Zgodnie z art. 18.ust. 1 i 3, art. 20 ust. 1, 46 ust. 4 pkt 3, ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 18a stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12, ust. 3, 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.

art. 20 ust. 1. 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.

art. 46 ust. 4 pkt 3, deklaracja rozliczeniowa zawiera: zestawienie należnych składek na poszczególne rodzaje ubezpieczeń społecznych, z uwzględnieniem podziału na składki finansowane przez ubezpieczonego i przez płatnika oraz budżet państwa i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Pani Agaty Kowalczyk w „Wyjaśnieniu ” stwierdziła; „ Informuję , że w miesiącu maj 2013roku pomyłkowo dokonano zgłoszenia do obowiązkowego ubezpieczenia emerytalno, rentowego panią od zatrudnienia jej na umowę zlecenie . Pani ta była zatrudniona do 10.05.2013, na umowę zlecenie i posiadała statut studenta w związku z czym nie powinna zostać naliczona od niej składki na ubezpieczenie społeczne.”....

Dowód :

„Wyjaśnienie”, sporządzone dnia 16.02.2015r. przez p. Agatę Kowalczyk, (akta kontroli str. 23).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 340,32 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 składek zadeklarował składki w raportach RCA za 05/2013r. na ubezpieczenie zdrowotne od PESEL z kodem tytułu 041100 zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia; z dnia 11.03.2013r. od uzyskanego przychodu w kwotach ; 1200zł w m-cu 05/2013r. – posiadała w tym czasie statut studenta.

Dowody:

-jak w pkt 1.2.1.1.

Zgodnie z art. 81, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r.o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych1) (Dz. U. z 11.09.2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.), 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 95,84 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 składek w miesiącach 01,03-05,07/2011r., 01,05/2012r., naliczał składki na FP od podstaw różnych niż wynagrodzenia pracowników z umów o pracę.

Prawidłowe podstawy składek na FP przedstawiono w „Zestawieniu”, sporządzone przez p. Agatę Kowalczyk

Dowody:

- „Zestawienie” z dnia 16.02.2015r., sporządzone przez p. Agatę Kowalczyk, (akta kontroli str.21),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oznaczone 01 za miesiące 01,05/2012r., oznaczone 02 za miesiące 03-05,07/2011r., oznaczone 03 za m-c 01/2011r., (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. z 2008 Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), 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 (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku

Pani Agaty Kowalczyk w „Wyjaśnieniu” stwierdziła; „... Informuje, że w miesiącu I/2011, III/2011, IV/2011, V/2011, VII/2011, I/2012 oraz VI/2012 zostały błędnie naliczone składki na Fundusz Pracy. Pomyłki te wynikają z błędów rachunkowych powstałych przy podliczaniu należnych składek.”

Dowód :

„Wyjaśnienie”, sporządzone dnia 16.02.2015r. przez p. Agatę Kowalczyk, (akta kontroli str. 23).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 133,10 zł

Przypis składek: 91,48 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

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nie deklarował składek na FEP.

Pani Agaty Kowalczyk w „Wyjaśnieniu” stwierdziła; „... Urząd Skarbowy w Pajęcznie nie zatrudnia pracowników w szczególnych warunkach w związku z tym nie deklaruje wpłat na Fundusz Emerytur Pomostowych.”...

Dowód :

„Wyjaśnienie”, sporządzone dnia 16.02.2015r. przez p. Agatę Kowalczyk, (akta kontroli str. 23).

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 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Kontroli poddano trzynaście świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia wypadkowego następujących ubezpieczonych :

co stanowi 100% ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za 03/2012r., 06/2013r.

Płatnik składek dokonał wypłaty świadczeń finansowanych z ubezpieczeń społecznych z godnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik składek dokonał rozliczania wypłaconych świadczeń finansowanych z ubezpieczeń społecznych w badanym okresie, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres od styczeń 2011r. – grudzień 2013r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

Pani Agaty Kowalczyk w „Wyjaśnieniu”, twierdziła;.....(…), nie były też kompletowane wnioski emerytalno-rentowe.”...

Dowód :

„Wyjaśnienia”, sporządzone dnia 16.02.2015r. przez p. Agatę Kowalczyk, (akta kontroli str. 23).

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

Kontrolą objęto okres od styczeń 2011r. – grudzień 2013r.

4.1. Kontroli poddano trzy informacje ZUS IWA .

Informacje ZUS IWA z 30.01.2012r., 30.01.2013r., 21.01.2014r. wystawiono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

4.2. W kontrolowanym okresie urząd nie wystawiał zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Pani Agaty Kowalczyk w „Wyjaśnieniu”, twierdziła;...W kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy w Pajęcznie nie wystawiał zaświadczeń dla potrzeb ubezpieczeń społecznych,(...).”...

Dowód :

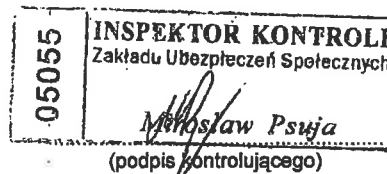
„Wyjaśnienia ”, sporządzone dnia 16.02.2015r. przez p. Agatę Kowalczyk, (akta kontroli str. 23).

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 2015 r., poz. 121, 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 Łodzi II, Kilińskiego 7/11, 98-220 Zduńska Wola.

Kontrolę zakończono w dniu 18 lutego 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Pajeczno, dnia 18 lutego 2015 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego
Główny Księgowy
18.02.2015 Agata Kowalczyk
(data, pieczęć / podpis płatnika składek)