

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Wałbrzychu  
Kasztanowa 1  
58-390 Wałbrzych

W00  
T-Skarbnik

W00.1710.4.2019  
14.01.2020

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 8871558241  
REGON: 890722089

Podpis: [Signature]

Znak pisma: 432019100071PR0001  
Znak sprawy: 432019100071

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich,  
57-200 Ząbkowice Śląskie, Sienkiewicza 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jarosław Victor, posiadający legitymację służbową nr 01070, na podstawie upoważnienia nr: 4320191000711 wystawionego 24 września 2019; 4320191000712 wystawionego 12 grudnia 2019; 4320191000713 wystawionego 10 stycznia 2020 z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30 października 2019 - 14 stycznia 2020, z przerwą na wniosek płatnika w dniach: 13 listopada 2019 – 11 grudnia 2019.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 października 2019, 12 grudnia 2019, 13 stycznia 2020 osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Roman Fester, starosta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4/2019.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018: 98.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 - 95.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek.

## 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 2016 - grudzień 2018.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie delegował pracowników do pracy za granicą. Nie występował z wnioskiem o wydanie poświadczeń A-1.

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze, za których zobowiązany by był do opłacania składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zgodnie z zapisami w załączniku do umowy o pracę, wynagrodzenie dla pracowników wypłacane było przelewem na konto do każdego ostatniego dnia miesiąca.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji kadrowo-płacowej, deklaracji rocznych o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R, ustalono, iż w kontrolowanym okresie płatnik składek zawierał umowy cywilno-prawne, które skontrolowano.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano:

- akta osobowe oraz umowy cywilno – prawne osób wymienionych w załączniku nr 1A do protokołu kontroli,
- listy wynagrodzeń za lata 2016 -2018,
- PIT - 11 za lata 2016 - 2018,
- zapisy na kontach księgowych za lata 2016 - 2018.

### **1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego**

W okresie: 01.01.2016 - 31.12.2018, osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż płatnik składek zawarł we wrześniu 2016 umowę z [REDAKTOWANE] na wykonanie usługi polegającej na inwentaryzacji stanu

lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa w gminie powiatu ząbkowickiego, która ma zostać wykonana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska. W sierpniu 2018 płatnik składek zawarł umowę o dzieło z [REDAKTOWANE]. Zakres prac wskazany do wykonania w ramach zawartej umów o dzieło jest taki sam jak zakres prac we wcześniej zawartej umowie na wykonanie usługi. Mając na uwadze przedmiot umowy określony w umowie o wykonanie usługi jak i w umowie o dzieło, oraz przepis artykułu 734 i 750 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny, wskazują, iż umowy cywilno - prawne nazwane przez płatnika składek umową o wykonanie usługi oraz umową o dzieło noszą znamiona umów zlecenia. W związku z powyższym [REDAKTOWANE] nie posiadający innego tytułu do ubezpieczenia, powinien zostać zgłoszony do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych: emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz do ubezpieczenia zdrowotnego.

- zgodnie z **Art. 6.1 pkt 4 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U z 2013, poz. 1442/** Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym 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;
- zgodnie z **Art. 12.1 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U z 2013, poz. 1442/** Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.
- zgodnie z **Art. 66.1e ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity - Dz. U. z 2008, nr 164, poz. 1027/** obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby objęte ubezpieczeniem społecznym, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia /.../, do której zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego stosujecie przepisy dotyczące zlecenia.
- zgodnie z **Art. 36.4 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U z 2013, poz. 1442/zgłoszeń /.../** dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.
- zgodnie z **Art. 36.11 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U z 2013, poz. 1442/** każda osoba, w stosunku do której tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek zobowiązany jest złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

Dowód:

- kserokopie umów z [REDAKTOWANE] wraz z rachunkami /akta kontroli str. 47-60/,
- dane ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

W trakcie czynności kontrolnych płatnik składek sporządził i przesłał do ZUS przekazem elektronicznym stosowne dokumenty zgłoszeniowe.

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

W trakcie kontroli ustalono, że płatnik składek zaksięgował kwoty wynagrodzenia wypłaconego członkom komisji egzaminacyjnej powołanych uchwałą Zarządu Powiatu Ząbkowickiego jako kwoty wypłacone z tytułu zawartych umów o dzieło. Zgodnie z wyjaśnieniami płatnika składek z członkami komisji egzaminacyjnej nie były zawierane

żadne umowy cywilnoprawne, a tylko pomyłkowo kwoty wypłaconego wynagrodzenia zostały zaksięgowane jako wypłaty z tytułu zawartych umów o dzieło.

Dowód:

- kserokopia uchwały nr 312 i 313 Zarządu Powiatu Żąbkowickiego z 19.06.2018/akta kontroli str. 20-21/,
- pismo płatnika składek w sprawie wypłat dla członków komisji /akta kontroli str. 61/.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne [REDAKTOWANE] rozszerzono okres kontroli od stycznia 2015.

### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne stwierdzono, iż płatnik składek:

- w okresie: styczeń 2015 – maj 2015 oraz listopad 2015 – maj 2016 nie naliczył składki od wynagrodzenia wypłaconego ubezpieczonemu [REDAKTOWANE] z tytułu zawartych dwóch umów zlecenia na te same czynności, wykonywanych pod różnymi adresami,
- w grudniu 2016 oraz grudniu 2018 nie naliczył składki na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe i wypadkowe od wynagrodzenia wypłaconego ubezpieczonemu [REDAKTOWANE] z tytułu zawartej umowy cywilno – prawnej.
- zgodnie z **Art. 18 ust 1 Ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300/** podstawę składek na ubezpieczenia 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.,
- zgodnie z **§ 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe /Tekst jednolity Dz. U. z 2017, poz. 1949/ ze zmianami**/Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zwanych dalej „składkami”, stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągniany przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, z zastrzeżeniem art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, zwanej dalej „ustawą”, oraz § 2.
- zgodnie z **§ 2.6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych /tekst jednolity - Dz. U. z 2008 Nr 78, poz. 465/**dla każdego ubezpieczonego, którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w imiennym raporcie miesięcznym /.../ uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne od wszystkich dokonanych lub postawionych do dyspozycji ubezpieczonego – od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy – stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, z uwzględnieniem ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ustawy.

Dowód:

- kserokopie umów zlecenia [REDAKTOWANE] wraz z rachunkami/akta kontroli str. 28-46/,
- kserokopie umów z [REDAKTOWANE] wraz z rachunkami /akta kontroli str. 47-60/,

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 471,39 zł

Przypis składek: 13 709,92 zł

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa stwierdzono, iż płatnik składek:

- w okresie: maj 2017 – maj 2018 naliczył składki za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] przebywającą na urlopie macierzyńskim w okresie: 07.05.2017 – 05.05.2018 od podstawy wyższej niż kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego /rodzicielskiego/,

- w okresie: wrzesień 2017 – czerwiec 2018 naliczył składki za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] przebywającą na urlopie macierzyńskim w okresie: 01.09.2017 – 28.06.2018 od podstawy wyższej niż kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego /rodzicielskiego/,

- w październiku i listopadzie 2017 ustalił podstawę wymiaru składki dla ubezpieczonego [REDAKTOWANA] przebywającego na urlopie wychowawczym w okresie: 16.10.2017 – 14.11.2017, w kwocie wyższej niż, 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na dany rok kalendarzowy,

- w okresie: marzec – grudzień 2018 naliczył składki za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] przebywającą na urlopie macierzyńskim od 01.03.2018 od podstawy wyższej niż kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego,

- w okresie: marzec – wrzesień 2018 ustalił podstawę wymiaru składki dla ubezpieczonej [REDAKTOWANA] przebywającej na urlopie wychowawczym w okresie: 26.03.2018 – 30.09.2018 w kwocie niższej, niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy oraz w kwocie niższej, niż 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na dany rok kalendarzowy,

- w okresie: listopad grudzień 2018 naliczył składki za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] przebywającą na urlopie macierzyńskim od 30.10.2018 od podstawy wyższej niż kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego.

- zgodnie z **Art. 18 ust. 1, pkt 6 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych/tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300/** podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

- zgodnie z **art. 18 ust. 5b ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300/** 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.

- zgodnie z **art. 18 ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300/** podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie 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% minimalnego wynagrodzenia.

- zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300/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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa: 1 471,39 zł

Obciążenie budżetu państwa: 12,86 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

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne stwierdzono, iż płatnik składek:

- w okresie: styczeń 2015 – maj 2015 oraz listopad 2015 – maj 2016 naliczył składkę od wynagrodzenia wypłaconego ubezpieczonemu [REDAKTOWANE] bez uwzględnienia składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez ubezpieczonego,
- w lutym 2016 dla ubezpieczonych: [REDAKTOWANE] naliczył składkę niezgodnie ze schematem finansowania składek,
- w październiku 2016 naliczył składkę za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] bez uwzględnienia zaliczki na podatek dochodowy,
- w październiku 2016 naliczył składkę za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] nie wynikającą z prawidłowo ustalonej podstawy wymiaru składki,
- w listopadzie 2016 naliczył składkę za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] bez uwzględnienia zaliczki na podatek dochodowy,
- w listopadzie 2016 nie naliczył składki dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy,
- w grudniu 2016 naliczył składkę za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] bez uwzględnienia zaliczki na podatek dochodowy,
- w lipcu 2017 naliczył składkę za ubezpieczonego [REDAKTOWANE] nie wynikającą z prawidłowo ustalonej podstawy wymiaru składki,
- w grudniu 2017 naliczył składkę za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] nie wynikającą z prawidłowo ustalonej podstawy wymiaru składki,
- w październiku 2018 naliczył składkę za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] bez uwzględnienia zaliczki na podatek dochodowy,

- w grudniu 2016 oraz grudniu 2018 nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego ubezpieczonemu [REDAKTOWANE] z tytułu zawartej umowy cywilno – prawnej.

- zgodnie z **Art. 81 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity - Dz. U. z 2019, poz. 1373/** do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne /.../ stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza 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.
- zgodnie z **Art. 81 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity - Dz. U. z 2019, poz. 1373/** Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
- zgodnie z **Art. 83 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /tekst jednolity - Dz. U. z 2019, poz. 1373/** w przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika, o którym mowa w art. 85 ust. 1-13, zgodnie z przepisami art. 79-81 jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonej przez tego płatnika zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 393,57 zł

Przypis składek: 3 098,84 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.**

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na fundusz pracy stwierdzono, iż płatnik składek:

- w okresie: styczeń 2016. listopad 2016 – kwiecień 2018 oraz lipiec, wrzesień – grudzień 2018 nie naliczył składki na fundusz pracy od wszystkich wypłaconych wynagrodzeń,
- w okresie: luty, sierpień, październik 2016 oraz maj 2018 naliczył składkę na fundusz pracy za osoby po 55 lub 60 roku życia.

- zgodnie z **Art. 104. ust. 1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy/tekst jednolity Dz. U. z 2018, poz. 1265/**, 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 /tekst jednolity Dz. U. z 2019 poz. 300/**, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają:
  - 1) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby:
    - a) pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,
    - c) wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - **Kodeks cywilny** stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące.
- zgodnie z **Art. 104 b ust. 2 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /tekst jednolity Dz. U. z 2018, poz. 1265/** składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust.1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust.1, pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 106,71 zł

Przypis składek: 1 863,34 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**

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze, za których zobowiązany by był do opłacania składki na Fundusz Emerytur Pomostowych. Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w warunkach szczególnych lub pracę o szczególnym charakterze.

W trakcie czynności kontrolnych płatnik składek sporządził i przesłał do ZUS przekazem elektronicznym stosowne dokumenty rozliczeniowe.

## **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 2016 - grudzień 2018.



Kontroli poddano:

- karty zasiłkowe,
- zwolnienia lekarskie, zastępcze asygnaty zasiłkowe,
- zaświadczenia o urodzeniu dziecka dla ubezpieczonych:
- kartoteki wynagrodzeń,
- wnioski do uzyskania zasiłku opiekuńczego,
- wnioski do uzyskania zasiłku rehabilitacyjnego /ZUS Np.-7/,
- decyzje lekarza orzecznika o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego – [REDACTED] /20.04.2017/, [REDACTED] /11.10.2017/,
- protokoły wypadków w pracy dla ubezpieczonych: [REDACTED] /29.03.2018/,
- rejestr wypadków w pracy,
- karty wypadków w drodze do/z pracy dla ubezpieczonych: [REDACTED]
- rejestr wypadków w drodze do/z pracy, dla ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1, w pozycji „analiza świadczeń”.

W kontrolowanym okresie stwierdzono, iż płatnik składek:

- przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego dla ubezpieczonego [REDACTED] [REDACTED] za okres: 21-25.10.2017; 23-24.11.2017; 29-31.12.2017; 1-5.01.2018; 20-28.03.2018 uwzględnił składniki wynagrodzenia przysługujące tylko do określonego terminu,
- przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego dla ubezpieczonej [REDACTED] nie uzupełnił wynagrodzenia w miesiącu, w którym ubezpieczona przepracowała co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy,
- naliczył zasiłek chorobowy dla ubezpieczonego [REDACTED] za okres pobytu w szpitalu w wysokości 80%,
- przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego za okres: 10.03.2017 – 06.07.2017 dla ubezpieczonego [REDACTED] dokonał waloryzacji podstawy wymiaru, przyjmując wskaźnik waloryzacji z II kwartału 2017 zamiast z I kwartału 2017,
- przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego za okres: 26.05.2017 – 25.10.2017 oraz świadczenia rehabilitacyjnego za okres: 26.10.2017 – 05.04.2018 dla ubezpieczonej [REDACTED] z okresu 2 miesięcy poprzedzających zachorowanie, przyjął składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne w wysokości 1/12 kwoty wypłaconego składnika wynagrodzenia,

- zgodnie z **Art.11 ust.1a ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity - Dz. U. z 12.07.2017, poz. 1368/** miesięczny zasiłek chorobowy z zastrzeżeniem ust. 2, za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.
- zgodnie z **Art. 38. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity - Dz. U. z 12.07.2017, poz. 1368/** przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem za okres, o którym mowa w art. 36 ust. 1 i 2, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte.
- zgodnie z **Art. 38. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity - Dz. U. z 12.07.2017, poz. 1368/** 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:

- 1) wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy;
  - 2) 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.
- zgodnie z Art.41.2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity - Dz. U. z 12.07.2017, poz. 1368/ Składek wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.
  - zgodnie z Art. 42.1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa /tekst jednolity - Dz. U. z 12.07.2017, poz. 1368/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.

Dowód:

- kserokopia zarządzenia nr 21/2009 w sprawie regulaminu wynagradzania wraz ze zmianami /akta kontroli str. 5-19/.

Nadpłata zasiłków wynosi: 5 574,13 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 2 197,40 zł

**Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:**

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

W trakcie kontroli płatnik dokonał wypłaty zasiłków zgodnie z ustaleniami kontroli – lista wypłat zasiłków z 09.12.2019 /akta kontroli str.25-27/ oraz potwierdzenia przelewów/akta kontroli str. 65-70/.

## **2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 - grudzień 2018.

W kontrolowanym okresie stwierdzono, że płatnik składek rozliczył w raportach rozliczeniowych RSA zasiłki wypłacone z ubezpieczenia chorobowego jako zasiłki z ubezpieczenia wypadkowego dotyczące wypadków przy pracy dla ubezpieczonych:

- [REDACTED] za okres: 19.12.2018 – 21.12.2018,
- [REDACTED] za okres: 04.06.2016 – 22.06.2016,
- [REDACTED] za okres: 10.12.2017 – 31.12.2017,
- [REDACTED] za okres: 16.05.2016 – 03.07.2016.

W listopadzie i grudniu 2016 płatnik składek rozliczył kwoty wypłaconego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy jako zasiłek z ubezpieczenia chorobowego.

- zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 300/ płatnik składek rozlicza wypłacone zasiłki w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 1 064,42 zł - zawyżenie rozliczenia.

#### **Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:**

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

W trakcie czynności kontrolnych płatnik składek sporządził i przesłał do ZUS przekazem elektronicznym stosowne dokumenty rozliczeniowe.

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

Okres objęty kontrolą: styczeń 2016 - grudzień 2018.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Okres objęty kontrolą: styczeń 2016 - grudzień 2018.

Płatnik składek naliczył składkę wypadkową w wysokości zgodnej z otrzymanymi zawiadomieniami o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe

- na okres 01.04.2015 – 31.03.2016 – 0,93% - z dnia 22.03.2015,
- na okres 01.04.2016 – 31.03.2017 – 0,84% - z dnia 20.03.2016,
- na okres 01.04.2017 – 31.03.2018 – 0,84% - z dnia 19.03.2017,
- na okres 01.04.2018 – 31.03.2019 – 0,84% - z dnia 18.03.2018.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie składał informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe /ZUS IWA/. Dane wykazane w informacji są zgodne z dokumentacją źródłową.

W kontrolowanym okresie płatnik składek wystawiał zaświadczenia /Z-3/ dla ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANE] - P: [REDAKTOWANE] – z dnia 15.09.2017,

Dane wykazane w zaświadczeniach są zgodne z dokumentacją źródłową.

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 /Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zmianami/, 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 Wałbrzychu, Kasztanowa 1, 58-390 Wałbrzych. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zmianami/, protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 14 stycznia 2020 i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Ząbkowice Śląskie, dnia 14 stycznia 2020.

INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Victor*  
Jarosław Victor

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

19.01.2020  
STAROSTA ZĄBKOWICKI  
*Roman Teater*  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)