

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
ul. Kupiecka 65
65-426 Zielona Góra

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA
NIP 9730352963
REGON 000544846

Znak sprawy: 512017090025PRO001



50/6 FN J

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek:

Urząd Gminy w Zaborze
ul. Lipowa 15
66-003 Zabór

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożena Raczyńska, posiadająca legitymację służbową nr 04018 - na podstawie upoważnienia Nr 5120170900251 z dnia 8 września 2017 r., wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18.10.2017 r. do 15.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono: w siedzibie płatnika składek: Zabór, ul. Lipowa 15 i w Oddziale Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Zielonej Górze, ul. Kupiecka 65.

Upoważnienie Nr 5120170900251 do przeprowadzenia kontroli płatnika składek przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono Panu
- Wójtowi Gminy w Zabór w dniu 18.10.2017 r.

Pan [] do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli prowadzonej przez inspektora kontroli ZUS upoważnił panie:
i

Dowód:

- upoważnienia dla: [] z 18.10.2017 r. i [] z 6.11.2017 r., str. 3-6 akt kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia i termin zakończenia kontroli.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2016 r. - 30 osób.

ZAKRES KONTROLI

- I. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

USTALENIA KONTROLI

- I. **Prawdliwość 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:

Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w zakresie obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2016 r. w zakresie obliczania składek na Fundusz Pracy.

Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe druki ZUS DRA za okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 r. o najwyższych numerach identyfikatorów przekazane do ZUS, do dnia wszczęcia kontroli,
- listy płac wynagrodzeń pracowników za okres od stycznia 2016 r. do marca 2016 r.,
- zestawienia zbiorcze list płac za okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 r.,
- zarządzenie nr 0050.81.2015 Wójta Gminy Zabór z 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetowej oraz planu kont Gminy Zabór i jej jednostek budżetowych,
- zapisy na kontach księgowych (analitycznych) za okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 r.: 409 – pozostałe koszty rodzajowe, 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 404 – wynagrodzenia, 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- zarządzenie nr 2/09 Wójta Gminy Zabór z 1 kwietnia 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zabór,
- zarządzenie nr 0050.12.6 Wójta Gminy Zabór z 6.03.2016 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- protokoły z posiedzeń komisji socjalnej: 21.03.2016 r., wraz wnioskami o przyznanie świadczeń socjalnych z okazji Świąt Wielkanocnych „Zajęczka” i oświadczeniami o dochodach z marca 2016 r. – wybiórczo oraz z 13 grudnia 2016 r. wraz z wnioskami o przyznanie świadczeń socjalnych i oświadczeniami o dochodach z listopada 2016 r. – wybiórczo,
- wnioski o dofinansowanie do wczasów wraz z oświadczeniami o dochodach oraz informacjami o przyznaniu kwoty dofinansowania do wczasów – wybiórczo,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z 21.02.2013 r. (PKD 8411Z),
- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z 3.10.1996 r.,
- zestawienie osób, od przychodów których płatnik składek nie obliczał składek na Fundusz Pracy za okres od stycznia 2016 r. do marca 2016 r.,
- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe druki IWA: 01.2014 z 28.01.2015 r i 1.2015 z 4.01.2016 r.,
- rejestr wypadków przy pracy,
- umowy o użycie pojazdu do celów służbowych zawarte z: Robertem Sidorukiem z 9.12.2014 r. oraz aneks z 13.01.2015 r., Beatą Skorodecką z 25.11.2013 r. wraz z aneksem 7.03.2016 r., Danutą Głuszak z 4.11.2008 r. wraz z aneksem 30.07.2015
- umowy nazwane umowami o dzieło zawarte z:

1. Kingą – PESEL umowa z 21.10.2016 r., przedmiot umowy - przeprowadzenie warsztatów stylu,
2. Sylwią – PESEL umowa z 20.12.2016 r., przedmiot umowy – przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Przytok,
3. Grażyną – PESEL umowa z 20.12.2016 r., przedmiot umowy – przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Tarnawa,
4. Kacprem – PESEL umowa z 29.07.2015 r., przedmiot umowy: wykonanie robót brukarskich na boisku w Tarnawie w zakresie wykonania utwardzonej nawierzchni z kostki brukowej o wymiarze 150 m koloru szarego o gr. 8 cm, zgodnie ze złożoną ofertą ,
5. Olgą – PESEL umowa z 3.06.2016 r., przedmiot umowy – animacja dziecięca z okazji Dnia Dziecka w Zaborze wraz z zaświadczeniem z 21.03.2016 r. z Uniwersytetu Zielonogórskiego z 14.10.2016 1 rok studiów w roku akademickim 2015/2016,
6. Katarzyną – PESEL
 - umowa z 3.11.2016 r., przedmiot umowy – warsztaty zasad zdrowego żywienia, PESEL 88062101642,
 - umowa z 15.12.2016 r., przedmiot umowy – obliczenie kalorii oraz dieta na skore, włosy, paznokcie,
7. Rafałem – PESEL
 - umowa z 1.12.2016 r., przedmiot umowy – tablica ogłoszeniowa dla sołectwa Czarna,
 - umowa z 20.12.2016 r., przedmiot umowy – przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Czarna,
8. Michałem – PESEL
 - umowa z 24.06.2016 r., przedmiot umowy – prowadzenie dyskoteki na festynie rodzinnym Święto Kupały w Zaborze,
 - umowa z 2.12.2016 r., przedmiot umowy – animacja dziecięcą z okazji Mikołajek w Sali wiejskiej w Zaborze, 500,00 zł,

9. Sebastianem – PESEL
 – umowa z 5.02.2016 r., przedmiot umowy – usługa wokalnoinstrumentalna Zespołu Czadersi na balu przedsiębiorców w Zaborze,
 – umowa z 8.07.2016 r., przedmiot umowy – wykonanie oprawy muzycznej na dożynkach powiatowo-gminnych w godz. 18:30-20:00 w dniu 28.08.2016 r. – 3000,00 zł,
10. Teresą – PESEL umowa z 20.12.2016 r., przedmiot umowy –
 przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Dąbrowa,
11. Joanną – PESEL umowa z 2.08.2016 r., przedmiot umowy –
 wykonanie proporczyków dekoracyjnych na dożynki powiatowo-gminne w dniu 28.08.2016 r.,
12. Henrykiem I – PESEL umowa z 21.12.2016 r., przedmiot umowy
 – przetarcie drewna gat. Akacja, dąb, topola na potrzeby wykonania ławek w ilości 13,4,
13. Eugeniuszem – PESEL umowa z 20.12.2016 r., okres
 wykonania – przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Zabór,
14. Cezarym – PESEL owa z 1.03.2016 r., przedmiot umowy –
 aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi w miejscowości Tarnawa dz. Nr 66,49, 44/1, 47/4, aktualizacja dokumentacji projektowo – kosztorysowej przebudowy drogi w miejscowości Tarnawa dz. Nr 92,
15. Ireną – PESEL umowa z 1.02.2016 r., przedmiot umowy – obszycie
 materiałem parawanów,
16. Krystyną – PESEL mowa z 20.12.2016 r., przedmiot umowy
 przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Łaz,
17. Małgorzatą – PESEL umowa z 14.07.2016 r., przedmiot umowy
 – wykonanie dokumentacji technicznej instalacji sygnalizacyjno – alarmowej na wypadek wystąpienia pożaru (SAP) w budynku Centrum Kultury Wiejskiej w Droszkowie,
18. Radosławem – PESEL
 – umowa z 16.08.2016 r., przedmiot umowy – przygotowanie kwartalnika PLOTKOMACZ do druku (skład i łamanie),
 – umowa z 15.12.2016 r., przedmiot umowy – przygotowanie kwartalnika PLOTKOMACZ do druku (skład i łamanie),
19. Angeliną – PESEL umowa z 20.12.2016 r., przedmiot
 umowy - przygotowanie dekoracji świątecznej świetlicy w miejscowości Milsko,
20. Łukaszem – PESEL umowa z 29.03.2016 r., przedmiot
 umowy – opracowanie operatu wodoodpornego na pobór wód podziemnych z ujęcia w miejscowości Dąbrowa dla potrzeb wodociągu gminnego obsługującego miejscowość Dąbrowa i Czarna oraz odprowadzenie wód popłucznych wraz z uzyskaniem pozwolenia wodnoprawnego,
21. Agatą – PESEL umowa z 17.11.2016 r., przedmiot umowy –
 warsztaty zasad kosmetyki,
22. Dorotą – PESEL umowa z 2.08.2016 r., przedmiot umowy –
 malowanie twarzy dziecięcych na dożynkach powiatowo-gminnych w dniu 28.08.2016 r.,
23. Włodzimierzem – PESEL umowa z 17.08.2016 r., przedmiot
 umowy – koncert orkiestry dętej na dożynkach powiatowo-gminnych w Zaborze 28.08.2016 r.,
24. Jakubem – PESEL umowa z 17.08.2016 r., przedmiot umowy
 występ artystyczny (iluzja).

• Umowy zlecenia zawarte z:

1. Bartoszem – umowa z 4.01.2016 r. zawarta na okres 1.01.2016 r. do 31.03.2016 r., przedmiot umowy: „palenie w piecu c. o.” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych,
2. Małgorzatą – umowa z 4.01.2016 r. zawarta na okres 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r., przedmiot umowy: „pełnienie dyżurów w punkcie konsultacyjnym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych,
3. Marią – umowa z 11.01.2016 r. zawarta na okres 11-15.01.2016 r., przedmiot umowy: „rozniesienie faktur za wodę” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych,
4. Małgorzatą – umowa z 11.01.2016 r. zawarta na okres 11-15.01.2016 r., przedmiot umowy: „rozniesienie faktur za wodę” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych,
5. Eugeniuszem – umowa z 11.01.2016 r. zawarta na okres 11-15.01.2016 r., przedmiot umowy: „rozniesienie faktur za wodę” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych,
6. Eugeniuszem – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 28.01.2016 r.,
7. Krystyną – umowa z 11.01.2016 r. zawarta na okres 11-15.01.2016 r., przedmiot umowy: „rozniesienie faktur za wodę” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych,
8. Sarą Anną (PESEL – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18-31.01.2016 r., przedmiot umowy: „prowadzenie zajęć ferii zimowych 2016” wraz z zaświadczeniem z Uniwersytetu Zielonogórskiego z 20.01.2016 r. (I rok studiów w roku akademickim 2015/2016),
9. Ewelina – umowa z 15.01.2016 r. zawarta na okres 15-31.01.2016 r., przedmiot umowy: „prowadzenie zajęć ferii zimowych 2016” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 29.01.2016 r.,
10. Alina – umowa z 15.01.2016 r. zawarta na okres 15-31.01.2016 r., przedmiot umowy: „prowadzenie zajęć ferii zimowych 2016” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 4.01.2016 r.,
11. Gabrielem – umowa z 25.01.2016 r. zawarta na okres 25-27.01.2016 r., przedmiot umowy: „prace związane z wymianą rozrusznika i materiałów eksploatacyjnych w wózku widłowym” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 4.01.2016 r., oświadczenie z 27.01.2016 r.,
12. Adrianną (PESEL – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 17.01.2016 r. i zaświadczeniem z Uniwersytetu Zielonogórskiego z 2.10.2015 r. (I rok studiów w roku akademickim 2015/2016) aneks z 26.09.2016 r. dot. terminu wykonywania umowy do 30.09.2016 r.,
13. Rafałem – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r.,

- przedmiot umowy „otwieranie i zamykanie świetlicy”, wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 28.01.2016 r.,
14. Grażyną – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 28.01.2016 r.,
 15. Krystyną – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 28.01.2016 r.,
 16. Teresą – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 29.01.2016 r.,
 17. Angeliną – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 28.01.2016 r., oświadczenie z 28.01.2016 r., że przebywa na urlopie macierzyńskim w okresie od 1.03.2015 r. do 29.02.2016 r.,
 18. Zenoną – umowa z 18.01.2016 r. zawarta na okres 18.01-31.12.2016 r., przedmiot umowy: „otwieranie i zamykanie świetlicy” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 5.02.2016 r.,
 19. Pawłem – umowa z 20.01.2016 r. zawarta na okres 20-28.01.2016 r., przedmiot umowy: „zimowe utrzymanie terenów, utrzymanie w czystości przystanków” wraz z oświadczeniem dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z 26.01.2016 r.,

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j.: Dz. U. z 2017, poz. 1778, ze zm.), w toku kontroli wykorzystano informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na kontaktach ubezpieczonych i płatnika składek, złożone przez płatnika do dnia wszczęcia kontroli.

Ustalono:

- Płatnik składek nie zgłosił niżej wymienionych osób, z którymi zawarł umowy cywilnoprawne, nazwane „umowami o dzieło”, do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego oraz nie obliczył składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pacy:
 - Sebastiana – PESEL tytułu umowy zawartej 5.02.2016 r., na okres od 6.02.2016 r. do 7.02.2016 r., który z tytułu jej wykonywania osiągnął przychód w lutym 2016 r., w kwocie 2000,00 zł oraz umowy zawartej 8.07.2016 r. na dzień 28.08.2016 r., z której osiągnął przychód w lipcu 2016 r., w kwocie 3000,00 zł brutto,
 - Ireny – PESEL z tytułu umowy z zawartej 1.02.2016 r. na okres od 1.02.2016 r. do 4.02.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w lutym 2016 r., w kwocie 350,00 zł brutto.

Dowód:

- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z: Sebastianem z 5.02.2016 r. i 8.07.2016 r. wraz z rachunkiem z 8.02.2016 r. i wydrukiem przelewu z 31.08.2016 r., str. 157-162 akt kontroli,
 - kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Ireną z 1.02.2016 r. wraz z rachunkiem z 5.02.2016 r., str. 163-164 akt kontroli.
- Płatnik składek nie zgłosił niżej wymienionych osób, z którymi zawarł umowy cywilnoprawne, nazwane „umowami o dzieło”, do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego oraz nie obliczył składek na ubezpieczenia społeczne, i ubezpieczenie zdrowotne:
 - Henryka [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy z 21.12.2016 r. zawartej na okres od 21-12.2016 r. do 23.12.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w grudniu 2016 r., kwocie 1410 zł brutto.
 - Teresy [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres od 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 122,00 zł brutto.
 - Eugeniusza [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 1410 zł brutto.
 - Agaty [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 17.11.2016 r. na okres od 17.11.2016 r. do 18.11.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w listopadzie 2016 r., w kwocie 350,00 zł brutto.
 - Krystyny [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 122,00 zł brutto.
 - Angeliny [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 122,00 zł brutto
 - Sylwii [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 122,00 zł brutto.
 - Grażyny [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 122,00 zł brutto.
 - Rafała [imię] – PESEL [numer] z tytułu umowy zawartej 20.12.2016 r. na okres 20.12.2016 r. do 21.12.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 122,00 zł brutto.

- Kingi – PESEL z tytułu umowy zawartej 21.10.2016 r. na dzień 21.10.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w październiku 2016 r., w kwocie 350,00 zł brutto.

Dowód:

- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Henrykiem z 21.12.2016 r. wraz z rachunkiem z 22.12.2016 r. i wydrukiem polecenie przelewu, str.153-156 akt kontroli,
- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” z 20.12.2016 r. zawartych z: Teresą Eugeniuszem Krystyną Angeliną Sylwią Grażyną Rafałem wraz z rachunkami i wydrukami poleceń przelewu z 22.12.2016 r., str. 113—152 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Agatą Włodarczyk z 17.11.2016 r. wraz z rachunkiem i wydrukiem polecenia przelewu z 22.11.2016 r., str. 109-112 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Kingą z 21.10.2016 r. wraz z rachunkiem i wydrukiem polecenia przelewu z 27.10.2016 r., str. 105-108 akt kontroli,

- Płatnik składek nie zgłosił niżej wymienionych osób, z którymi zawarł umowy cywilnoprawne, nazwane „umowami o dzieło” do ubezpieczenia zdrowotnego oraz nie obliczył składek ubezpieczenie zdrowotne

- Katarzyny – PESEL : tytułu:

- umowy zawartej 3.11.2016 r. na okres od 3.1.2016 r. do 4.11.2016 r., która z tytułu jej wykonywania, uzyskała przychód w listopadzie 2016 r., w kwocie 350,00 zł brutto,
- umowy zawartej 15.12.2016 r. na okres od 15.12.2016 r. do 16.12.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 350,00 zł brutto.

- Michała – PESEL : tytułu:

- umowy z 24.06.2016 r. zawartej na okres 25.06.2016 r. do 26.06.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w czerwcu 2016 r., w kwocie 584,00 zł brutto,
- umowy z 2.12.2016 r. zawartej na dzień 4.12.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w czerwcu 2016 r., w kwocie 500,00 zł brutto.

- Joanny – PESEL z tytułu umowy z 2.08.2016 r. zawartej na okres od 2.08.2016 r. do 17.08.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w sierpniu 2016 r., w kwocie 292,00 zł brutto.

- Radosława – PESEL : tytułu:

- umowy z 16.08.2016 r. zawartej na okres od 16.08.2016 r. do 22.08.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w sierpniu 2016 r., w kwocie 584,00 zł brutto,
- umowy z 15.12.08.2016 r. zawartej na okres od 14.12.2016 r. do 19.12.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w grudniu 2016 r., w kwocie 600,00 zł brutto.

- Włodzimierza – PESEL z tytułu umowy z 17.08.2016 r.

zawartej na dzień 28.08.2016 r., który z tytułu jej wykonywania uzyskał przychód w sierpniu 2016 r., w kwocie 1752,00 zł brutto.

- Doroty – PESEL tytułu umowy zawartej 2.08.2016 r. zawartej na dzień 28.08.2016 r., która z tytułu jej wykonywania uzyskała przychód w sierpniu 2016 r. w kwocie 350,00 zł.

Dowód:

- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Katarzyną z 13.11.2016 r. i 15.12.2016 r. wraz z rachunkami i wydrukami poleceń przelewu z 7.11.2016 r. i 20.12.2016 r., str. 101-104 akt kontroli,
- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Michałem z 24.06.2016 r. i 2.12.2016 r. wraz z rachunkami, str. 95-100 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Joanną z 2.0.08.2016 wraz z rachunkiem, str. 91-94 akt kontroli,
- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Radosławem z 16.08.2016 r. wraz z rachunkiem i wydrukiem polecenia przelewu z 8.09.2016 r. oraz umowa z 15.12.2016 r. wraz z rachunkiem i wydrukiem polecenie przelewu z 28.12.2016 r., str. 83-90 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Włodzimierzem z 17.08.2016 r. wraz z rachunkiem, str. 81-82 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Dorotą z 2.08.2016 r. wraz z rachunkiem, str. 17-80 akt kontroli.

❖ Sebastian na podstawie umów nazwanych umowami o dzieło, wykonał:

- na podstawie umowy z 6.02.2016 r. „usługę wokalnoinstrumentalną zespołu Czadersi na balu przedsiębiorców w Zaborze” w dniach 6-7.02.2016 r.
- na podstawie umowy z 28.08.2016 r. „oprawę muzyczną na dożynkach powiatowogminnych w godz. 18:30-20:00” w dniu 28.08.2016 r.

W wyżej wymienionych umowach nie określono w żaden sposób dzieł, jakie miałyby powstać, ich cech szczególnych, tylko zadania polegające na wykonaniu określonych czynności, które sprowadzały się do starannego wykonania zespołu czynności niezbędnych do wykonania zadania określonego w przedmiotowych umowach. Rezultatem umowy z 28.08.2016 r. nie był nowy funkcjonujący w obrocie byt. Przedmiot umowy z 6.02.2016 r. został określony jako usługa.

W umowach brak jest jakichkolwiek wytycznych odnośnie tytułów wykonywanych utworów. Zadanie powierzone p. Sebastianowi sprowadzało się wyłącznie do starannego odtworzenia i wykonania utworów muzycznych. Niemożliwe było sprawdzenie efektu prac pod kątem istnienia wad. Umowy nie przewidywały również odpowiedzialności za rezultat i nie zawierają klauzuli o przeniesieniu na zamawiającego (płatnika składek) autorskich praw do utworów.

Dowód:

- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Sebastianem z 5.02.2016 r. i 8.07.2016 r. wraz z rachunkiem, str. 157-162 akt kontroli,
- wyjaśnienia płatnika składek z 30.11.2017 r., str. 211-212 akt kontroli.

❖ Michał na podstawie umów nazwanych umowami o dzieło, wykonał:

- na podstawie umowy z 24.06.2016 r. „prowadzenie dyskoteki na festynie rodzinnym Święto Kupały w Zaborze, w dniach 25-26.06.2016 r.”,
- na podstawie umowy z 2.12.2016 r. „animacja dziecięca z okazji Mikołajek w Sali wiejskiej w Zaborze. W dniu 4.12.2016 r.”

W wyżej wymienionych umowach nie określono w żaden sposób dzieł, jakie miałyby powstać, jego cech szczególnych, tylko zadania polegające na wykonaniu określonych czynności. Zadania powierzone p. Michałowi sprowadzały się wyłącznie do starannego wykonania zleconych zadań. Niemożliwe było sprawdzenie efektu prac pod kątem istnienia wad. Umowa nie przewidywała również odpowiedzialności za rezultat ani klauzuli o przeniesieniu na zamawiającego (płatnika składek) autorskich praw do utworów.

Dowód:

- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Michałem z 24.06.2016 r. i 2.12.2016 r. wraz z rachunkami, str. 95-100 akt kontroli,
- wyjaśnienia płatnika składek z 30.11.2017 r., str. 211-212 akt kontroli.

- ❖ Włodzimierz wraz z innymi osobami na podstawie umowy nazwanej „umową o dzieło” z 17.08.2016 r., w dniu 28.08.2016 r. wykonał koncert orkiestry dętej na dożynkach Powiatowo – Gminnych w Zaborze.

W wyżej wymienionej umowie nie określono w żaden sposób dzieła, jakie miałyby powstać, jego cech szczególnych, tylko zadanie polegające na wykonaniu zespołu określonych czynności niezbędnych do wykonania zadania określonego w przedmiotowej umowie. W umowie brak jest jakichkolwiek wytycznych odnośnie tytułów wykonywanych utworów. Zadanie powierzone p. Włodzimierzowi sprowadzało się wyłącznie do starannego odtworzenia i wykonania utworów muzycznych. Niemożliwe było sprawdzenie efektu prac pod kątem istnienia wad. Umowa nie przewidywała również odpowiedzialności za rezultat. Umowa nie zawiera klauzuli o przeniesieniu na zamawiającego (płatnika składek) autorskich praw do utworów.

Dowód:

- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Włodzimierzem z 17.08.2016 r., str. 81-82 akt kontroli,
- wyjaśnienia płatnika składek z 30.11.2017 r., str. 211-212 akt kontroli.

- ❖ Radosław na podstawie umów nazwanych „umowami o dzieło” z 18.08.2016 r. w dniach 16-22.8.2016 r. i z 15.12.2016 r. w dniach 14-19.12.2016 r. wykonał prace polegające na „przygotowaniu kwartalnika PLOTOLAMACZ do druku (skład i łamanie). W wyżej wymienionych umowach nie określono w żaden sposób dzieła, jakie miałyby powstać, jego cech szczególnych, tylko zadanie polegające na wykonaniu określonych czynności, które sprowadzały się do starannego wykonania zespołu czynności niezbędnych do wykonania zadania określonego w przedmiotowych umowach, a mianowicie wykonania prac polegających na łamaniu tekstów czyli umieszczeniu ich w kolumnach wraz z fotografiami, a następnie składanie czyli ostateczne formowanie. Zadanie powierzone p. Radosławowi sprowadzało się wyłącznie do starannego wykonania prac, o których mowa wyżej. Umowy nie przewidywał odpowiedzialności za rezultat.

Dowód:

- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Radosławem z 16.08.2016 r. i z 15.12.2016 r., str. 83-90 akt kontroli,
- wyjaśnienie płatnika składek z 30.11.2017 r., str. 211-212 akt kontroli.

- ❖ Henryk na podstawie umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej 21.12.2016 r. w dniach 21-23.12.2016 r. wykonał prace polegające na „przetarciu drewna: akacja, dąb, topola na potrzeby wykonania ławek w ilości 13,4”.
- ❖ Irena : na podstawie umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej 1.02.2016 r. w dniach 1-4.12.2016 r. wykonała prace polegające na „obszyciu materiałem parawanów”.
- ❖ Joanna na podstawie umowy nazwanej ‘umowa o dzieło” z 2.08.2016 r. w dniach 2-17.09.2016 r. wykonała proporczyki dekoracyjne na dożynki powiatowo-gminne w Zaborze.

W umowach nazwanych umowami o dzieło zawartymi z Henrykiem i Ireną oraz z Joanną nie określono w żaden sposób dzieła, jakie miałyby powstać tylko zadanie polegające na wykonaniu określonych czynności. Umowy nie określały konkretnego dzieła, które można by poddać sprawdzianowi pod kątem istnienia wad. Umowa nie przewidywała również odpowiedzialności za rezultat.

Dowód:

- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Henrykiem z 21.12.2016 r., str. 153-156 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Ireną z 1.02.2016 r., str.163-164 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Joanną z 2.0.08.2016 r., str. 91-94 akt kontroli,
- wyjaśnienie płatnika składek z 30.11.2017 r., str. 211-212 akt kontroli.

- ❖ Sylwia, Grażyna, Rafał, Teresa, Eugeniusz, Krystyna, Angelina na podstawie umów „nazwanych umowami o dzieło” zwartych 20.12.2016 r. w dniach 20-21.12.2016 r. wykonali prace polegające na przygotowaniu dekoracji świątecznej w świetlicach w miejscowościach:

- Przytok – Sylwia
- Tamawa – Grażyna
- Czarna – Rafał
- Dąbrowa – Teresa
- Zabór Eugeniusz
- Łaz – Krystyna
- Miłsko – Angelina

W umowach nazwanych „umowami o dzieło” zawartymi z: Sylwią, Grażyną, Rafałem, Teresą, Eugeniuszem, Krystyną, Angeliną nie określono w żaden sposób dzieła, jakie miałyby powstać tylko zadanie polegające na wykonaniu określonych czynności. Umowy nie określały konkretnego dzieła, które można by poddać sprawdzianowi pod kątem istnienia wad. Umowa nie przewidywała również odpowiedzialności za rezultat. W wyniku wykonania przez wyżej wymienianych prac określonych w umowach nie powstało dzieło, było to zlecenie.

Dowód:

kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” z 20.12.2016 r. zawartych z:
Teresą Eugeniuszem Krystyna Angeliną
Sylwią Grażyną Rafałem str. 113-152 akt
kontroli,

- sprostowanie płatnika składek z 6.12.2017 r. do wyjaśnień z 30.11.2017 r. r., str. 211-212 akt kontroli.

❖ Kinga na podstawie umowy nazwanej „umową o dzieło” z 21.10.2016 r. w dniu tym, wykonała prace nazwane: „przeprowadzenie warsztatów stylu”,

❖ Agata na podstawie umowy nazwanej „umową o dzieło” z 17.11.2016 r. w dniu 18.11.2016 r. wykonała prace nazwane „warsztaty z zasad kosmetologii”.

❖ Katarzyna na podstawie umów naiwnych „umowami o dzieło” wykonała:

- na podstawie umowy z 3.11.2016 r. w dniu 4.11.2016 r. prace nazwane: „warsztaty z zasad zdrowego odżywiania”,

- na podstawie umowy z 15.12.2016 r. prace nazwane: „obliczanie kalorii oraz dieta na skóre i paznokcie”.

Umowy zawarte z: Kingą, Agatą i Katarzyną nie określały żadnego dzieła, tylko czynności do wykonania, które miały być realizowane z wszelką starannością. Z przeprowadzenia warsztatów, o których mowa w umowach nie powstało żadne dzieło, nawet o charakterze niematerialnym.

Dowód:

- kserokopią umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Kingą z 21.10.2016 r., str. 105-108 akt kontroli,
- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Agatą z 17.11.2016 r., str. 109-112 akt kontroli,
- kserokopie umów nazwanych „umowami o dzieło” zawartych z Katarzyną z 13.11.2016 r. i 15.12.2016 r. wraz z rachunkami i wydrukami poleceń przelewu z 7.11.2016 r. i 20.12.2016 r., str. 101-104 akt kontroli,
- wyjaśnienia płatnika składek z 30.11.2016 r., str. 211-212 akt kontroli.

❖ Dorota na podstawie umowy nazwanej „umową o dzieło” z 2.08.2016 r. w dniu 28.08.2016 r. wykonała prace polegające na „malowaniu twarzy dzieciom na dożynkach powiatowo-gminnych w dniu 28.08.2016 r.”

W wyżej wymienionej umowie nie określono w żaden sposób dzieła, jakie miałyby powstać, jego cech szczególnych, tylko zadanie polegające na wykonaniu określonych czynności, które sprowadzały się do starannego wykonania zespołu czynności niezbędnych do wykonania zadania określonego w przedmiotowej umowie, a mianowicie prac polegających na malowaniu twarzy dzieciom. Zadanie powierzone p. Dorocie sprowadzało się wyłącznie do starannego wykonania prac, o których mowa wyżej. Umowa nie przewidywała odpowiedzialności za rezultat.

Dowód:

- kserokopia umowy nazwanej „umową o dzieło” zawartej z Dorotą z 2.08.2016 r. wraz z rachunkiem, str. 77-80 akt kontroli,
- wyjaśnienia płatnika składek z 30.11.2016 r., str. 211-212 akt kontroli.

- W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatków stażowych wypłaconych ubezpieczonym za okresy niezdolności do pracy z powodu choroby, za które pobierali wynagrodzenie, tj.
 - Krzysztofowi w styczniu 2016 r. od kwoty 90,75 zł i w kwietniu 2016 r. od kwoty 55,06 zł,
 - w lutym 2016 r. od kwoty 19,89 zł, w maju 2016 r. od kwoty 65,59 zł, w czerwcu 2016 r. od kwoty 72,10 zł,
 - Małgorzacie w lutym od kwoty 92,36 zł, w grudniu 2016 r. od kwoty 216,00 zł.
 - Halinie w lutym 2016 r. od kwoty 323,43 zł,
 - Zenonowi w lutym 2016 r. od kwoty 82,43 zł,
 - Agnieszce w lutym 2016 r. od kwoty 53,54 zł,
 - Jadwidze w lipcu 2016 r. od kwoty 94,97 zł,
 - Elżbiecie w październiku 2016 r. od kwoty 302,58 zł,

Dowód:

- zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS,
- wydruki miesięcznych zestawień zbiorczych wynagrodzeń pracowników: Krzysztofa Małgorzaty Haliny Zenona Agnieszki Jadwigi i Elżbiety str. 165-188 akt kontroli.

Zgodnie z :

- art. 6 ust. 1 pkt. 4, art. 9 ust. 1a i 4a, art. 12 ust 1, art. 13 pkt 2, art. 18 ust. 1, 2 i 3 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, ze zmianami), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym oraz ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Pracownicy, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1b i art. 16 ust. 10a. Zleceniobiorcy, 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. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników i zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – art. 4 ust. 9. W podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zaskórników. Podstawę

wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1 jeżeli w 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe.

- § 2 ust. 1 pkt 24 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. po. 2236, ze zm.) podstawy wymiaru składek nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego (...) w myśl układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku.
- art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e), 81 ust. 1, 5 i 6, art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 ze zmianami) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, m. in. dla zleceniobiorców, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, bez stosowania ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, o której mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników składek ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.
- art. 104 ust. 1 lit. c), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r., poz. 1065 ze zmianami) 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 o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają płatnicy składek za osoby 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. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń

emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne.

Powyższe spowodowało:

- różnice w naliczeniu składek na dobro ZUS na kwotę: 3670,45 zł,
w tym na:
 - na ubezpieczenie emerytalne 1718,98 zł
 - na ubezpieczenia rentowe 704,48 zł
 - na ubezpieczenie wypadkowe 81,81 zł
 - na ubezpieczenie zdrowotne 1037,78 zł
 - na Fundusz Pracy 127,40 zł
- różnice w naliczeniu składek na dobro płatnika składek, w tym:
 - na ubezpieczenie zdrowotne 27,58 zł

Szczegółowe ustalenia zawierają załączniki do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 2.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 3.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – załącznik nr 4.

W trakcie kontroli płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osoby, z którymi zawarł umowy nazwane „umowami o dzieło”, które spełniały warunki umów o świadczenie usług, o których mowa w protokole kontroli.

Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- *protokół przyjęcia wyjaśnień od p. z 7.11.207 r., str. 7-10 akt kontroli.*

II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontroli poddano:

- ❖ 3 pozycje zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego, tj.: Adam PESEL Paweł PESEL Elżbieta PESEL
- ❖ 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego Mirela PESEL

co stanowi 100% świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za listopad 2016 r.

Ponadto kontroli poddano:

- zasiłki z ubezpieczenia chorobowego, tj. zasiłki chorobowe i zasiłki macierzyńskie wypłacone j.
- ❖ zasiłek chorobowy wypłacony i rozliczony w miesiącach od czerwca 2016 r. do października 2016 r. (za okres od 24.06.2016 r. do 8.10.2016 r.),
- ❖ zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu macierzyńskiego wypłacony i rozliczony w miesiącach od października 2016 r. do lutego 2017 r., (za okres od 9.10.2016 r. do 25.02.2017 r.),
- ❖ zasiłek macierzyński za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego rozliczony w miesiącach od lutego 2017 r. do sierpnia 2017 r., za okres od 26.02.2017 r. d 31.08.2017 r.

Zbadano:

Dokumentację dotyczącą wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych niżej wymienionych ubezpieczonych:

- ❖ – dokumentację dotyczącą wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego za okres od 24.06.2016r. do 8.10.2016 r. oraz zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu macierzyńskiego od 9.10.2016 r. do 25.02.2017 r. i zasiłku macierzyńskiego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego od 26.02.2017 r. do 31.08.2017 r.:
 - zaświadczenie lekarskie druk ZUS ZLA: seria BO o nr:
 - akta osobowe, w tym: umowy o pracę z 11.02.2016 r., 16.03.2016 r., 11.08.2016 r.,
 - kartę wynagrodzeń za okres od lutego 2015 r. do stycznia 2016 r.,
 - kserokopie odpisu skróconego aktu urodzenia j (ur. 9.10.2016 r.),
 - wniosek z 21.10.2016 r. o udzielenie podstawowej części urlopu macierzyńskiego w wymiarze 20 tygodni na dziecko ur. 9.10.2016 r. i bezpośrednio po urlopie macierzyńskim urlopu rodzicielskiego w wymiarze 32 tygodni,
 - pismo płatnika składek z 21.10.2016 r. w sprawie udzielenia urlopu macierzyńskiego w wymiarze 20 tygodni oraz urlopu rodzicielskiego w wymiarze 32 tygodni, tj. od 26.10.2016 r. do 7.10.2017 r.
- ❖ a – dokumentację do wypłaty zasiłku chorobowego za okres od 24.10.2016 r. do 16.12.2016 r.
 - zaświadczenia lekarskie druk ZUS ZLA: seria BN nr seria BP nr
 - umowę o pracę z 16.05.2016 r.,
 - kartę wynagrodzeń za okres od czerwca 2016 do września 2016 r.,
- ❖ Elżbiety – dokumentację do wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego za okres 25.10.2016r. do 16.12.2016 r.:
 - zaświadczenia lekarskie druki ZUS ZLA: seria BP nr , seria BO
 - karty wynagrodzeń za 2015 r. i 2016 r.,

- angaże z 21.01.2015 r., 25.01.2016 r.
- ❖ Paweł / – dokumentację do wypłaty zasiłku chorobowego za okres od 22.10.2016 r. do 30.11.2016 r.:
- zaświadczenia lekarskie druki ZUS ZLA: seria BO nr 6530747, BO nr 6581730, seria BP nr 2723663,
- kartę wynagrodzeń za 2016 r.,
- umowę o pracę z 20.04.2015 r. i angaż z 4.01.2016 r.,

Ustalono:

- ❖ Płatnik składek ustalając podstawę wymiaru zasiłków z ubezpieczenia chorobowego dla i, tj.
 - zasiłku chorobowego od 24.06.2016 r. do 8.10.2016 r.,
 - zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu macierzyńskiego od 9.10.2016 r. do 25.02.2017 r.,
 - zasiłku macierzyńskiego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego od 26.02.2017 r. do 31.08.2017 r.
- nie przyjął do jej ustalenia wynagrodzenia za pełne miesiące zatrudnienia wyżej wymienionej ubezpieczonej, po zmianie wymiaru czasu pracy, tj. od kwietnia 2015 r. Ponadto w podstawie wymiaru zasiłków, tj.
- macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu macierzyńskiego od 9.10.2016 r. do 25.02.2017 r.,
 - zasiłku macierzyńskiego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego od 26.02.2017 r. do 31.08.2017 r.
- nie uwzględnił dodatku za wysługę lat za miesiąc grudzień 2015 r. w koście 140,00 zł. a została zatrudniona u płatnika składek od 11.02.2015 r, w tym od 11.02.2015 r. do 15.03.2015 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy – wynoszącym 20 godzinom tygodniowo, a od 16.03.2015 r. – w pełnym wymiarze czasu wynoszącym 40 godzin tygodniowo, tym samym do podstawy wymiaru zasiłków należało przyjąć wynagrodzenie z okresu od kwietnia 2015 r. do stycznia 2015 r.

Dowód:

- kserokopie umów o pracę zawartych - z: 11.02.2015 r., 16.03.2015 r., 11.08.2015 r., str. 213-220 akt kontroli,
- roczne karty wynagrodzeń Mireli Sadowskiej za lata 2015 i 2016, str. 221-226 akt kontroli,
- wyjaśnienie płatnika składek w sprawie wypłat nagród z okazji Dnia Samorządowca, str. 227-228 akt kontroli,
- zarządzenie nr 2/09 Wójta Gminy Zabór z 1 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Zabór wraz z regulaminem, str. 229-238 akt kontroli,
- wyjaśnienia płatnika składek w sprawie wypłaty dodatków za wysługę lat, str. 243-244 akt kontroli.

Zgodnie z art. 36 ust. 1, art. 40, art. 43 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1368, ze zmianami), podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. W razie zmiany umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, polegającej na zmianie wymiaru czasu pracy, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie ustalone dla nowego wymiaru czasu pracy, jeżeli zmiana ta nastąpiła w miesiącu, w którym powstała niezdolność do pracy, lub w 12 miesiącach, poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Ogółem ustalono:

- 1 przypadek niedopłaty zasiłku chorobowego na kwotę 151,94 zł
- 1 przypadek niedopłaty zasiłku macierzyńskiego na kwotę 490,50 zł.

Ustalenia w zakresie kwot niedopłat zasiłku chorobowego i zasiłku macierzyńskiego zawiera „Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych, a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych”, które stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

W okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. płatnik składek dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

III. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**

Kontroli poddano dwa wnioski emerytalne opracowane przez płatnika składek dla ubezpieczonych: Zenona i Jana tj. 100 % wniosków opracowanych w okresie od lipca 2012 r. do września 2017 r.

Zbadano:

- akt osobowe Janę
- kserokopię wniosku o emeryturę Janę 30.08. 2017 r. – data wpływu do ZUS 4.09.2017 r.,
- akta osobowe Zenona
- kserokopię wniosku o emeryturę Zenonę z 28.03.2017 r.

Ustalono:

Wnioski o emeryturę sporządzone dla Jana Zenonę płatnik składek opracował zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontroli poddano:

- ❖ 1 zaświadczenie o przychodach uzyskanych przez uprawnionego do emerytury Andrzeja _____ o PESEL _____ z dnia 27.02.2016 r., tj. 14% zaświadczeń o przychodach osób uprawnionych do świadczeń emerytalno-rentowych sporządzonych przez płatnika składek w okresie od listopada 2014 r. do października 2017 r.
- ❖ 3 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (druk Rp-7) wystawione przez płatnika składek dla ubezpieczonych: Andrzeja _____ PESEL _____) z 24.03.2016 r. i Adama _____ (PESEL _____ z 15.03.2017 r., w tym 2 zaświadczenia wystawione w okresie od października 2012 r. do października 2017 r., co stanowi 22 % zaświadczeń wystawionych w okresie, o którym mowa wyżej oraz 1 zaświadczenie wystawione dla Andrzeja _____ : 7.04.2008 r.

Zbadano:

- akta osobowe: Adama _____ , Andrzeja _____
- roczne karty wynagrodzeń:
 - Adama _____ za 2016 i 2017r.,
 - Andrzeja _____ za lata: 1973, 1979, 1980, 1981
- listy wypłat wynagrodzeń za lata 1978, 1979, 1980 (dot. Andrzeja _____)
- umowę o pracę z 2.01.1973 r. Andrzeja _____
- rejestr wypadków przy pracy,
- 2 informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe druki ZUS IWA: 01.2014 z 28.01.2015 r. i 01.2015 z 04.01.2016 r.

Ustalono:

- Płatnik składek w zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (druk ZUS Rp-7) sporządzonych dla Adama _____ z 15.03.2017 r. (za lata 2016 i 2017) i Andrzeja _____ z 7.04.2008 r. (za 1973 r.) oraz 24.03.2016 r. (za lata: 1979, 1980, 1981) wykazał wynagrodzenia zgodnie z dokumentacją osobową i płacową wyżej wymienionych.
- Płatnik składek w zaświadczeniu o uzyskanych przychodach w 2016 r. przez ubezpieczonego Andrzeja _____ uprawnionego do świadczenia emerytalnego wykazał przychody wynikające z rachunków do umów zlecenia i kart wynagrodzeń wyżej wymienionego.
- Dane wykazane przez płatnika składek w informacjach o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA o nr identyfikatorów: 01.2014 z 28.01.2015 r. i 01.2015 r. z 04.01.2016 r. są zgodne z przedłożoną dokumentacją.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres siedziby płatnika składek, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału – zał. Nr 1
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – zał. Nr 2
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – zał. Nr 3
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – zał. Nr 4
5. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych, a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – zał. Nr 5.

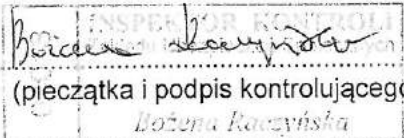
Zgodnie z art. 50 ust. 2m, pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące dokumenty w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

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, 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.

Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Zielonej Górze
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. Kupiecka 65
65-426 Zielona Góra

Zielona Góra, dnia 15.12.2017 r.


(pieczęć i podpis kontrolującego)
Bożena Raczyńska

PRZESŁANO ZA POTWIERDZENIEM

.....