

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Sobieszka
Df
[Signature]

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8431569424

REGON: 770979619

Znak pisma: 372014050015PRO001

Znak sprawy: 372014050015

Protokół kontroli

Płatnika składek: GMINA MIEJSKA, 77-300 Człuchów, Aleja Wojska Polskiego 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Elżbieta Buczek, posiadający legitymację służbową nr 11108, na podstawie upoważnienia nr 3720140500151 wystawionego 30 kwietnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 czerwca 2014 r. - 2 lipca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 czerwca 2014 r. płatnikowi składek: Burmistrzowi Panu Ryszardowi Szybajło.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 33.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 37.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych z 2013r. wynosi 27.

Miejsca prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek i ZUS Człuchów.

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:

wszystkie miesiące kontrolowanego okresu oraz także okres 01.01.-31.05.2014r. w zakresie dotyczącym

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1) Członkowie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pełniący swoje funkcje wyłącznie na podstawie powołania wynikającego z Zarządzenia Burmistrza Miasta Człuchowa, otrzymujący z tego tytułu wynagrodzenia, zostali zgłoszeni do ubezpieczeń z kodem tytułu ubezpieczenia „04 11 ...” – osoby wykonujące umowę agencyjną lub umowę zlecenia:

- / do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego od 01.01.2013r.;
- / do ubezpieczenia zdrowotnego od 01.01.2013r.;
- / od 01.01.-30.12.2013r. do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, wypadkowego i zdrowotnego, od 02.01.2014r. do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego;
- / do ubezpieczenia zdrowotnego od 01.01.2013r.
- do ubezpieczenia zdrowotnego od 01.01.2013r.

Z w/w osobami na wykonywanie tych czynności nie były zawarte umowy cywilno-prawne czy umowy o pracę. Wcześniej z w/w tytułu osoby te zostały zgłoszone do ubezpieczeń przez płatnika składek - Urząd Miejski w Człuchowie.

Zgodnie z art. 6 ust.1, art.12, art.36 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art.66 ust.1, art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027z późn. zmian.) o osoby pełniące funkcje członków komisji nie podlegają ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu – brak tytułu do ubezpieczeń w obowiązujących w tym zakresie przepisach. Zgłoszenia do ubezpieczeń dokonuje się dla osób podlegających tym ubezpieczeniom.

Dowody:

- kserokopia Zarządzenia Burmistrza dotyczącego powołania Komisji – akta kontroli str.03-04,
- kserokopia Zarządzenia Burmistrza dotyczącego zmiany składu Komisji – akta kontroli str.05,
- kserokopia Uchwały Rady Miejskiej w Człuchowie dotyczącej wysokości wynagrodzeń członków Komisji – akta kontroli str.07,
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marii Pazda – Sekretarza Miasta Człuchowa – akta kontroli str. 09-10,
- dane z kont w/w ubezpieczonych, dokumenty ZUS ZZA, ZUS ZUA – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

2) Panowie

wykonywali umowę zlecenia zawartą na okres 03.09.-10.12.2013r. . Zostali zgłoszeni z tego tytułu do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego na okres 23- 29.12.2013r. .

Zgodnie z art.13 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027z późn. zmian.) zleceniobiorcy podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Dowody:

- kserokopia w/w umowy zlecenia – akta kontroli str. 11-12,
- dane z kont w/w ubezpieczonych, dokumenty ZUS ZZA – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną powyższego było otrzymanie umowy zlecenia dopiero w XII/2013r. .

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

3) Pan _____ wykonywał pracę polegającą na „obsłudze fontann miejskich” na placu Rynek i „Kormoran” na Placu Bohaterów w 2011r., „obsłudze fontanny miejskiej” na placu Rynek w latach 2012-2014 na podstawie umów cywilnoprawnych, mających charakter umów zlecenia a potraktowanych przez płatnika składek jako umowy o dzieło, zawartych na okresy: 01.04.-31.12.2011r., 01.04.- 31.12.2012r., 01.04.-31.12.2013r., 01.05.-31.12.2014r. .

W w/w umowach określono zakres prac w ramach obsługi fontann: „czyszczenie niecki fontanny (z liści i innych nieczystości) 3 x w tygodniu; odkurzanie niecki 1 x w tygodniu; płukanie filtrów – krotność wg potrzeb; dozowanie środków chemicznych m.in. chlor i do zmniejszenia PH; regulacja układu wodnego i elektrycznego automatyki fontanny wg potrzeb”.

Wykonywanie w/w prac określonych w umowie to dokonywanie określonych powtarzalnych czynności w pewnych okresach czasu, a nie wykonanie konkretnego, sprawdzalnego, niepowtarzalnego rezultatu, zindywidualizowanego efektu pracy.

W w/w umowach zawartych z _____ nie zostało więc określone dzieło, czyli konkretny rezultat pracy o cechach samoistnych, wg obiektywnie sprawdzalnych cech.

Wykonywane czynności mają charakter powtarzalny, nie mają charakteru jednorazowego. Przedmiot kolejno zawieranych po sobie umów jest taki sam.

Zgodnie z art. 627 – 646 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie (wykonawca) zobowiązuje się do wykonania określonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia. Najistotniejszą cechą umowy o dzieło jest obowiązek dostarczenia przez przyjmującego zamówienie gotowego z góry określonego, zindywidualizowanego rezultatu /wytworu/, materialnego lub niematerialnego efektu jego pracy, za który przysługuje wynagrodzenie. Rezultat ten powinien mieć cechy samoistne i być w umowie o dzieło określony dokładnie i wg obiektywnie sprawdzalnych cech. Umowa o dzieło jest umową tzw. rezultatu, ponieważ liczy się jej efekt końcowy, czyli wykonanie oznaczonego dzieła, skończenie pewnej pracy. Dzieło ma charakter świadczenia jednorazowego.

Natomiast zgodnie z art. 734 – 751 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) umowa zlecenie jest umową o dokonanie czynności prawnej na rzecz zleceniodawcy albo o wykonywanie określonych czynności przez pewien okres czasu. Umowa zlecenie jest to umowa starannego działania.

Aby prawidłowo ustalić, z jaką umową mamy w danym przypadku do czynienia tzn. czy jest to umowa zlecenie czy umowa o dzieło, na leży kierować się jej treścią, zadaniem, jakie osoba zatrudniana ma do wykonania czyli istotą obowiązków umownych, jakie osoba ta na siebie przyjmuje.

Nie ma większego znaczenia nazwa nadana konkretnej umowie. Jeśli bowiem umowa będzie nazwana umową o dzieło, zaś z treści jej postanowień wynikać będzie, że de facto jest to umowa zlecenie, to powinna ona być potraktowana jako umowa zlecenie, także biorąc pod uwagę kontekst ubezpieczeniowy.

_____ nie został zgłoszony do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z w/w tytułu na okresy: 01.04.-31.12.2011r., 01.04.-31.12.2012r., 01.04.-31.12.2013r., 01.05.2014r do nadal - w/w okresach zleceniobiorca podlegał ubezpieczeniom społecznym z tytułu umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w innym zakładzie pracy.

Zgodnie z art.13, art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art.66 ust.1e), art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027z późn. zmian.) zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Zgłoszeń do ubezpieczeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Dowody:

- kserokopie w/w umów – akta kontroli str.13-19,

- dane z konta w/w ubezpieczonego – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

4) nie została zgłoszona do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umowy zlecenia zawartej na okres 02-30.12.2013r. /naliczono jedynie składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne z tego tytułu w raporcie ZUS RCA za XII/2013r. – dokument odrzucony z powodu braku zgłoszenia/.
W tym okresie podlegała już ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu jako zleceniobiorca w innym zakładzie pracy od 18.11.2013r. .

Zgodnie z art.9 ust.2, art.13, art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art.66 ust.1e), art. 69 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027z późn. zmian.) zleceniobiorca spełniający warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku umów zleceń, jest objęty obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może on jednak dobrowolnie na swój wniosek być objęty ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych tytułów lub zmienić tytuł do ubezpieczeń. Zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Zgłoszeń do ubezpieczeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Dowody:

- kserokopia w/w umowy zlecenia wraz z listą płac – akta kontroli str.21-23,
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295,
- raporty ZUS RCA za XII/2013r. i dane z konta ubezpieczonej – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną powyższego było przeoczenie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

W związku z powyższym w toku kontroli została zgłoszona do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od 02.12.2013r. i wyrejestrowana z tego ubezpieczenia od 30.12.2013r. .

Zgodnie z Rozporządzeniem MP i PS z 23.10.2009r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów..../Dz. U. Nr 186, poz.1444 z późn. zmian./, art.13 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. W dokumencie ZUS ZWUA w bloku IV w poz. „od dnia” należy wpisać datę, od której następuje wyrejestrowanie z ubezpieczeń, tj. datę od, której osoba nie podlega już ubezpieczeniom.

Dowód:

- dane z konta ubezpieczonej– Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

1) Naliczono składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pełniących swoje funkcje wyłącznie na podstawie powołania /poz.1.1.1) niniejszego protokołu kontroli/, a więc nie podlegających tym ubezpieczeniom:

- / za I/2013r.-I/2014r., przy czym za I/2014r. tylko z tytułu posiedzenia w dniu 08.01.2014r.;

- / za I/2013r.-IV/2014r. .

Zgodnie z art. 6 ust.1, art.12, art.46 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) osoby

pełniące funkcje członków komisji nie podlegają ubezpieczeniom społecznym – brak tytułu do ubezpieczeń w obowiązujących w tym zakresie przepisach. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać i opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Dowody:

- jak w poz. 1.1.1) niniejszego protokołu kontroli,
- kserokopie list obecności posiedzeń MKRPA i list płac za w/w okresy tych osób – akta kontroli str.25,27,28,31-33,35,39-43, 47-49,53-56, 59-61, 64-68, 71,75-78, 81,83, 87-92, 95-98, 101-105, 109, 113-118, 121-123,127-129, 133-137, 140-152,
- raporty imienne ZUS RCA za w/w m-ce – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną naliczenia składek za w/w osoby była wypłata tym osobom wynagrodzeń.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

Odpisy składek na ubezpieczenia społeczne z tego tytułu wynoszą:

- 1315,97 zł,
- 1032,47 zł.

2) Naliczono składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe za XII/2013r. za zleceniobiorcę Panią f /, nie podlegającą tym ubezpieczeniom /poz. 1.1.4) niniejszego protokołu kontroli/.

Zgodnie z art.9 ust.2, art.46 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) zleceniobiorca spełniający warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku umów zleceń, jest objęty obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może on jednak dobrowolnie na swój wniosek być objęty ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych tytułów lub zmienić tytuł do ubezpieczeń. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać i opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Dowody:

- kserokopia w/w umowy zlecenia wraz z listą płac – akta kontroli str.21-23,
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295,
- raporty ZUS RCA za XII/2013r. i dane z konta ubezpieczonej – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną powyższego było osiąganie przez zarobków niższych od minimalnego wynagrodzenia. nie składała wniosku o objęcie dobrowolnie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

Odpis składek z tego tytułu wynosi 82,46 zł

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 430,90 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) Naliczono składki na ubezpieczenia zdrowotne za członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pełniących swoje funkcje wyłącznie na podstawie powołania /poz.1.1.1) niniejszego protokołu kontroli/, a więc nie podlegających temu ubezpieczeniu:

- [redacted] za I/2013r.-IV/2014r. od wynagrodzenia pomniejszonego o kwoty naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonego;
- F [redacted] / za I/2013r.-IV/2014r.;
- [redacted] / za I/2013r.-IV/2014r., przy czym za I/2013r.-II/2014r. z tytułu posiedzenia w dniu 08.01.2014r./ od wynagrodzenia pomniejszonego o kwoty naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe finansowanych przez ubezpieczonego;
- [redacted] / za I-IV,VI-XII/2013r., I-IV/2014r.;
- [redacted] / za I/2013r.-III/2014r. .

Naliczono także składkę na ubezpieczenie zdrowotne za XII/2013r. od wynagrodzenia Pani [redacted], wykonującego czynności inkasenta wyłącznie na podstawie Uchwały Rady Miejskiej /nie została zawarta z [redacted] żadna umowa cywilno prawna na pełnienie obowiązków inkasenta/, nadając kod tytułu ubezpieczenia osoby wykonującej umowę zlecenia „04 11 00”. Nie zgłoszono [redacted] do ubezpieczenia z tego tytułu.

Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art.66 ust.1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027z późn. zmian.) osoby pełniące funkcje członków komisji, inkasenci opłat targowych nie podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu – brak tytułu do ubezpieczeń w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać i opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

Dowody:

- jak w poz. 1.1.1) niniejszego protokołu kontroli,
 - kserokopie list obecności posiedzeń MKRPA i list płać za w/w okresy tych osób – akta kontroli str.25-152,
 - kserokopie Uchwały Rady Miejskiej i listy płać za XII/2013r. [redacted] oraz pokwitowania odbioru opłaty targowej – akta kontroli str.153-156,
 - raporty imienne ZUS RCA, ZUS RZA za w/w m-ce – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.
- Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płać wyjaśniła, że przyczyną naliczenia składek za w/w osoby była wypłata tym osobom wynagrodzeń.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

Odpisy składek z tego tytułu wynoszą 1874,12 zł, z tego:

- [redacted] ki 356,88zł,
- [redacted] .35 zł,
- [redacted] ka 365,41 zł,
- [redacted] k 385,55 zł,
- [redacted] 384,95 zł,
- [redacted] 12,98 zł.

2) Nie naliczono składek na ubezpieczenia zdrowotne za V-XII/2011r., IV-XII/2012r., IV- XII/2013r., V/2014r. za zleceniobiorcę [redacted] zgłoszonego do ubezpieczenia zdrowotnego, podlegającego temu ubezpieczeniu obowiązkowo /poz. 1.1.3) niniejszego protokołu kontroli/, z którym zawarto umowy cywilnoprawne nazwane umowami o dzieło, mające charakter umów zlecenia.

Zgodnie z przepisami zawartymi w poz.1.1.3) niniejszego protokołu kontroli oraz art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. Nr 164 z 2008r., poz.1027 ze zmian./ podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Dowody:

- kserokopie w/w umów – akta kontroli str.13-19,
- kserokopie list płać za w/w m-ce oraz wydruki wyciągów bankowych potwierdzających przelewy

wynagrodzeń za 2011 i 2012r. oraz duplikatów poleceń przelewów za 2013r. i 2014r. – akta kontroli str.157-267,

- dane z konta w/w ubezpieczonego, raporty ZUS RCA i ZUS RZA za w/w m-ce – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Przypis składek z tego tytułu wynosi 2622,38 zł.

3) Nie naliczono składki na ubezpieczenie zdrowotne za XI/2013r. od przychodu zleceniobiorcy / wynoszącego 384 zł.

Zgodnie z art.79 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. Nr 164 z 2008r., poz.1027 ze zmian./ składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9 % podstawy wymiaru.

Dowody:

- kserokopie listy płac i wyciągu bankowego – akta kontroli str.269-271,

- raporty ZUS RCA i ZUS RZA za XI/2013r. oraz dane z konta ubezpieczonego – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną powyższego było przeoczenie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

Przypis składki z tego tytułu wynosi 34,56 zł.

4) Naliczono składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe za XII/2013r. za zleceniobiorcę Panią Renatę Szyman /PESEL 75040917449/, nie podlegającą tym ubezpieczeniom /poz. 1.1.4) i 1.2.1.2) niniejszego protokołu kontroli/, co spowodowało zaniżenie składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z art.81 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz.1027/ podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców nie podlegających ubezpieczeniom społecznym /dla których określono w umowie odpłatność kwotowo/ stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dowody:

- kserokopia w/w umowy zlecenia wraz z listą płac – akta kontroli str.21-23,

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295,

- raporty ZUS RCA za XII/2013r. i dane z konta ubezpieczonej – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Przypis składki z tego tytułu wynosi 2,84 zł.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 115,03 zł

Przypis składek: 1 900,69 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

Naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów zleceniobiorców stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe niższych od minimalnego wynagrodzenia za pracę:

- za II/2013r. za [] ponadto nie podlegającego ubezpieczeniom społecznym /poz.1.1.1) niniejszego protokołu kontroli/;
- za VIII/2013r. i IX/2013r. za []
- za XI/2013r. za []
- za XII/2013r. za [] /, nie podlegającą ubezpieczeniom społecznym /poz.1.1.4) niniejszego protokołu kontroli/;
- za XII/2013r. za []

[] w tych miesiącach nie uzyskiwali przychodów z innych tytułów. [] uzyskiwali przychody z innych tytułów w tych miesiącach, jednak przychody te ze wszystkich tytułów były niższe od minimalnego wynagrodzenia, a w przypadku [] a /I rok pracy/ również od 80 % minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 104 ust.1,3, art.107 ustawy z dnia z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz.415 z późn. zmian./ obowiązkowe składki na FP ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej kwotę odpowiadającą minimalnemu wynagrodzeniu za pracę, a w przypadku osób w I roku pracy 80 % minimalnego wynagrodzenia. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych.

Dowody:

- kserokopie list płac za II/2013r. [] i XII/2013r. [] – akta kontroli str.32,40,279,
- wydruki list płac za VIII,IX2013r. [] za XI/2013r. [] – akta kontroli str.273-277,
- kserokopia Zarządzenia Burmistrza dotyczącego powołania Komisji – akta kontroli str.03-04,
- kserokopia Uchwały Rady Miejskiej w Człuchowie dotyczącej wysokości wynagrodzeń członków Komisji – akta kontroli str.07,
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marii Pazda – Sekretarza Miasta Człuchowa – akta kontroli str. 09-10,
- kserokopia umowy zlecenia wraz z listą płac za XII/2013r. Pani Szyman – akta kontroli str.21-23,
- dane z kont w/w ubezpieczonych – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną powyższego było przekonanie, że jeśli naliczone są składki na ubezpieczenia społeczne, to również powinny być składki na Fundusz Pracy.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

Odpisy składek na Fundusz Pracy z tego tytułu wynoszą 89,30 zł, z tego:

- [] i 9,17 zł,
- [] z 29,45 zł,
- I [] i 10,97 zł,
- i [] n 6,86 zł,
- [] i 27,85 zł.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 89,30 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę o szczególnym charakterze lub w szczególnych warunkach.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: czerwiec 2011 r. - maj 2014 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków emerytalnych i rentowych.

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

Kontroli poddano 4 zaświadczenia o przychodach zatrudnionych emerytów, dotyczących:

- / z dnia 24.02.2014r./kserokopia akta kontroli str.281/ - ZUS Słupsk;
- / z dnia 24.02.2014r. /kserokopia akta kontroli str.285/- ZUS Słupsk;
- z dnia 24.02.2014r. – nr świadczenia 217940/E/25 ZUS Człuchów /kserokopia akta kontroli str.281/;
- / z dnia 24.02.2014r. – nr świadczenia 256497/E/10 ZUS Człuchów /kserokopia akta kontroli str.285/.

1) Wszystkie w/w zaświadczenia zawierają przychód osiągnięty w okresach 01.03.2013r.do 28.02.2014r. –załączone zostały też jednak kartoteki płac za cały 2013r. .

Zaświadczenia te dotyczą osób, które ukończyły wiek emerytalny z wyjątkiem !
, mający ustalone prawo do emerytury od X/2013r., jednak nie osiągał w G minie Miejskiej Człuchów przychodów rodzających obowiązek ubezpieczeń – pełnił funkcje członka Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na podstawie powołania /poz.1.1.1) niniejszego protokołu kontroli/ i wykazany przychód 3156,79 zł dotyczy właśnie wynagrodzeń z tytułu pełnienia funkcji członka Komisji.

Zgodnie z art.127 ust.1, 1a i 2 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych /Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz.1227 z późn. zmian./, § 1 ust.1,2,4, § 5 ust.2 Rozporządzenia MP i PS z 22.07.1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury lub renty /Dz. U. Nr 58, poz. 290 z późn. zmian./ zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie osiągniętego przychodu przez emeryta czy rencistę w ubiegłym roku. Obowiązek ten nie dotyczy emerytów, którzy ukończyli wiek emerytalny oraz przychodów osiągniętych z tytułów nie rodzących obowiązku ubezpieczeń społecznych, przychodów wypłaconych z tytułu pracy wykonywanej przed miesiącem, od którego ustalono prawo do emerytury, renty.

Dowody:

- kserokopie w/w zaświadczeń – akta kontroli str.281-283,
- akta emerytalne w/w osób, znajdujące się w ZUS Człuchów i ZUS Słupsk,
- kserokopia Zarządzenia Burmistrza dotyczącego powołania Komisji – akta kontroli str.03-04,
- kserokopia Uchwały Rady Miejskiej w Człuchowie dotyczącej wysokości wynagrodzeń członków Komisji – akta kontroli str.07,
- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Marii Pazda – Sekretarza Miasta Człuchowa – akta kontroli str. 09-10,
- dane z kont w/w ubezpieczonych – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i płac wyjaśniła, że przyczyną wystawienia zaświadczeń o przychodach emerytów za okres 01.03.2013r.-28.02.2014r. było przekonanie, że taki okres należy ująć.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

2) Płatnik składek zatrudniał rencistkę – nr renty 256477/R/10 ZUS Człuchów/ na podstawie umowy zlecenia zawartej na okres 02.01.-31.12.2013r. z zawieszeniem jej wykonywania w okresie 01.10-30.11.2013r., rodzącej obowiązek ubezpieczeń społecznych od 01.07.-30.09.2013r. i od 01.12.2013r. . Ubezpieczona osiągnęła przychód z tytułu umowy zlecenia za okres 01.07.-30.09.2013r. w kwocie 1202 zł /za VII,VIII 902 zł, IX 300 zł/ oraz w XII/2013r. w kwocie 216 zł.
Nie przekazano w związku z powyższym zaświadczenia o przychodach zatrudnionej rencistki.

Zgodnie z § 5 ust.2 Rozporządzenia MP i PS z 22.07.1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury lub renty /Dz. U. Nr 58, poz. 290 z późn. zmian./ zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie osiągniętego przychodu przez emeryta czy rencistę w ubiegłym roku.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia wraz ze zgłoszeniem zawieszenia jej wykonywania i wznowienia – akta kontroli str.285-289,
- kserokopia karty płacowej za 2013r. – akta kontroli str.291,
- dane z konta ubezpieczonej oraz raporty ZUS RCA, ZUS RZA za w/w m-ce – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Pani Krystyna Pruska – inspektor księgowości budżetowej i plac wyjaśniła, że przyczyną powyższego było przeoczenie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Krystyny Pruska – akta kontroli str.293-295.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pismem z zastrzeżeniem do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

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

Człuchów, dnia 2 lipca 2014 r.

11108
INSPEKTOR KONTROLI
(podpis kontrolującego)
Elżbieta Buczek