

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy  
Św. Trójcy 33  
85-224 Bydgoszcz

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 5591698086  
REGON: 092361539

Znak pisma: 042018030054PRO001  
Znak sprawy: 042018030054

## Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE W ŚWIECIU, 86-100 Świecie, Generała Józefa Hallera 9.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych \_\_\_\_\_ posiadający legitymację służbową \_\_\_\_\_ na podstawie upoważnienia \_\_\_\_\_ z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 marca 2018 r. - 29 marca 2018 r., 3 kwietnia 2018 r. - 5 kwietnia 2018 r., 9 kwietnia 2018 r. - 11 kwietnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 marca 2018 r. płatnikowi składek: \_\_\_\_\_ - staroście .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 102.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń w 2016 roku, stanowiącego kryterium kwalifikacji wielkości płatnika składek, ustalona na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA wyniosła 100 .  
Czynności kontrolne przeprowadzono: Starostwo Powiatowe w Świeciu.


## Zakresy kontroli

1. 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość 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. 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: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Okres od 01/2015 do 12/2017

Kontrolę przeprowadzano na podstawie:

- list płac
- umów zlecenia i rachunków do umów zleceń
- zapisów na koncie wynagrodzeń
- rejestrów list płac
- dokumentacji zasiłkowej
- umów o pracę i świadectw pracy
- książki wypadków

Płatnik zawarł 9 umów o dzieło.

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

Płatnik zgłosił ubezpieczonego do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umowy zlecenia w okresie od 29.02.2016 do 01.04.2016 oraz od 01.03.2017 do 31.03.2017.

Jak wynika z danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS ubezpieczony nie spełniał kryteriów do podlegania wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu w wyżej wymienionych okresach. Płatnik jest zobowiązany skorygować zgłoszenie i zgłosić dodatkowo zleceniobiorcę do obowiązkowego ubezpieczenia emerytalnego, rentowych i wypadkowego w wymienionych okresach. ✓

Dowód:

- kserokopia umów zlecenia (akta kontroli str. 9-15)

Podstawa prawna:

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 1778 ze zm.):

- art. 6 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia,
- art. 13 pkt 2- zleceniobiorcy podlegają ubezpieczeniom od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy,
- art. 36 ust. 1 i 2 - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, a obowiązek zgłoszenia należy do płatnika składek.

Art. 36 ust. 13 stanowi, że o wszelkich zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniach, płatnik składek zawiadamia Zakład w terminie 7 dni od zaistnienia zmian, stwierdzenia nieprawidłowości we własnym zakresie lub otrzymania zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości przez Zakład (dotyczy błędnego zgłoszenia pracownika).

Ponadto kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

Pobrana próba zgłoszeń wyżej wymienionych ubezpieczonych, wykazała, że dokonano zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Okres od 01/2015 do 12/2017

Płatnik w miesiącu 02/2015 roku zadeklarował składki emerytalno rentowe obciążające budżet państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w okresie od 14.02.2012 do 13.02.2015. za ubezpieczoną w niewłaściwej wysokości tj. od podstawy 1029,34 zł. zamiast od 1043,52 zł.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w relacji do ubezpieczonej przebywającej na urlopie wychowawczym od 01.04.2017 do 12.05.2017. Płatnik w miesiącu 05/2017 zadeklarował składki emerytalno-rentowe od podstawy 974,40 zł. zamiast 990,11 zł.

Dowód:

-kserokopie wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego (akta kontroli str.3-7)

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5b, ust. 9 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych.

Od 1 stycznia 2012 r. do 31 sierpnia 2013 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowiła kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, przy czym składka w nowej wysokości obowiązywała od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Stosownie do art. 18 ust. 14 ustawy, ustalona w powyższy sposób podstawa nie mogła być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Od 1 września 2013 podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym 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. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku, w 2015 roku, 2247,60 zł. wynosiła 2017 r. wynosi – 2557,80 zł.

Tak ustalona podstawa nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Przy ustalaniu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy, należy przyjąć zasady analogiczne jak przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, określone w art. 36 i następnym, ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby lub macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zm.), z wyłączeniem zasad dotyczących pomniejszania podstawy wymiaru o kwoty składek w części finansowanej przez pracownika.

Podstawa wymiaru składek z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym ubezpieczonych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa niż aktualnie obowiązująca kwota minimalnego wynagrodzenia. W odniesieniu do minimalnego wynagrodzenia zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.).

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.

Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urloпах wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ww. ubezpieczonych obliczają płatnicy składek, a opłaca Zakład.

W dalszej kolejności badanego materiału ustalono, że Płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe i wypadkowe, z tytułu zawartej umowy zlecenia z ubezpieczonym . Ubezpieczony otrzymał przychód brutto za 04/2016 w kwocie 2700,00 zł. za 03/2017 w kwocie 2700,00 zł. X

Dowód:

-kserokopia umów wraz z rachunkami (akta kontroli str. 9-15)

Podstawa prawna:

W myśl ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 1778 ze zm.):

- zgodnie z art. 17 ust. 1 składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe obliczają, rozliczają i przekazują co miesiąc do Zakładu w całości płatnicy składek,
- art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1 stanowi, że podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód.

W relacji do pozostałych ubezpieczonych Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z przepisami.

Fundusz Emerytur Pomostowych:

Płatnik nie deklarował składek na F.E.P. gdyż nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach ani o szczególnym charakterze (oświadczenie w tej sprawie, akta kontroli str. 19).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 539,67 zł

Obciążenie budżetu państwa: 8,23 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


Okres od 01/2015 do 12/2017

Płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne w niewłaściwej wysokości z tytułu zawartej umowy zlecenia z ubezpieczonym ). Podstawa do naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne winna być pomniejszona o kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, finansowane przez ubezpieczonego.

Ubezpieczony otrzymał przychód brutto za 04/2016 w kwocie 2700,00 zł. za 03/2017 w kwocie 2700,00 zł.

Dowód:

-kserokopia umów wraz z rachunkami (akta kontroli str. 9-15)



Podstawa prawna:

W myśl art. 81 ust. 1 i ust. 5 i 6, art. 85 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1793 ze zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby. 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. Składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza zamawiający.

W relacji do pozostałych ubezpieczonych Płatnik deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 54,72 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

Okres od 01/2015 do 12/2017

Płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodu z tytułu umowy zlecenia zawartej z za 04/2016 – przychód w kwocie 2700,00 zł. oraz za 03/2017 przychód w kwocie 2700,00 zł.

Podstawa prawna:

Art. 104 ust. 1 pkt 1 c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz. 645 ze zmianami) stanowi, że 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 wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie opłacają pracodawcy za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenie.

W relacji do pozostałych ubezpieczonych deklarowano składki Fundusz Pracy zgodnie z przepisami. Nie deklarowano składek na FGŚP, gdyż nie było obowiązku w tym zakresie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 132,30 zł ✕

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

## **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 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Okres od 01/2015 do 12/2017

Płatnik zawyżył wypłatę zasiłku chorobowego w relacji do ubezpieczonej za okres od 03.09.2017 do 06.09.2017 (ZLA do 27.09.2017) gdyż nie uwzględnił pobytu ubezpieczonej w szpitalu.

Dowód:

-kserokopia ZUS ZLA (akta kontroli str. 17 )

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 1 a ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r., o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372 ze zm.) stanowi, że miesięczny zasiłek chorobowy za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.

W relacji do pozostałych ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1 -analiza świadczeń dla ubezpieczonych Płatnik ustalał świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Nadpłata zasiłków wynosi: 35,32 zł ✕

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Okres 01/2015 do 12/2017

Płatnik zawyżył rozliczenie zasiłku chorobowego w relacji do ubezpieczonej za okres od 03.09.2017 do 06.09.2017 (ZLA do 27.09.2017) gdyż nie uwzględnił pobytu ubezpieczonej w szpitalu. Opisana sytuacja spowodowała nadpłatę w rozliczeniach za 09/2017 w kwocie 35,32 zł.

Dowód:

-kserokopia ZUS ZLA (akta kontroli str. 17 )

Podstawa prawna:

Art. 46 ust. 1 i 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych stanowi, że płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

W relacji do pozostałych ubezpieczonych wymienionych w załączniku nr 1 -analiza świadczeń dla ubezpieczonych Płatnik rozliczał świadczenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 35,32 zł - zawyżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

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

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

Płatnik składek nie podejmował powyższych czynności (oświadczenie, akta kontroli str. 17)

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

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla ubezpieczonych:

ZUS'Rp. 7 z dnia: 10.03.2014, 19.01.2015

-ZUS Z 3 z dnia 12.05.2017 r.

zaświadczenia o przychodzie

z dnia 10.02.2017, 07.02.2018 r.

zaświadczenia

o przychodzie z dnia: 10.02.2016, 10.02.2017, 07.02.2018 r.

zaświadczenie o przychodzie z

dnia 07.02.2018 r.

Powyższe zaświadczenia wystawiono zgodnie z dokumentacją ubezpieczonych.

Płatnik składał informacje ZUS IWA za lata 2015-2017. Dane w informacjach podano zgodnie ze stanem rzeczywistym.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, ze zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 poz. 1778 ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń 'Społecznych,' Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 11 kwietnia 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Świecie, dnia 11 kwietnia 2018 r.

.....  
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Świeciu  
ul. Gen. Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie

11.04.2018

.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)