

p. Muzepauisko A.
+ FN
2013.08.01

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok



20652/13

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5422542039
REGON: 050663983

Znak pisma: 012013070007PRO001
Znak sprawy: 012013070007

Protokół kontroli

Płatnika składek: Starostwo Powiatowe w Białymstoku, 15-569 Białystok, Borsucza 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Fedeńczuk-Łoś, posiadający legitymację służbową nr 10032, na podstawie upoważnienia nr 0120130700071 wystawionego 27 czerwca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 lipca 2013 r., 10 lipca 2013 r. - 11 lipca 2013 r., 16 lipca 2013 r., 18 lipca 2013 r. - 19 lipca 2013 r., 23 lipca 2013 r. - 24 lipca 2013 r., 1 sierpnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 lipca 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Wiesławowi Pusz, Staroście.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 153.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2012 – 149 ubezpieczonych.

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie płatnika składek.

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 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- listy płac za okres 01/2010 – 12/2012,
- ZUS DRA za okres 01/2010 – 12/2012,
- zaświadczenie o nadaniu nr REGON.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik składek zawarł z [redacted] umowę o dzieło z dnia 11-05-2012 na „przeprowadzenie szkolenia dla pracowników Starostwa Powiatowego w Białymstoku z zakresu mediów elektronicznych w odniesieniu do funkcjonowania Starostwa i wystąpień przed mediami” oraz zobowiązał „do wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie ze zleceniem zamawiającego oraz obowiązującymi przepisami, zasadami wiedzy, przy zachowaniu należytej staranności”. Strony ustaliły termin wykonania prac w dniu 14-05-2012.

Zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego istotą umowy o dzieło jest to, że przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania określonego dzieła. Efektem końcowym musi być pewien rezultat w postaci materialnej lub niematerialnej. Dziełem jest stworzenie czegoś lub przetworzenie do postaci w jakiej dotychczas nie istniało. W przypadku przeprowadzenia wykładu nie występuje żaden rezultat ucieleśniony w jakiegokolwiek postaci. Jest to wyłącznie staranne działanie wykonawcy umowy, który stosownie do posiadanej wiedzy, ma ją przekazać. Umowa zawarta między płatnikiem składek a ubezpieczonym jest więc umową starannego działania, bo wymaga od wykonującego nie tyle uzyskania konkretnego rezultatu, lecz dołożenia należytej staranności w wykonywaniu powierzonych mu usług. Brak rezultatu wykonywanej czynności w przedmiotowej umowie powoduje, iż umowa powinna być zakwalifikowana jako umowa o świadczenie usług, do której znajdują zastosowanie przepisy o zleceniu. Wobec powyższego płatnik składek nie zgłosił [redacted] do obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego, rentowego, wypadkowego i do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy w okresie od 14-05-2012 do 14-05-2012. [redacted] w okresie wykonywania przedmiotowej umowy nie posiadał innego tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowody:

- kserokopia umowy z 11 maja 2012 roku (akta kontroli strony 11-14)

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 oraz 13 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 205 z 2009 roku, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej "zleceniobiorcami", oraz osobami z nimi współpracującymi. Zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

Pani Maria Borodziuk - Skarbnik Starostwa złożyła wyjaśnienia w zakresie ustaleń zawartych w protokole kontroli (akta kontroli strony 15-18).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek zawarł z [redacted] umowę o dzieło z dnia 11-05-2012 na przeprowadzenie szkolenia dla pracowników Starostwa Powiatowego w Białymstoku. Płatnik składek z tytułu zawartej umowy wypłacił w dniu 22 maja 2012 roku wynagrodzenie w wysokości 2500,00 zł, od którego nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe.

Dowody:

- kserokopia umowy z 11 maja 2012 roku (akta kontroli strony 11-14)
- kserokopia rachunku 14 maja 2012 roku (akta kontroli strony 9-10)
- kserokopia listy płac FNK.3236.4.2012 z 22 maja 2012 roku (akta kontroli strony 7-8)

Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 205 z 2009 roku, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na



ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Zgodnie z art. 20, ust. 1. ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 205 z 2009 roku, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Pani Maria Borodziuk - Skarbnik Starostwa złożyła wyjaśnienia w zakresie ustaleń zawartych w protokole kontroli (akta kontroli strony 15-18).

Płatnik składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe stosując zasady określone w art. 28 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 167 z 2009 r., poz. 1322 z późniejszymi zmianami). Płatnik składek ustalił stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe w okresie 01-01-2010 – 31-12-2012 w wysokości 0,93%.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 711,25 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

Płatnik składek zawarł z umowę o dzieło z dnia 11-05-2012 na przeprowadzenie szkolenia dla pracowników Starostwa Powiatowego w Białymstoku. Płatnik składek z tytułu zawartej umowy wypłacił w dniu 22 maja 2012 roku wynagrodzenie w wysokości 2500,00 zł, od którego nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne, po pomniejszeniu o składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w części finansowanej przez ubezpieczonego.

Dowody:

- kserokopia umowy z 11 maja 2012 roku (akta kontroli strony 11-14)
- kserokopia rachunku 14 maja 2012 roku akta kontroli strony 9-10)
- kserokopia listy płac FNK.3236.4.2012 z 22 maja 2012 roku (akta kontroli strony 7-8)

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 164 z 2008 roku, poz. 1027 z późniejszymi zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Pani Maria Borodziuk - Skarbnik Starostwa złożyła wyjaśnienia w zakresie ustaleń zawartych w protokole kontroli (akta kontroli strony 15-18).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 199,67 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

Płatnik składek zawarł z [] umowę o dzieło z dnia 11-05-2012 na przeprowadzenie szkolenia dla pracowników Starostwa Powiatowego w Białymstoku. Płatnik składek z tytułu zawartej umowy wypłacił w dniu 22 maja 2012 roku wynagrodzenie w wysokości 2500,00 zł. Od dokonanej wypłaty płatnik składek nie naliczył składki na FP.

Dowody:

- kserokopia umowy z 11 maja 2012 roku (akta kontroli strony 11-14)
- kserokopia rachunku 14 maja 2012 roku akta kontroli strony 9-10)
- kserokopia listy płać FNK.3236.4.2012 z 22 maja 2012 roku (akta kontroli strony 7-8)

Zgodnie z art. 104, ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. Nr 69 z 2008 r., poz. 415 z późniejszymi zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalone są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik składek nie jest zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z art. 1 i art. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2006 r. Nr 158, poz. 1121 z późniejszymi zmianami).

Pani Maria Borodziuk - Skarbnik Starostwa złożyła wyjaśnienia w zakresie ustaleń zawartych w protokole kontroli (akta kontroli strony 15-18).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 61,25 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: lipiec 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- grudzień 2011 oraz
- zasiłek macierzyński wypłacony
- zasiłek opiekuńczy wypłacony
- zasiłek opiekuńczy wypłacony
- zasiłek chorobowy wypłacony
- zasiłek chorobowy wypłacony
- zasiłek chorobowy wypłacony

Zbadano:

- Kartoteki wynagrodzeń za lata 2010 – 2011,
- Zaświadczenia ZUS ZLA,
- Karty zasiłkowe za 2011 rok,
- Listy wypłat zasiłków za okres 01/2010 - 12/2012,
- odpis skrócony aktu urodzenia,
- oświadczenia do zasiłków opiekuńczych,
- zaświadczenia lekarskie.



Analizie poddano zasiłki wypłacone w grudniu 2011 roku i rozliczone w raportach miesięcznych i deklaracji rozliczeniowej za grudzień 2011 roku:

- zasiłek chorobowy wypłacony 849,12 zł, za okres od 12-12-2011 do 23-12-2011 w kwocie
- zasiłek chorobowy wypłacony w kwocie 2388,48 zł, za okres od 19-12-2011 do 30-12-2011 w kwocie 827,16 zł oraz od 30-12-2011 do 31-12-2011 w kwocie 275,72 zł,
- zasiłek opiekuńczy wypłacony w kwocie 207,34 zł, za okres od 05-12-2011 do 07-12-2011 w kwocie 698,44 zł,
- zasiłek opiekuńczy wypłacony w kwocie 698,44 zł, za okres od 12-12-2011 do 16-12-2011 w kwocie 2203,17 zł,
- zasiłek macierzyński wypłacony w kwocie 2203,17 zł, za okres od 01-12-2011 do 31-12-2011 w kwocie 2203,17 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że płatnik składek obliczał oraz wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie ustalania uprawnień i podstawy wymiaru zasiłków, tj.: ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. Nr 77 z 2010 roku, poz. 512 z późniejszymi zmianami).

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2010 r. - grudzień 2012 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano:

- Listy wypłat zasiłków za okres 01/2010 - 12/2012.

Płatnik składek dokonywał rozliczeń zasiłków z ubezpieczeń społecznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 205 z 2009 roku, poz. 1585 z późniejszymi zmianami) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 78 z 2008 roku, poz. 465 z późniejszymi zmianami).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 roku do grudnia 2012 roku.

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

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2010 roku do grudnia 2012 roku.

Kontroli poddano 20 zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych wystawionych przez płatnika składek w okresie objętym kontrolą, tj.:

- A. 15 zaświadczeń o zatrudnieniu i osiąganym przychodzie zatrudnionych emerytów/rencistów:
- nie FNK.224.8.2011 z 25-02-2011;
 - FNK.224.7.2011 z 25-02-2011;
 - zenie FNK.224.6.2011 z 25-02-2011;
 - nie FNK.224.2.2011 z 25-02-2011;
 - nie FNK.224.1.2011 z 25-02-2011;
 - nie FNK.224.3.2012 z 24-02-2012;
 - nie FNK.224.2.2012 z 24-02-2012;
 - zaświadczenie FNK.224.4.2012 z 24-02-2012;



zaświadczenie FNK.224.6.2012 z 24-02-2012;
zaświadczenie FNK.224.6.2012 z 24-02-2012;
zaświadczenie FNK.224.34.2013 z 26-02-2013;
zaświadczenie FNK.224.32.2013 z 26-02-2013;
zaświadczenie FNK.224.35.2013 z 26-02-2013;
zaświadczenie FNK.224.30.2013 z 26-02-2013;
zaświadczenie FNK.224.36.2013 z 26-02-2013;

B. 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7:

zaświadczenie KS.224.4.2.2012 z 20-02-2012;
zaświadczenie KS.224.4.5.2012 z 22-03-2012;
zaświadczenie KS.224.4.6.2012 z 22-03-2012;
zaświadczenie KS.224.4.7.2012 z 27-06-2012;
zaświadczenie KS.224.4.11.2012 z 07-09-2012.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i o osiągniętym przychodzie stosując przepisy art. 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 153 z 2009 roku, poz. 1227 z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek był zobowiązany i złożył informacje ZUS IWA za lata 2010 – 2012 zgodnie z zasadami określonymi w art. 31 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 167 z 2009 r., poz. 1322 z późniejszymi zmianami).

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok.

Kontrolę zakończono w dniu 1 sierpnia 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Białystok, dnia 1 sierpnia 2013 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

STAROSTA

01.08.2013

Wiesław Pusz

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

STAROSTWO POWIATOWE
w Białymstoku
15-569 Białystok, ul. Borsucza 2
tel. 740-39-51; fax 740-39-82