

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi II
Kilińskiego 7/11
98-220 Zduńska Wola

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7291562633
REGON: 470579830

Znak pisma: 532017070051PRO001
Znak sprawy: 532017070051

Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Rzgów, 95-030 Rzgów, Rawska 8.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Walczak, posiadający legitymację służbową nr 05156, na podstawie upoważnienia nr 5320170700511 wystawionego 10 lipca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 lipca 2017 r., 19 lipca 2017 r., 28 lipca 2017 r., 2 sierpnia 2017 r. - 4 sierpnia 2017 r., 7 sierpnia 2017 r. - 8 sierpnia 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 lipca 2017 r. płatnikowi składek: Aneta Łopyta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 16.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015 - 19 ubezpieczonych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek oraz terenowej jednostce organizacyjnej ZUS.

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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres styczeń 2013 - grudzień 2015, a w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolą objęto miesiąc styczeń 2013 r. W odniesieniu do ubezpieczonej ██████████ kontrolą w zakresie 1.2.1 i 1.2.2. dodatkowo objęto okres marzec - grudzień 2012. W odniesieniu do ubezpieczonej ██████████ kontrolą w zakresie 1.2.1 i 1.2.2. dodatkowo objęto miesiąc grudzień 2012.

Zbadano:

- wpis Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rejestrze Regon Głównego Urzędu Statystycznego,
- dokumenty finansowo-księgowe przedłożone przez płatnika składek tj. listy płac, karty wynagrodzeń, plan kont, wydruki zapisów na kontach 231, 234, 404, 851, 135.
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami,
- akta osobowe,
- regulamin wynagradzania,
- regulamin zfsś,
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

1) Płatnik składek w miesiącach 04-12.2012, 01-04.2013 za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] przebywającą na urlopie wychowawczym deklarował składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne od innych podstaw niż ustalone w toku kontroli. [REDAKTOWANA] przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 6.03.2012 r. do 30.09.2014 r. Ustalone w toku kontroli podstawy wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] w ww. okresie wynoszą:

04.2012 – 2000,00 zł
05.2012 – 2000,00 zł
06.2012 – 2000,00 zł
07.2012 – 2000,00 zł
08.2012 – 2000,00 zł
09.2012 – 2000,00 zł
10.2012 – 2000,00 zł
11.2012 – 2000,00 zł
12.2012 – 2000,00 zł
01.2013 – 2000,00 zł
02.2013 – 2000,00 zł
03.2013 – 2000,00 zł
04.2013 – 2000,00 zł

2) Płatnik składek w miesiącu 09.2014 deklarował składki z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] która posiadała w tym czasie inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych. [REDAKTOWANA] w okresie od 1.09.2014 r. do 30.09.2014 r. wykonywała umowę o pracę zawartą z płatnikiem składek na czas określony w wymiarze 1/2 etatu.

3) Płatnik składek w miesiącach 12.2012, 01-04.2013, 06.2013, 09.2013 za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] przebywającą na urlopie wychowawczym deklarował składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne od innych podstaw niż ustalone w toku kontroli. [REDAKTOWANA] przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 9.12.2012 r. do 8.09.2013 r. Ustalone w toku kontroli podstawy wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] w ww. okresie wynoszą:

12.2012 – 1562,62 zł
01.2013 – 2106,13 zł
02.2013 – 2106,13 zł
03.2013 – 2214,18 zł
04.2013 – 2214,18 zł
06.2013 – 2244,03 zł
09.2013 – 594,08 zł

4) Płatnik składek w okresie od 01.2013 do 03.2015 deklarował składki na ubezpieczenie wypadkowe w stawce procentowej wynoszącej 1,93%. Płatnik składek zgłaszał w ciągu poszczególnych miesięcy poprzednich lat kalendarzowych do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych. Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek wynosi tyle, co stopa procentowa określona dla grupy działalności, do której należy. Ustalona w toku kontroli stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe za ww. okres wynosi 1,20% (grupa działalności wg. PKD 8899Z – działalność przeważająca).

Dowody:

- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z 23.11.2012 r. dot. [REDAKTOWANA] (akta kontroli str. 23)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z 7.12.2012 dot. [REDAKTOWANA] (akta kontroli str. 25)

- kserokopia pisma o skrócenie urlopu wychowawczego z 14.08.2013 r. dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 27)
- kserokopia umowy o pracę z 10.02.2006 r. [REDACTED]
(akta kontroli str. 29)
- kserokopia pisma z 26.11.2009 r. o zmianie wynagrodzenia za pracę dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 31)
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z 20.02.2012 r. dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 33)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z 29.02.2012 dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 35)
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z 7.08.2013 r. dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 37)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z 20.08.2013 dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 39)
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z 14.03.2014 r. dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 41)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z 31.03.2014 dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 43)
- kserokopia pisma o skrócenie urlopu wychowawczego z 15.09.2014 dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 45)
- kserokopia umowy o pracę z 25.06.2008 r. dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 47)
- kserokopia umowy o pracę z 29.08.2014 r. dot. [REDACTED]
(akta kontroli str. 49)
- wyjaśnienia płatnika składek z dnia 8.08.2017 r.
(akta kontroli str. 59-61)
- wpis Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rejestrze Regon Głównego Urzędu Statystycznego
(akta kontroli str. 63)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 01 za 04-09, 11/2012; 01-06, 08, 10-12/2013; 03, 06-11/2014; 02-03/2015
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 02 za 10, 12/2012; 07, 09/2013; 02, 05/2014
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 03 za 01, 04, 12/2014; 01/2015
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta ubezpieczonej [REDACTED]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta ubezpieczonej [REDACTED]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta płatnika składek
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

art. 17 ust. 2a, art. 18 ust. 5b, art. 18 ust. 14, art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1.07.2016 r. poz. 963 ze zm.) „Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych, o których mowa w art. 16 ust. 1c i 8 obliczają płatnicy składek; opłaca Zakład”, „Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku” (w brzmieniu obowiązującym od 1.09.2013 r.), „Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału” (w brzmieniu obowiązującym do 31.08.2013 r.), „Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia” (w brzmieniu obowiązującym od 1.09.2013 r.), „Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy” (w brzmieniu obowiązującym do 31.08.2013 r.), „Osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych”.

art. 27 ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 5.02.2013 r. poz. 169 ze zm.) „Prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wynosi 3713 zł”

- zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z 13 maja 2013 r. (M. P. poz. 392) „...przeciętne wynagrodzenie w pierwszym kwartale 2013 r. wyniosło 3740,05 zł”
- zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z 11 lutego 2013 r. (M. P. poz. 88) „...przeciętne wynagrodzenie w czwartym kwartale 2012 r. wyniosło 3690,30 zł”

[Handwritten signature]

- zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z 12 listopada 2012 r. (M. P. poz. 842) „...przeciętne wynagrodzenie w trzecim kwartale 2012 r. wyniosło 3510,22 zł”
art. 28 ust. 2, art. 28 ust. 3, art. 31 ust. 6, art. 31 ust. 7, art. 33 ust. 1, art. 34 ust. 2, art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 27.08.2015 r. poz. 1242 ze zm.) „Stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek zgłaszającego do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych ustala Zakład jako iloczyn stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe określonej dla grupy działalności, do której należy płatnik składek, i wskaźnika korygującego ustalonego dla płatnika składek, z zastrzeżeniem art. 33”, „Liczbę ubezpieczonych, o których mowa w ust. 1 i 2, ustala się jako iloraz sumy ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu w ciągu poszczególnych miesięcy poprzedniego roku kalendarzowego i liczby miesięcy, przez które płatnik składek był w poprzednim roku kalendarzowym zgłoszony w Zakładzie co najmniej 1 dzień”, „Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek, o którym mowa w art. 28 ust. 2, któremu Zakład nie ustalił kategorii ryzyka z uwagi na brak obowiązku przekazywania informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, przez trzy kolejne, ostatnie lata kalendarzowe, wynosi tyle, co stopa procentowa określona dla grupy działalności, do której należy”.

W dniu 8.08.2017 r. płatnik składek wyjaśnił: „W wyniku błędu mojej poprzedniczki nieprawidłowo ustalono podstawy wymiaru składek za pracownice przebywające na urlopach wychowawczych tj. [redacted] (w miesiącach kwiecień 2012 – kwiecień 2013) i [redacted] (w miesiącach grudzień 2012, styczeń – kwiecień 2013, czerwiec 2013, wrzesień 2013) (...) Zadeklarowano składki społeczne i zdrowotną za [redacted] za miesiąc wrzesień 2014 z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, z którą na miesiąc wrzesień zawarliśmy umowę o pracę na czas określony na pół etatu (...) W okresie styczeń 2013 – marzec 2015 naliczaliśmy składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 1,93% podstawy wymiaru. Stan zatrudnienia osób zgłoszonych w poprzednich latach kalendarzowych do ubezpieczenia wypadkowego wynosił rocznie średnio 10 i więcej pracowników, wobec czego powinniśmy opłacać składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 1,20% tj. wg PKD”.

Dowód:

- wyjaśnienia płatnika składek z 8.08.2017 r.
(akta kontroli str. 59-61)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 550,40 zł

Przypis składek: 1 666,06 zł

Uznanie budżetu państwa: 550,40 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 666,06 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) Płatnik składek w miesiącach 12.2012, 01-04.2013 nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną [redacted] przebywającą na urlopie wychowawczym. [redacted] przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 9.12.2012 r. do 8.09.2013 r. Ustalone w toku kontroli podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną [redacted] w ww. okresie wynoszą:

12.2012 – 520,00 zł
01.2013 – 520,00 zł
02.2013 – 520,00 zł
03.2013 – 520,00 zł
04.2013 – 520,00 zł

2) Płatnik składek w miesiącu 11.2013 nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wypłaconego [redacted] wypłacono w miesiącu 11.2013 wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w wysokości 677,97 zł.

3) Płatnik składek w miesiącu 07.2014 nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną [redacted] przebywającą na urlopie wychowawczym. [redacted] przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 6.03.2012 r. do 30.09.2014 r. Ustalone w toku kontroli podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ubezpieczoną [redacted] w ww. okresie wynoszą:

07.2014 – 520,00 zł

4) W nawiązaniu do ustaleń w pkt 1.2.1 płatnik składek zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] za miesiąc 09.2014. [REDAKTOWANE] posiadała w tym czasie inny tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych. [REDAKTOWANE] w okresie od 1.09.2014 r. do 30.09.2014 r. wykonywała umowę o pracę zawartą z płatnikiem składek na czas określony w wymiarze 1/2 etatu.

5) Płatnik składek w miesiącu 10.2015 naliczył składkę zdrowotną od części dodatku stażowego wypłaconego za czas niezdolności do pracy ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w kwocie 78,28 zł.

6) Płatnik składek w miesiącu 11.2015 naliczył składkę zdrowotną od części dodatku stażowego wypłaconego za czas niezdolności do pracy ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w kwocie 15,00 zł.

7) Płatnik składek w miesiącu 12.2015 naliczył składkę zdrowotną od części dodatku stażowego wypłaconego za czas niezdolności do pracy ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w kwocie 35,20 zł.

8) Płatnik składek w miesiącu 12.2015 naliczył składkę zdrowotną od części dodatku stażowego wypłaconego za czas niezdolności do pracy ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w kwocie 10,27 zł.

Dowody:

- kserokopia listy płac za 11.2013 r.
(akta kontroli str. 19)
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z 23.11.2012 r. dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 23)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z 7.12.2012 dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 25)
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy z 14.03.2014 r. dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 41)
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z 31.03.2014 dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 43)
- kserokopia umowy o pracę z 29.08.2014 r. dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 49)
- kserokopia karty wynagrodzeń za 2015 dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 51)
- kserokopia karty wynagrodzeń za 2015 dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 53)
- kserokopia karty wynagrodzeń za 2015 dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 55)
- kserokopia karty wynagrodzeń za 2015 dot. [REDAKTOWANE]
(akta kontroli str. 57)
- dane z konta ubezpieczonej [REDAKTOWANE]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta ubezpieczonej [REDAKTOWANE]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta ubezpieczonej [REDAKTOWANE]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta ubezpieczonej [REDAKTOWANE]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- dane z konta ubezpieczonej [REDAKTOWANE]
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 01 za 01-04/2013; 11/2013; 07/2014; 09/2014; 12/2015
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 02 za 12/2012; 10-11/2015
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 73 pkt 15, art. 79 ust. 2, art. 81 ust. 1, 5, 6, art 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 29.04.2015 r. poz. 581 ze zm.) „Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu”, „Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu, a wygasa z dniem zakończenia urlopu”, „Składka jest miesięczna i niepodzielna”, „Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10” (w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2014 r.), „Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10” (w brzmieniu obowiązującym od 1.01.2015 r.) „Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o

których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych", „Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych”, „Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla: osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32 i 32a, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych (w brzmieniu obowiązującym od 1.09.2013 r.), „Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla: osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych” w brzmieniu obowiązującym do 31.08.2013 r.) „Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla: osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych” (w brzmieniu obowiązującym do 14.01.2013 r.) art. 16a ust. 6 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 22.01.2015 r. poz. 114 ze zm.) „Specjalny zasiłek opiekuńczy przysługuje w wysokości 520,00 zł miesięcznie”.

§ 1 pkt 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U. 2009 nr 129 poz. 1058) „wysokość świadczenia pielęgnacyjnego, o którym mowa w art. 17 ustawy, wynosi 520,00 zł miesięcznie”

§ 7 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.) „Dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego”.

§ 1 i § 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 ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 29.12.2015 r. poz. 2236 ze zm.) „Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zwanych dalej „składkami”, stanowi dochód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągnany przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, z zastrzeżeniem art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, zwanej dalej „ustawą”, oraz § 2”, „Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody: (...) składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku”.

W dniu 8.08.2017 r. płatnik składek wyjaśnił: „Zadeklarowano składki społeczne i zdrowotną za [redacted] za miesiąc wrzesień 2014 z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym, z którą na miesiąc wrzesień zawarliśmy umowę o pracę na czas określony na pół etatu (...)W wyniku przeoczenia nie naliczono składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia chorobowego wypłaconego w listopadzie 2013 [redacted] (...) W wyniku zmiany programu płacowego i jego niewłaściwej konfiguracji naliczono składki na ubezpieczenie zdrowotne od części dodatku stażowego wypłaconego za czas choroby w październiku 2015 [redacted] w listopadzie 2015 [redacted] oraz w grudniu 2015 [redacted]”.

Dowody:

- wyjaśnienia płatnika składek z 8.08.2017 r.
(akta kontroli str. 59-61)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 59,29 zł

Przypis składek: 341,82 zł

Uznanie budżetu państwa: 46,80 zł

Obciążenie budżetu państwa: 280,80 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 w miesiącach 01-04, 08-09, 12/2013; 07-08, 10-12/2014, 01-04, 06/2015 naliczył składki na Fundusz Pracy od innych podstaw niż ustalone w toku kontroli. Ustalone w toku kontroli podstawy wymiaru składek

na Fundusz Pracy wynoszą:

01.2013 - 25872,04 zł
02.2013 - 52319,60 zł
03.2013 - 26197,74 zł
04.2013 - 25742,59 zł
08.2013 - 31143,55 zł
09.2013 - 34714,74 zł
12.2013 - 39426,78 zł
07.2014 - 29899,00 zł
08.2014 - 27462,67 zł
10.2014 - 35366,58 zł
11.2014 - 43698,00 zł
12.2014 - 36016,42 zł
01.2015 - 29105,50 zł
02.2015 - 53481,83 zł
03.2015 - 28745,50 zł
04.2015 - 31040,52 zł
06.2015 - 33807,67 zł

Dowody:

- wyjaśnienia płatnika składek z dnia 8.08.2017 r. (akta kontroli str. 59-61)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 01 za 01-04, 08, 12/2013; 07-08, 10-11/2014; 02-04/2015 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 02 za 09/2013; 06/2015 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z id. 03 za 12/2014; 01/2015 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a, art. 104a, art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.). „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, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym” (w brzmieniu obowiązującym do 26 maja 2014 r.). „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 oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym” (w brzmieniu obowiązującym od 27 maja 2014 r.) „Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego”, „Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn”.

W dniu 8.08.2017 r. płatnik składek wyjaśnił: „W miesiącach styczeń – kwiecień, sierpień, wrzesień, grudzień 2013, lipiec – sierpień, październik – grudzień 2014, styczeń – kwiecień, czerwiec 2015 przez przeoczenie naliczaliśmy składki na Fundusz Pracy od niewłaściwych podstaw. Prawidłowe kwoty podstaw naliczania składek na Fundusz Pracy są następujące:

01.2013 - 25872,04
02.2013 - 52319,60
03.2013 - 26197,74
04.2013 - 25742,59
08.2013 - 31143,55
09.2013 - 34714,74
12.2013 - 39426,78
07.2014 - 29899,00
08.2014 - 27462,67

10.2014 - 35366,58
11.2014 - 43698,00
12.2014 - 36016,42
01.2015 - 29105,50
02.2015 - 53481,83
03.2015 - 28745,50
04.2015 - 31040,52
06.2015 - 33807,67"

Dowód:

- wyjaśnienia płatnika składek z 8.08.2017 r.
(akta kontroli str. 59-61)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 138,13 zł

Przypis składek: 62,03 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.

Zbadano: dokumenty rozliczeniowe, listy płac.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie ustalał uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r.

Zbadano: dokumenty rozliczeniowe, listy płac.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie dokonywał rozliczeń świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013 – grudzień 2015.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Kontroli poddano zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 wystawione dla:

- [redacted] z 12.05.2014
- [redacted] z 2.12.2014
- [redacted] z 16.07.2015
- [redacted] z 5.11.2015
- [redacted] z 27.11.2015

Zbadano: zaświadczenia ZUS Z-3, oraz dokumentację źródłową płatnika składek: akta osobowe, listy płac, karty wynagrodzeń.

Kontroli poddano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA przekazane przez płatnika składek za lata 2013 - 2015.

Zbadano: wpis Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rejestrze Regon Głównego Urzędu Statystycznego, dokumenty rozliczeniowe.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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 2016 r. poz. 963 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 Łodzi II, Kilińskiego 7/11, 98-220 Zduńska Wola.

Kontrolę zakończono w dniu 8 sierpnia 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzgów, dnia 8 sierpnia 2017 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

08.08.2017
KIEROWNIK
Miejskiego Ośr. Pom. Społecznej
Aneta Wojtyła
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)