

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6641830307
REGON: 291019672

Znak pisma: 152017040034PRO001
Znak sprawy: 152017040034

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE, 27-200 Starachowice, Dr Władysława Borkowskiego 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Czesław Kiełek, posiadający legitymację służbową nr 13010, na podstawie upoważnienia nr 1520170400341 wystawionego 29 marca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 kwietnia 2017 r. - 21 kwietnia 2017 r., 24 kwietnia 2017 r. - 25 kwietnia 2017 r., 27 kwietnia 2017 r., 2 maja 2017 r., 17 maja 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 kwietnia 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Danuta Krępa, Starosta.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 136.

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano akta oosbowe:

- Witkowski Marek [REDACTED]
- Kardas Alicja [REDACTED]
- Maciąg Halina [REDACTED]
- Niedopytański Krzysztof [REDACTED]
- Underlik Justyna [REDACTED]
- Działak Milena [REDACTED]
- Sarna Karol [REDACTED]
- Marzec Paulina [REDACTED]
- Filus Katarzyna [REDACTED]
- Pawłowski Marek [REDACTED]
- Barszcz Marzena [REDACTED]
- Kielan Urszula [REDACTED]

Zbadano umowy o dzieło:

Zawarte w 2014 r.

- nr 172/GNOŚ/2014 zawarta z Dorotą Kępą
- nr 15/ ZP.271.1.2014 z 4.02.2014r zawarta z Dańko Jerzy
- nr 57/PK/2014 zawarta Lechem Szlęzakiem
- Zawarte w 2015r.
- nr 18.ZP.271.2015 z 11.02.2015 zawarta z Dańko Jerzy
- nr 64/PK/2015 zawarta Lechem Szlęzakiem
- nr 217/PK/2015 zawarta z Leszkiem Drożdżem
- Zawarte w 2016r.
- nr ZP.271.1.2016 zawarta z Dańko Jerzy
- nr 237/GNOŚ/2016 zawarta z Sławomirem Kocendą
- nr 212/GNOŚ/2016 z Sławomirem Kocendą
- nr 178/GNOŚ/2016 zawarta z Sławomirem Kocendą
- nr 125/GNOŚ/2016 zawarta z Sławomirem Kocendą
- nr 55/Pk/2016 zawarta z Lechem Szlęzakiem
- nr 89/PK/2016 zawarta z Grzegorzem Wilkiem
- nr 151/PK/2016 zawarta z Anną Ciesielską
- nr 151/PK/2016 zawarta Ryszardem Mikurdą
- nr 191/PK/2016 zawarta z Michałem Kawęckim
- nr 215/PK/2016 zawarta z Andrzejem Cyganem
- nr 231/PK/2016 zawarta z Leszkiem Drożdżem

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ogółem zbadano akta osobowe 12 ubezpieczonych tj. 10% zgłoszonych na dzień 30.11.2016 r.

Płatnik składek zawierał umowy o dzieło w tym z Kocendą Sławomirem ██████████

- umowa nr 111-GNOS-2014 zawarta na okres od 27.05.2014 r. do 20.06.2014 r., wykonawca zobowiązał się do wykoszenia traw i uporządkowania terenu w Starachowicach przy ul. Radomskiej.
- umowa nr 125-GNOS-2016 r. zawarta na okres od 24.05.2016 r. do 30.06.2016 r., wykonawca zobowiązał się do wykoszenia trawy i uporządkowania terenu w Starachowicach ul. Radomska 70
- umowa nr 178-GNOS-2016 r. zawarta na okres od 30.08.2016 r. do 16.09.2016 r., wykonawca przyjął do wykonania pracę której przedmiotem będzie posprzątanie pomieszczeń znajdujących się w budynku starego szpitala.
- umowa nr 212-GNOS-2016 zawarta na okres od 25.10.2016 r. do 04.11.2016 r., wykonawca przyjął do wykonania pracę polegającą na uprzątnięciu gruzu budowlanego w pomieszczeniach znajdujących się w budynku starego szpitala.
- umowa nr 237-GNOS-2016 r. zawarta na okres od 15.12.2016 r. do 23.12.2016 r. Przedmiotem wymienionej umowy było posprzątanie terenu nieruchomości położonej w Starachowicach ul. Mrozowskiego 9.

Dowód:

-kserokopie umów zlecenia zawartych ze Sławomirem Kocendą - akta kontroli nr 3-9.

Definicję umowy o dzieło zawiera przepis art. 627 k.c. według którego to polega ona na tym, że przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia. Umowa o dzieło wymaga, by starania przyjmującego zamówienia doprowadziły do konkretnego, w przyszłości, indywidualnie oznaczonego rezultatu.

Umowa zlecenia to zgodnie z art. 734 § 1 k.c. zobowiązanie się przyjmującego zlecenie do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Umowa zlecenia nie akcentuje rezultatu, jako koniecznego do osiągnięcia, nie wynika zatem (jak w umowie o dzieło), lecz starania w celu osiągnięcia tego wyniku, są elementem wyróżniającym dla umowy zlecenia tj. przedmiotowo istotnym. Umowa zlecenia jest zaś umową starannego działania, zatem jej celem jest wykonywanie określonych czynności, które nie muszą zmierzać do osiągnięcia rezultatu. Ponadto jednym z kryteriów pozwalających na odróżnienie umowy o dzieło od umowy o świadczenie usług jest możliwość poddania umówionego rezultatu (dzieła) sprawdzianowi na istnienie wad fizycznych. W wymienionym przypadku sprzątanie trudno poddać sprawdzianowi na istnienie wad fizycznych. Ponadto stan w postaci uprzątnięcia określonych pomieszczeń, czy terenu nie jest możliwy do weryfikacji w oparciu o wzory, opisy. W konsekwencji w odniesieniu do czynności polegających na sprzątaniu istotne jest bowiem ich wykonywanie z zachowaniem należytej staranności."

Wobec powyższego typowe czynności porządkowe nie powodują wytworzenia dzieła - są to jedynie usługi, które powinny być wykonane z zastrzeżeniem starannego działania.

Płatnik nie zgłosił w/w do ubezpieczenia zdrowotnego.

Zgodnie z art. 66 ust 1 pkt. 1e 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z dnia 27 września 2004r.) ubezpieczeniom zdrowotnym podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia.

Pełnomocnik płatnika wyjaśnił, że według interpretacji osób podpisujących umowy o dzieło opartej na obowiązujących przepisach prawnych i orzecznictwie, umowa o dzieło jest umową o "rezultat usługi".

Dowód:

-wyjaśnienie płatnika (akta kontroli str. 17).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń
- konta księgowo wypłaconych wynagrodzeń i naliczonych składek
- zestawienia pomocnicze do deklaracji rozliczeniowych

1. Za ubezpieczoną Barszcz Marzenę [REDAKTOWANE], która przebywała na urlopie wychowawczym od 26.05.2016 do 25.05.2017 r. płatnik za m-c 11 2016 r. nie zadeklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z:

- art.6 ust.1 pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U.z 2013 r. poz. 1442/ obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby przebywające na urlopiach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.
- art. 4 pkt 2a, art 13 ust. 13, art. 16 ust.8, art 18 ust. 5a i 9 w/w ustawy płatnikiem składek w stosunku do pracowników przebywających na urlopie wychowawczym jest pracodawca. Składki w/w osób finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- art. 18 ust. 5b Ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - tekst jedn.: Dz.U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585, ze zm. (dalej: ustawa systemowa) od 1 stycznia 2012 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Na podstawie art. 18 ust. 14 ustawy systemowej niniejsza składka nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy. Kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy ustala się według zasad obowiązujących przy obliczaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, z tym że przyjmujemy pełne wynagrodzenie brutto, łącznie z częścią składek społecznych finansowanych przez pracownika (13,71%).

Dowód:

- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy/akta kontroli nr 15/.

✓ Płatnik wyjaśnił, że powodem braku naliczenia składek było przeoczenie osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień (akta kontroli str. 19)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 669,56 zł

Obciążenie budżetu państwa: 669,56 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.Za ubezpieczoną Barszcz Marzenę [REDAKTOWANE] która przebywa na urlopie wychowawczym od 26.05.2016 do 25.05.2017 r. płatnik za m-c 11 2016 r. nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowody:

- dokumenty rozliczeniowe zewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym.
- kserokopia wniosku o urlop wychowawczy/akta kontroli nr 15/.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 79 ust. 2 oraz art. 81 ust. 8 pkt 10 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne tych osób stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych tj. 520,- zł.

Płatnik wyjaśnił, że brak zadeklarowanej składki był spowodowany przeoczeniem osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe.

2. Kocenda Sławomir [REDAKTOR] wykonywał umowy o dzieło:

- umowa nr 111-GNOS-2014 zawarta na okres od 27.05.2014 r. do 20.06.2014 r., wykonawca zobowiązał się do wykoszenia traw i uporządkowania terenu w Starachowicach przy ul. Radomskiej.
 - umowa nr 125-GNOS-2016 r. zawarta na okres od 24.05.2016 r. do 30.06.2016 r., wykonawca zobowiązał się do wykoszenia trawy i uporządkowania terenu w Starachowicach ul. Radomska 70
 - umowa nr 178-GNOS-2016 r. zawarta na okres od 30.08.2016 r. do 16.09.2016 r., wykonawca przyjął do wykonania pracę której przedmiotem będzie posprzątanie pomieszczeń znajdujących się w budynku starego szpitala.
 - umowa nr 212-GNOS-2016 zawarta na okres od 25.10.2016 r. do 04.11.2016 r., wykonawca przyjął do wykonania pracę polegającą na uprzątnięciu gruzu budowlanego w pomieszczeniach znajdujących się w budynku starego szpitala.
 - umowa nr 237-GNOS-2016 r. zawarta na okres od 15.12.2016 r. do 23.12.2016 r. Przedmiotem wymienionej umowy było posprzątanie terenu nieruchomości położonej w Starachowicach ul. Mrozowskiego 9.
- Z tytułu wykonanych umów otrzymał wynagrodzenie w kwotach:
- 26.06.2014 r. 1750 zł
 - 11.07.2016 r. 1300 zł
 - 27.09.2016 r. 3600 zł
 - 14.11.2016 r. 700 zł
 - 28.12.2016 r. 250 zł

Definicję umowy o dzieło zawiera przepis art. 627 k.c. według którego to polega ona na tym, że przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia. Umowa o dzieło wymaga, by starania przyjmującego zamówienia doprowadziły do konkretnego, w przyszłości, indywidualnie oznaczonego rezultatu.

Umowa zlecenia to zgodnie z art. 734 § 1 k.c. zobowiązanie się przyjmującego zlecenie do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Umowa zlecenia nie akcentuje rezultatu, jako koniecznego do osiągnięcia, nie wynika zatem (jak w umowie o dzieło), lecz starania w celu osiągnięcia tego wyniku, są elementem wyróżniającym dla umowy zlecenia tj. przedmiotowo istotnym. Umowa zlecenia jest zaś umową starannego działania, zatem jej celem jest wykonywanie określonych czynności, które nie muszą zmierzać do osiągnięcia rezultatu. Ponadto jednym z kryteriów pozwalających na odróżnienie umowy o dzieło od umowy o świadczenie usług jest możliwość poddania umówionego rezultatu (dzieła) sprawdzianowi na istnienie wad fizycznych. W wymienionym przypadku sprzątanie trudno poddać sprawdzianowi na istnienie wad fizycznych. Ponadto stan w postaci uprzątnięcia określonych pomieszczeń, czy terenu nie jest możliwy do weryfikacji w oparciu o wzory, opisy. W konsekwencji w odniesieniu do czynności polegających na sprzątaniu istotne jest bowiem ich wykonywanie z zachowaniem należytej staranności."

Wobec powyższego typowe czynności porządkowe nie powodują wytworzenia dzieła - są to jedynie usługi, które powinny być wykonane z zastrzeżeniem starannego działania.

W wymienionym okresie Sławomir Kocenda podlegał ubezpieczeniom społecznym z tytułu zatrudnienia u innego płatnika na podstawie umowy o pracę i osiągał wynagrodzenia w kwocie powyżej minimalnego, więc powinien podlegać ubezpieczeniu zdrowotnemu.

- art. 66 ust 1 pkt 1e ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004r. nr 210, poz. 2135 ze zm.) ubezpieczeniom zdrowotnym podlegają osoby świadczące umowy-zlecenia.
- art. 81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r Nr 164 poz. 1027) dla ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe po pomniejszeniu o kwoty składek finansowane przez ubezpieczonego.

Dowody:

- kserokopie umów zlecenia zawartych ze Sławomirem Kocendą - akta kontroli nr 3-13.
- dokumenty znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnika wyjaśnił, że według interpretacji osób podpisujących umowy o dzieło opartej na obowiązujących przepisach prawnych i orzecznictwie, umowa o dzieło jest umową o "rezultat usługi".

Dowód:

- wyjaśnienie płatnika (akta kontroli str. 17).

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 19)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 730,81 zł

Obciążenie budżetu państwa: 46,80 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 dokonał obliczania, potrącania składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład w wysokościach i w terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Wykaz zbadanych świadczeń zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

Badaniem objęto:

- zestawienia wypłaconych świadczeń
- karty zasiłkowe
- zwolnienia lekarskie
- listy płac

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń i dokonał ich rozliczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Płatnik dokonał rozliczeń wypłaconych świadczeń zgodnie z dokumentacją finansową.

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

Płatnik kompletował dokumenty emerytalno-rentowe dla:

- Niedopytalski Krzysztof [REDACTED]
- Kielan Urszula [REDACTED]

Ustalono: Płatnik kompletował dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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

Zbadano:

- kartoteki wynagrodzeń
- akta osobowe
- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu

- Kardas Alicja [REDACTED] Rp-7 z dn. 01.12.2015 r.
- Barszcz Marzena [REDACTED]
- Niedopytalski Krzysztof [REDACTED]
- Kielan Urszula [REDACTED]

Ustalono: Płatnik zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

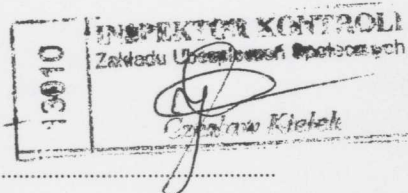
Płatnik sporządzał informacje ZUS IWA. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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 Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Kontrolę zakończono w dniu 17 maja 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 17 maja 2017 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

CZŁONEK ZARZĄDU

Monika Nowak
Monika Nowak

17.05.2017r.

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)