

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bielsku-Białej
Krasińskiego 34
43-350 Bielsko-Biała

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9372185638
REGON: 072183131

Znak pisma: 022017050024PRO001

Znak sprawy: 022017050024

Protokół kontroli

Płatnika składek: STAROSTWO POWIATOWE, 43-300 Bielsko-Biała,
ul. Piastowska 40.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Gostyńska, posiadający legitymację służbową nr 12008, na podstawie upoważnienia nr 0220170500241 wystawionego 20 kwietnia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 maja 2017 r. - 23 maja 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 maja 2017 r. płatnikowi składek Panu Andrzejowi Płonce - Staroście Powiatu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r. wynosi 212.

Średnioroczny stan zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w roku 2016 wynosi 209.

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.

Zbadano:

Iszt., umowy o dzieło zawarte z następującymi ubezpieczonymi:

- [] - umowy o dzieło z następującymi adresatami:
- [] - [] - prowadzenie konferansjerki na Spotkaniu Noworocznym Środowiska Sportowego w dniu 17.01.2014r., w dniu 21.01.2015r.
- [] - [] - organizacja stoiska degustacyjnego z regionalnymi potrawami w dniu 1.05.2014r. w Bielsku-Białej
- [] - [] - organizacja stoiska degustacyjnego z regionalnymi potrawami w dniach 14.06.2014r., 17.07.2015r. w Bestwinie
- [] - [] - wykonanie „Programu Opieki nad Zabytkami Powiatu Bielskiego na lata 2015-2018” w okresie od 12.05.2014r. do 30.09.2014r.
- [] - [] - promocja kultury powiatu bielskiego związana z wykonaniem koncertu autorskiego Kapeli „Mały Ondraszek” w dniu 8.06.2014r. w Szczekocinach; w dniu 5.02.2016r. w Bielsku-Białej
- [] - [] - aktualizacja zabezpieczeń oraz modernizacja systemu administracji treścią na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w okresie od 29.08.2014r. do 26.09.2014r.
- [] - [] - wykonanie odlewu medalu z brązu w okresie od 16.09.2014r. do 24.10.2014r., od 2.10.2015r. do 28.10.2015r., od 12.10.2016r. do 28.10.2016r.
- [] - [] - przygotowanie wraz z wykonaniem występu chóru „Hejnał” z Mazancowic w dniu 7.11.2014r., 6.11.2015r., 3.11.2016r. w Bielsku-Białej
- [] - [] - opracowanie wyników Powiatowej Ligi Szachowej w okresie od 25.11.2014 do 13.12.2014
- [] - [] - wykonanie prezentacji multimedialnej w okresie od 27.10.2014r. do 12.11.2014r.
- [] - [] - wykonanie 4 szt. statuetek górali wg. autorskiego pomysłu w okresie od 16.12.2014r. do 22.12.2014r., od 14.07.2015r. do 27.07.2015r., od 20.07.2016r. do 26.08.2016r.
- [] - [] - oprawa muzyczna w autorskim koncercie Eleni w dniu 7.11.2014r. w Bielsku-Białej
- [] - [] - oprawa muzyczna w autorskim koncercie Eleni w dniu 7.11.2014r. w Bielsku-Białej
- [] - [] - wykonanie nowej strony internetowej Starostwa Powiatowego w okresie od 11.05.2015r. do 2.06.2015r.

- organizacja dwóch autorskich występów kapeli góralskiej „Zbójnicy” w dniach 18,19.07.2015r. w Bielsku-Białej
- wykonanie 50szt. autorskich zdjęć potraw regionalnych w dniu 1.08.2015r. w Jasienicy
- prowadzenie konferansjerki na Spotkaniu Noworocznym Środowiska Sportowego w dniu 28.01.2016r.
- wykonanie autorskiego koncertu muzyki góralskiej w dniu 31.07.2016r. w Jaworzu
- obsługa konferansjerska Uroczystości Wręczenia Nagrody Starosty Bielskiego w dniu 3.11.2016r.
- organizacja autorskiego koncertu kapeli góralskiej „Zbójnicy” w dniu 25.10.2016r. w Bielsku-Białej, 17.11.2016r. w Bielowicku
- wygłoszenie wykładu na Konferencji „Wszystko o cukrzycy” w dniu 22.05.2015r. w Bielsku-Białej
- wygłoszenie wykładu na Konferencji „Dni Profilaktyki” w dniu 18.03.2016r. w Czechowicach-Dziedzicach
- wygłoszenie wykładu na Konferencji „Dni Profilaktyki” w dniu 18.03.2016r. w Czechowicach-Dziedzicach
- przeprowadzenie wykładu i opracowanie materiałów z zakresu pozyskiwania funduszy unijnych w dniu 28.04.2015r. w Bielsku-Białej
- wykonanie ozdób świątecznych-rękodzieło na potrzeby Starostwa Powiatowego w okresie od 12.12.2016r. do 14.12.2016r.
- wykonanie 1 obrazu z pejzażami powiatu bielskiego w okresie od 2.09.2014r. do 16.09.2014r.
- wykonanie 1 obrazu z pejzażami powiatu bielskiego w okresie od 2.09.2014r. do 16.09.2014r.
- wykonanie 2 obrazów z pejzażami powiatu bielskiego w okresie od 2.09.2014r. do 16.09.2014r.
- przeprowadzenie 2 dwudniowych warsztatów szkoleniowych zajęć autorskich pt. „Obsługa klienta zewnętrznego” w dniach 9, 10, 23, 24.10.2014r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono:

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Ustalono:

1. W dokumentach rozliczeniowych za m-c 06/2014 płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe dla przebywającej w tym okresie na urlopie wychowawczym Pani [imię]. Z ustaleń kontroli wynika, że Pani [imię] w w.w. okresie posiadała inny tytuł do ubezpieczeń tj. prowadziła działalność gospodarczą i z tego tytułu opłacała składki na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z art. 6 ust.9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4 grudnia 2009r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) - osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym tylko wówczas, gdy nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa - 618,54 zł ✓

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 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.

Ustalono:

2. W dokumentach rozliczeniowych za m-c 06/2014 płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przebywającej w tym okresie na urlopie wychowawczym Pani . Z ustaleń kontroli wynika, że Pani . w.w. okresie posiadała inny tytuł do ubezpieczeń tj. prowadziła działalność gospodarczą i z tego tytułu opłacała składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Zgodnie z art. 66 ust.1 pkt 32, ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 11.09.2008 r. Nr 164,poz.1027) osoby korzystające z urlopu wychowawczego podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu, jeżeli nie posiadają innych tytułów do ubezpieczenia zdrowotnego.

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa - 46,80 zł ✓

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 i 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.

3. W dokumentach rozliczeniowych za m-c 03/2014 płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od przychodów wysokości 2.600,-zł wypłaconych w m-cu 03/2014 z tytułu wykonywania umów zleceń ubezpieczonym: z których osoby te podlegały obowiązkowo do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego i zdrowotnego.
4. W dokumentach rozliczeniowych za m-ce: 09/2014, 10/2014 i 01/2015 płatnik w nieprawidłowej wysokości zadeklarował składki na Fundusz Pracy. Z ustaleń kontroli wynika, że składki na Fundusz Pracy za w.w. miesiące wynoszą:

- 09/2014 - 10.501,71
- 10/2014 - 10.405,30
- 01/2015 - 10.787,24

Zgodnie z art. 104. ust.1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz. U. Nr 99 poz.1001r. z późn. zmianami. /, obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, jeżeli w przeliczeniu na okres miesiąca ubezpieczony osiągnął co najmniej minimalne wynagrodzenie. Wysokość składki określa ustawa budżetowa.

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek:

- Fundusz Pracy - 191,10 zł

Odpis składek:

- Fundusz Pracy - 232,77 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.

Ustalono:

Płatnik nie był zobowiązany do naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5,6)
- dane z systemu informatycznego ZUS KSI

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

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2014r. - 31 grudzień 2016r. i z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w miesiącu sierpniu 2016r.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w m-cu czerwcu 2016 ubezpieczonej

Zbadano:

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, karty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, wniosek do zasiłku opiekuńczego, protokół powypadkowy, listy płac.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2016r.

Zbadano:

- listy płac,

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2016r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód - protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5,6)

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2016r.

Zbadano:

- 5 zaświadczeń o uzyskanych przychodach wystawionych w dniu 15.01.2016r. za 2015r. dla ubezpieczonych:

- 5 zaświadczeń Rp-7 wystawionych dla ubezpieczonych:			
27.02.2015r.,	w dniu 30.07.2015r.,		w dniu
26.05.2015r.,	w dniu 18.11.2015r.,		w dniu
24.06.2014r.			

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń: Z-3, Z-3a, Z-3b, Rp-70.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 5,6)

Płatnik złożył deklaracje ZUS IWA za 2014r., 2015r. i 2016r. zgodnie z obowiązującymi zasadami.

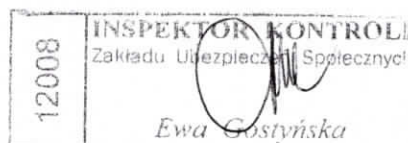
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu płatnikowi składek Panu Andrzejowi Płonce - Staroście Powiatu.

Zgodnie z art.91 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r. poz.963 z póź. 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 Bielsku Białej, ul. Krasińskiego 34, 43-300 Bielsko Biała.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 23 maja 2017r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Bielsko-Biała, dnia 23 maja 2017r.



.....
/Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS/

Potwierdzenie odbioru protokołu

.....
data i podpis odbierającego
STAROSTA
Andrzej Płonka