

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział we Wrocławiu
Wydział Kontroli Płatników Składek
50-930 Wrocław, ul. Pretficza 11

NUSP
NIP 8951660154
REGON 931982940

PROTOKÓŁ

Płatnik składek : **OKREGOWA KOMISJA EGZAMINACYJNA**
53-533 Wrocław , ul. Zielińskiego 57.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dane osobowe usunięte), posiadająca legitymację służbową numer 0 1131, na podstawie upoważnienia nr 4720170200691 wystawionego w dniu 08.02.2017r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli.

Miejsce prowadzenia kontroli: Wrocław , ul. Zielińskiego 57.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21.03.2017r. do 31.03.2017r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 21.03.2017r. Panu Wojciechowi Małeckiemu- Dyrektorowi okręgowej Komisji Egzaminacyjnej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2016r. wynosiła 80 osób.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015r. wynosiła 130 osób.

ZAKRES KONTROLI:

- I Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
- II Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
- III Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
- IV Wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w

Kompleksowym Systemie informatycznym. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.12.2016r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę prawidłowości dokonywania zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono w oparciu o:

- akta osobowe ,
- umowy cywilnoprawne,
- oświadczenia ubezpieczonych

Z ubezpieczoną (dane osobowe usunięte) płatnik zawarł umowę zlecenie na okres od 26.01.2013r. do 02.02.2013r. i z tego tytułu została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego.

Za powyższy okres ubezpieczoną należało zgłosić do ubezpieczeń emerytalnego, rentowego i wypadkowego, gdyż ubezpieczona nie posiadała innych tytułów ubezpieczenia.

Z ubezpieczonym (dane osobowe usunięte) płatnik zawarł umowy zlecenia na okres od 02.04.2014r. do 02.04.2014r. oraz na okres od 24.04.2014r. do 02.05.2014r. i z tego tytułu został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego. Za powyższy okres ubezpieczonego należało zgłosić do ubezpieczeń emerytalnego, rentowego i wypadkowego, gdyż ubezpieczony nie posiadał innych tytułów ubezpieczenia.

Dowód:

(dane osobowe usunięte)

Zgodnie z:

art. 6 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z .2016r. poz. 963) – obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają...osoby fizyczne, które...są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia...

art. 12 ust 1 wyżej cytowanej ustawy – obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym

art. 36 ust.1 i ust. 2 wyżej cytowanej ustawy – każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia należy do płatnika składek

Główna księgowa wyjaśniła, że : (dane osobowe usunięte) oraz (dane osobowe usunięte) złożyli oświadczenia, że posiadają inne tytuły ubezpieczenia , dlatego też zostali zgłoszeni tylko do ubezpieczenia zdrowotnego i za w/w były zadeklarowane składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Dowód:

- *protokół przyjęcia p. (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 17 – 18)

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

Prawidłowość deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych badano na podstawie:

- akt osobowych,
- umów cywilnoprawnych,
- rachunków do umów cywilnoprawnych,
- list płac,
- deklaracji podatkowych PIT- 4R,
- dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS RZA

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Z tytułu zawartych umów zlecenia (dane osobowe usunięte) w II/2013 płatnik wypłacił wynagrodzenie w kwocie 150zł. a (dane osobowe usunięte) w IV/2014 wypłacono 92zł., a w V /2014 wypłacono 80,50zł. Od powyższych wynagrodzeń zadeklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne , należało zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe.

Dowód:

- *kserokopia umowy zlecenia (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str.3 – 4)
- *kserokopia oświadczenia (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 5 - 6)
- *kserokopia rachunku (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 7 - 8)
- *kserokopie umów zlecenia i rachunków (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str.9 – 12)
- *kserokopie oświadczeń (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 13 -16)

Zgodnie z:

art. 18.us.1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r. poz.963) – podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe stanowi przychód...

art. 20 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

Różnica w naliczeniu składek wynosi:

Przypis składek

- ubezpieczenie emerytalne	62,96zł
- ubezpieczenie rentowe	25,80zł
- ubezpieczenie wypadkowe	2,71zł

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 ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Główna księgowa wyjaśniła, że : (dane osobowe usunięte) oraz (dane osobowe usunięte) złożyli oświadczenia, że posiadają inne tytuły ubezpieczenia , dlatego też zostali zgłoszeni tylko do ubezpieczenia zdrowotnego i za w/w były zadeklarowane składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Dowód:

- *protokół przyjęcia (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 17 – 18)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Z tytułu zawartych umów zlecenia p(dane osobowe usunięte)w II/2013 płatnik wypłacił wynagrodzenie w kwocie 1 50zł. a (dane osobowe usunięte) w IV /2014 wypłacono 92zł., a w V/2014 wypłacono 80,50zł. Od powyższych wynagrodzeń zadeklarowano składkę na ubezpieczenie zdrowotne , należało zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe. W wyniku nieprawidłowo ustalonej podstawy wymiaru zawyżono składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowód

- *. kserokopia umowy zlecenia (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str.3 – 4)
- *kserokopia oświadczenia (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 5 - 6)
- *kserokopia rachunku (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 7 - 8)
- *kserokopie umów zlecenia i rachunków (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str.9 – 12)
- *kserokopie oświadczeń (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 13 -16)

Główna księgowa wyjaśniła, że : (dane osobowe usunięte) oraz (dane osobowe usunięte) złożyli oświadczenia, że posiadają inne tytuły ubezpieczenia , dlatego też zostali zgłoszeni tylko do ubezpieczenia zdrowotnego i za w/w były zadeklarowane składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Dowód:

- *protokół przyjęcia (dane osobowe usunięte)* (akta kontroli str. 17 – 18)

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik deklaruje składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie zatrudnia pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze w związku z czym nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

Prawidłowość ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu badano na podstawie:

- akt osobowych,
- umów cywilnoprawnych,
- list płac,
- deklaracji podatkowych PIT – 4R,

- kart zasiłkowych,
- kartotek wynagrodzeń,
- zaświadczeń ZUS ZLA,
- oświadczeń ubezpieczonych ,
- dokumentacji powypadkowej
- dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA i ZUS RSA

Kontrolą objęto okres od 01.03.2014r. do 31.01.2017r.

2.1 .Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontroli poddano 2 zasiłki chorobowe , 2 zasiłki macierzyńskie, 1 zasiłek opiekuńczy rozliczone w deklaracji za IX/2015 oraz 1 zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego rozliczony w deklaracji za VIII/2014.

Płatnik wypłacił zasiłki i świadczenie zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.12.2015r.

Płatnik rozliczał zasiłki i świadczenie zgodnie z obowiązującymi zasadami..

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

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Prawdliwość wystawiania zaświadczeń badano na podstawie :

- akt osobowych,
- umów cywilnoprawnych,
- rachunków do umów cywilnoprawnych,
- list płac,
- kartotek zarobkowych,
- dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA i ZUS RSA

Kontrolą objęto okres od 01.03.2014r. do 31.01.2017r.

4.1. Wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7

Płatnik nie przekazywał do ZUS zaświadczeń ZUS Rp – 7.

4.2. Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3 i ZUS Z-3a

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 i ZUSZ-3a.

4.3. Wystawianie zaświadczeń dla celów Emerytur Pomostowych

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń dla celów Emerytur Pomostowych

4.4. Ustalenia w zakresie zatrudniania emerytów i rencistów

Kontroli poddano 5 informacji o osiągniętych dochodach przez zatrudnionych emerytów: (dane osobowe usunięte)

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z 13. 10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 20 1 6r., poz. 963), płatnik składek ma prawo złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych, pod adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział we Wrocławiu, Wydział Kontroli Płatników Składek, 50-930 Wrocław, ul. Pretficza 11.**

Kontrolę zakończono w dniu 31.03.2017r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Wrocław, 31.03.2017r.

(miejscowość , data)



Potwierdzenie przesłania :

data otrzymania (podpis)

31.03.2017

WICEDYREKTOR
Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej
Wojciech
mgr Jolanta Kordecka