

Skreśleń dokonano na podstawie art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. O ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm.)

Sekretarz Gminy  
Danuta Jurzak

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Zielonej Górze  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
ul. Kupiecka 65, 65-426 Zielona Góra

URZĄD MIEJSKI SULECHÓW		Nr 4517	OR
B	WPLYNEŁO		BN
ZB	KANCLARIA OGÓLNA		ZP
KF	2009-03-31		BZ
PU			GK
Ilość zał. ....		podpis	RG
SG	SK	SO	USC
BR	RP	PI	SM
PR	OS		

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 9271813441  
REGON: 970572840

Znak: 510000/0955/593/2008

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnik : Urząd Miejski w Sulechowie

Pl. Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Piotr Fromont posiadający legitymację służbową nr 04074, na podstawie upoważnienia nr o51-0954-2158/2008 z dnia 04.08.2008r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20.08.2008 roku do 23.10.2008 roku z przerwami w dniach od 22.08.2008 roku do 24.08.2008 roku, 26.08.2008 roku, od 29.08.2008 roku do 08.09.2008 roku, od 13.09.2008 roku do 14.09.2008 roku, od 18.09.2008 roku do 22.09.2008 roku, 24.09.2008 roku, 26.09.2008 roku, 30.09.2008 roku, od 03.10.2008 roku do 05.10.2008 roku, od 07.10.2008 roku do 12.10.2008 roku, od 14.10.2008 roku do 16.10.2008 roku, od 18.10.2008 roku do 21.10.2008 roku.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr o51-0954-2158/2008 z dnia 04.08.2008r. doręczono w dniu 20.08.2008r. Burmistrzowi Urzędu Miejskiego w Sulechowie – Panu Ignacemu Odważnemu.

Ignacy Odważny wskazał Irenę Kohler jako osobę upoważnioną do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli ZUS. / dowód: upoważnienie wystawione przez Ignacego Odważnego uprawniające Irenę Kohler do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli ZUS z dnia 20.08.2008 roku, akta kontroli tom I, str. 5-6 ).

W dniu 20.08.2008r. dokonano wpisu do książki kontroli obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999r. do 31.07.2008r.

Ilość ubezpieczonych na dzień 30.11.2007r. - 137

Ilość ubezpieczonych na dzień 20.08.2008r. - 131

Sekretarz Gminy  
Danuta Jurzak

2

## ZAKRES KONTROLI

- 1 Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- 2 Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- 3 Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- 4 Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

## USTALENIA KONTROLI

- I. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

W toku kontroli przesłuchano  
reprezentowania płatnika składek,  
w charakterze świadka,  
i

w charakterze osoby upoważnionej do  
w charakterze świadka,  
w charakterze ubezpieczonej

w charakterze ubezpieczonego.

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 ze zm. ) w toku postępowania kontrolnego wykorzystano informacje zawarte w systemie informatycznym ZUS.

Kontrolą objęto okres od 01.01.1999r. do 31.07.2008r.

W zakresie dokonywania przez płatnika składek wypłat kwot nazwanych „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup przyborów kancelaryjnych oraz kawy lub herbaty”, „ekwiwalentami na zakup przyborów kancelaryjnych”, „ekwiwalentami na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz ich pranie, konserwację i naprawę”, „ekwiwalentami mundurowymi na zakup i uzupełnienie sortu mundurowego” kontrolą objęto okres od 01.01.1999 roku do 31.07.2008 roku.

Zbadano:

- Regulaminy Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie obowiązujące u płatnika składek w okresie od 01.01.1999 roku do 31.07.2008 roku wraz z załącznikami,
- Zarządzenia Burmistrza Sulechowa wydane i obowiązujące w okresie od 01.01.1999 roku do 31.07.2008 roku wraz z załącznikami,

Sekretarz Gminy  
Danuta Jurzak

3

- plan i wykonanie wydatków ujętych w § 21 i 3020 w tym ekwiwalentów pieniężnych w okresie od 1999 roku do 2008 roku w Urzędzie Miejskim w Sulechowie,
- uchwałę Nr XXV/223/2005 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 25 stycznia 2005 roku w sprawie utworzenia Straży Miejskiej i nadania jej regulaminu,
- uchwałę Nr XLIV/423/2006 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 października 2006 roku w sprawie nadania Statutu Urzędowi Miejskiemu Sulechów,
- Regulaminy Organizacyjne Urzędu Miejskiego w Sulechowie obowiązujące w okresie od 1999 roku do 2008 roku,
- Regulamin Straży Miejskiej w Sulechowie z dnia 25 stycznia 2005 roku,
- wykazy osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Sulechowie uprawnionych do wypłaty ekwiwalentów pieniężnych z okres od 1999 roku do 2008 roku,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i raporty imienne ZUS RCA, o najwyższym numerze identyfikacyjnym na dzień 20.08.2008r. za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.,
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami wystawionymi w związku z ich zawarciem za okres od 01/2007 roku do 12/2007 roku,
- kartoteki zarobkowe pracowników za okres od 01/2007 roku do 12/2007 roku,
- listy płac za okres od 01/1999 roku do 07/2008 roku,
- zestawienie kont analitycznych za rok 2007,
- akta osobowe pracowników za okres od 01/2007 roku do 12/2007 roku,

#### **Ustalono:**

1. Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniu społecznemu i zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.
2. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych:
  - 98 zatrudnionym pracownikom w okresie od 01/1999 roku do 07/2003 roku nazwanych „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup przyborów kancelaryjnych oraz kawy lub herbaty” ( zgodnie z wykazem osób, którym płatnik składek wypłacił kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup przyborów kancelaryjnych oraz kawy lub herbaty” – akta kontroli, tom IX, str. )
  - 122 zatrudnionym pracownikom w okresie od 08/2003 roku do 07/2008 roku nazwanych „ekwiwalentami na zakup przyborów kancelaryjnych” ( zgodnie z wykazem osób, którym płatnik składek wypłacił kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup przyborów kancelaryjnych” – akta kontroli, tom IX, str. ).

*/ dowód: listy płac za okres od 01/1999 roku do 07/2008 roku ( akta kontroli, tom III – str. 1-350, tom. IV – str. 1-450, tom V – str. 1-210, tom VI – str. 1-274, tom VII – str. 1-368, tom VIII – str. 1-294 )/.*
- 2.1. W okresie od 01/1999 roku do 07/2003 roku płatnik składek dokonał wypłaty kwot nazwanych „ekwiwalentami na zakup kawy lub herbaty”. Kwoty powyższe były wypłacane łącznie z kwotami nazwanymi „ekwiwalentami na zakup przyborów kancelaryjnych”. Płatnik składek był zobowiązany na podstawie obowiązujących przepisów do rzeczowego wydania świadczeń w postaci napojów i posiłków, w tym także herbaty lub kawy. Obowiązujące w tym zakresie przepisy nie przewidują możliwości wypłaty ekwiwalentu na ich zakup.

*/ dowody:*

- kserokopia Okólnika Nr 30/96 z dnia 01.10.1996 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie (akta kontroli – tom II, str.:1-12)/,
- Zarządzenie Nr 8/2001 Burmistrza Sulechowa z dnia 02 marca 2001 roku w sprawie odzieży i obuwia roboczego oraz urządzeń higienicznych i zaopatrzenia pracowników w środki ochrony osobistej (akta kontroli – tom II, str. 19-22),
- protokół przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku (akta kontroli – tom I, str. 27-32)/,
- protokoły przesłuchania z dnia 17.09.2008 roku i 22.10.2008 roku (akta kontroli – tom I, str.127-140)/.

Zgodnie z art. 232 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom zatrudnionym w warunkach szczególnie uciążliwych, nieodpłatnie, odpowiednie posiłki i napoje, jeżeli jest to niezbędnie ze względów profilaktycznych. Rada Ministrów określi w drodze rozporządzenia, rodzaje tych posiłków i napojów oraz wymagania, jakie powinny spełniać, a także przypadki i warunki ich wydawania.

Zgodnie z § 112 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 roku w sprawie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. Nr 169, poz. 1650 ze zm.) pracodawca jest obowiązany zapewnić wszystkim pracownikom wodę zdatną do picia lub inne napoje, a pracownikom zatrudnionym stale lub okresowo w warunkach szczególnie uciążliwych zapewnić oprócz wody, inne napoje. Ilość, rodzaj i temperatura tych napojów powinny być dostosowane do warunków wykonywania pracy i potrzeb fizjologicznych pracowników. Szczegółowe zasady zaopatrzenia w napoje pracowników zatrudnionych w warunkach szczególnie uciążliwych określają odrębne przepisy.

Zgodnie z § 1 pkt 2 i 4 ust. 2 oraz § 8 Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279 ze zm.) pracodawca zapewnia pracownikom zatrudnionym w warunkach szczególnie uciążliwych nieodpłatnie napoje, których rodzaj i temperatura powinny być dostosowane do warunków wykonywania pracy. Pracodawca zapewnia pracownikom napoje w ilości zaspokajającej potrzeby pracowników, odpowiednio zimne lub gorące w zależności od warunków wykonywania pracy, a w przypadku określonym w ust. 1 pkt 1 – napoje wzbogacone w sole mineralne i witaminy. Pracownikom nie przysługuje ekwiwalent pieniężny za posiłki i napoje.

- 2.2 W okresie od 01/1999 roku do 07/2008 roku płatnik składek dokonał wypłaty kwot nazwanych „ekwiwalentami na zakup przyborów kancelaryjnych”. W okresie od 01/1999 roku do 07/2003 roku ekwiwalent powyższy był wypłacany łącznie z kwotami nazwanymi „ekwiwalentami na zakup kawy lub herbaty”.

Płatnik składek nie sporządzał tabel przydziału materiałów biurowych i wypłaconych ekwiwalentów z podziałem na stanowiska, asortyment, ilość i okresy ich użytkowania. Nie sporządzał również kalkulacji zużycia materiałów kancelaryjnych na poszczególnych stanowiskach pracy. ——— zeznał, że ustalenia komu przysługuje „ekwiwalent na zakup materiałów kancelaryjnych” dokonuje pracownik urzędu naliczający wynagrodzenia, na podstawie przedłożonej mu umowy o pracę i wpisanego w nim stanowiska pracy danego

Sekretarz Gminy 5  
Danuta Jurzak

pracownika. / dowód: *protokół przesłuchania*  
(*akta kontroli – tom I, str. 27-32*) /

z dnia 27.08.2008 roku

Wysokość ww. kwot nazwanych ekwiwalentami została ustalona i wypłacona w jednakowej wysokości dla wszystkich pracowników zatrudnionych na stanowiskach biurowych. Płatnik składek nie dostosował jego wysokości do zajmowanych stanowisk, warunków pracy, ani wymiaru czasu pracy poszczególnych pracowników. Jedynie wyznaczeni przez Kierownika Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego pracownicy obsługi otrzymywali ½ ustalonych kwot nazwanych ekwiwalentami. Kwoty nazwane „ekwiwalentami na zakup przyborów kancelaryjnych” w takiej samej wysokości otrzymywali np.:

/ dowody:

- *protokół przesłuchania*  
*str. 27-32* /,

z dnia 27.08.2008 roku (*akta kontroli – tom I,*

- *kserokopie list płac za okres od 01/1999 roku do 07/2008 roku* (*akta kontroli – tom III – str. 1-350, tom IV – str. 1-450, tom V – str. 1-210, tom VI – str. 1-274, tom VII – str. 1-368, tom VIII – str. 1-294*) /.

Zatrudnieni u płatnika składek pracownicy nie potwierdzali i nie dokumentowali faktu dokonania zakupu i wykorzystywania artykułów kancelaryjnych będących ich własnością w trakcie wykonywania pracy na rzecz płatnika składek. / dowód: *protokoły przesłuchania*  
z dnia 27.08.2008 roku, z dnia 27.08.2008 roku,  
z dnia 27.08.2008 roku, z dnia 27.08.2008 roku,  
z dnia 17.09.2008 roku i 22.10.2008 roku (*akta kontroli – tom I, str. 27-32, 35-44, 127-134, 137-140*) /.

zatrudniony u płatnika składek w Wydziale Organizacyjnym, zajmujący się przygotowaniem Regulaminów Pracy, sposobem ustalania i wypłacania ekwiwalentów na zakup materiałów kancelaryjnych oraz przygotowaniem Zarządzeń Burmistrza w tym zakresie zeznał, że pracownicy nie rozliczają się z ilości i wartości zakupywanych materiałów, oraz że nie ma znaczenia w jakiej kwocie je zakupują w danym kwartale, a także iż mogą oni zabierać te materiały do domu i tam z nich korzystać. / dowód: *protokół przesłuchania*  
z dnia 27.08.2008 roku (*akta kontroli – tom I, str. 27-32*) /.

W Regulaminach Pracy i Zarządzeniach Burmistrza Sulechowa obowiązujących od 01/1999 roku do 11/2007 roku brak jest zapisów informujących czy kwoty nazwane „ekwiwalentami na zakup materiałów kancelaryjnych” wypłacane były przed czy po zakończeniu okresu rozliczeniowego. Dopiero w Zarządzeniu Burmistrza Sulechowa z dnia 27 grudnia 2007 roku zapisano, iż ekwiwalent powyższy jest płatny z dołu.

zeznali, że „ekwiwalent” ten wypłacany jest z dołu.

nie potrafiła powiedzieć czy „ekwiwalent” powyższy płacony jest z góry, czy z dołu. W okresie od 01/1999 roku do 12/2003 roku płatnik składek wypłacał

Sekretarz Gminy  
Danuta Jurzak

6

powyższe kwoty nazwane „ekwiwalentami” w następujących miesiącach: styczniu, kwietniu, lipcu i październiku każdego roku. Natomiast w okresie od 01/2004 roku do 06/2008 roku w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu każdego roku.

*/ dowody:*

- *protokoły przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 35-44 ).*
- *kserokopia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie z dnia 01.10.1996 roku ( akta kontroli – tom II, str. 1-12 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 0152-7/03 z dnia 16 września 2003 roku ( akta kontroli – tom II, str. 49-50 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Burmistrza Sulechowa Nr 0152-24/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku ( akta kontroli – tom II, str. 103-104 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Burmistrza Sulechowa Nr 0152-5/06 z dnia 3 marca 2006 roku ( akta kontroli – tom II, str. 139-140 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Burmistrza Sulechowa Nr 0152-22/06 z dnia 15 grudnia 2006 roku ( akta kontroli – tom II, str. 211-212 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Burmistrza Sulechowa Nr 0152-34/07 z dnia 27 grudnia 2007 roku ( akta kontroli – tom II, str. 249-250 )/.*

Płatnik składek wypłacił kwoty nazwane „ekwiwalentami na zakup materiałów kancelaryjnych” w pełnej wysokości pracownikom, którzy w okresie poprzedzającym jego wypłatę nie świadczyli pracy między innymi z powodu choroby np.:

*/ dowód: kserokopie list płac za okres od 04/1999 roku do 06/2008 roku ( akta kontroli – tom III – str. 67-350, tom IV – str. 1-450, tom V – str. 1-210, tom VI – str. 1-274, tom VII – str. 1-368, tom VIII – str. 1-294 )/.*

Przesłuchani w dniu 27.08.2008 roku pracownicy Urzędu Miejskiego Sulechów:

zeznali, że otrzymują raz na kwartał ekwiwalent pieniężny na zakup przyborów kancelaryjnych w wysokości 75,00 zł. Od 01.01.2008 roku Burmistrz Sulechowa ustalił miesięczny ekwiwalent pieniężny za używanie własnych przyborów kancelaryjnych w kwocie 30,00 zł., płatny w okresach kwartalnych ( 90,00 zł. na kwartał ).

*/ dowody:*

- *protokoły przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 35-38, 43-44 )/.*

Sekretarz Gminy 7  
Danuta Jurzak

- zarządzenie nr 0152-34/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za użytkowanie własnych przyborów kancelaryjnych przez pracownika Urzędu Miejskiego Sulechów (akta kontroli – tom II, str. 249-250)/.

Na podstawie § 3 pkt 2 obowiązujących w okresie od sierpnia 2003 roku do lipca 2008 roku Regulaminów Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie płatnik składek zobowiązał się do dostarczenia pracownikom niezbędnych materiałów i urządzeń.

Jednocześnie w powyższym okresie Burmistrz Sulechowa powołując się na powyższe zapisy zawarte w Regulaminach Pracy, a także na uregulowania zawarte w Kodeksie pracy w tym zakresie, ustalał i wypłacał kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi” na zakup oraz za używanie przez pracowników własnych przyborów kancelaryjnych.

Zgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 1998 roku, Nr 21, poz. 94 ze zm.) regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:

1) organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej.

W § 5 pkt 12 Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie z dnia 01.10.1996 roku, obowiązującego do sierpnia 2003 roku znajduje się zapis, iż „pracodawca zobowiązany jest wypłacać pracownikom raz na kwartał ekwiwalent pieniężny na zakup przyborów kancelaryjnych...”.

upoważniona do reprezentowania płatnika składek zeznała w dniu 27.08.2008 roku, iż przysługuje jej ekwiwalent pieniężny na zakup przyborów kancelaryjnych.

w dniu 27.08.2008 roku zeznał, iż przysługuje mu ekwiwalent za materiały biurowe, oraz że wie co może sobie kupić i za co przysługuje mu ekwiwalent.

/ dowody:

- kserokopia Okólnika Nr 30/96 z dnia 01.10.1996 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie (akta kontroli – tom II, str.:1-12)/,

- protokoły przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku (akta kontroli – tom I, str. 35-38, 43-44)/,

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 9 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm.) podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

9) ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, będące własnością pracownika.

Dokonując interpretacji omawianego przepisu, nie znajdując w ww. Rozporządzeniu wyjaśnienia użytego pojęcia „ekwiwalent” należy sięgnąć do jego znaczenia językowego, według którego ekwiwalent to „rzecz równa innej wartością, odpowiednik, równoważnik” (Słownik języka polskiego PWN tom I, wyd. I, pod red. Prof. M. Szymczyka str. 497).

Interpretując zatem omawiany przepis, uznać należy, że ustawodawca stwierdza, że podstawy wymiaru składek nie stanowią kwoty pieniężne równoważne, odpowiadające wartością używanych przez pracowników do wykonania pracy swoich własnych narzędzi, materiałów lub sprzętu, w tym wypadku materiałów kancelaryjnych. Płatnik składek musi zatem wykazać,

że narzędzia lub materiały, którymi posługuje się pracownik wykonując pracę dla pracodawcy, stanowią jego własność. Musi zatem dysponować odpowiednimi dowodami np. rachunkami przedłożonymi przez pracowników. Samo oświadczenie, czy zeznanie pracownika, aby mogło stanowić dowód własności materiałów czy narzędzi, nie może budzić wątpliwości, a więc powinno być poparte takimi dowodami, które pozwolą bez wątpienia uznać je za potwierdzające prawo własności pracownika. Na przeszkodzie zajęcia odmiennego stanowiska stoi przekonanie, iż wymienione oświadczenia czy zeznania nie są wystarczające do wykazania w jakim rzeczywiście zakresie prywatne urządzenia i narzędzia pracowników są wykorzystywane na wyłączne potrzeby płatnika składek. Skoro omawiany przepis jednoznacznie wymaga, aby narzędzia lub materiały stanowiły własność pracownika, nie można wymogu tego traktować dowolnie. Zgromadzenie przez płatnika składek takich dowodów jest również konieczne w celu wykazania czy w ogóle i w jakim zakresie narzędzia, sprzęt czy materiały stanowiące własność pracowników były rzeczywiście wykorzystywane do pracy na rzecz pracodawcy. W tym celu płatnik składek musi ustalić szereg elementów składających się na określenie wartości używanych narzędzi czy sprzętu, których równoważnikiem ma być wypłacony ekwiwalent np.: ich asortyment, ilość, okresy użytkowania, okresy używania na określonym stanowisku, stopień zużycia narzędzi czy materiałów, cen narzędzi czy sprzętu, czas rzeczywistej pracy pracownika czy też ilość wykonywanej za ich pomocą pracy na rzecz płatnika składek. Ponadto sposób ustalenia i wysokości ekwiwalentu powinny być określone w Regulaminie Pracy.

Świadczenie powyższe nie może zatem być traktowane jako ryczałt, bowiem znaczenie językowe wyrazu ryczałt oznacza „sumę globalną przeznaczoną na jakieś określone wydatki bez podziału na szczegółowe pozycje, opłatę ustaloną w określonej kwocie, bez szczegółowej kalkulacji...” Słownik języka polskiego PWN tom II, wyd. I, pod red. Prof. M. Szymczyka str. 141 )

W świetle § 2 ust. 1 pkt 9 przywołanego Rozporządzenia, analizie pod kątem spełnienia jego przesłanek musi podlegać każdy indywidualny przypadek wypłacenia ekwiwalentu. Oznacza to, że płatnik składek powinien wykazać, że w każdym przypadku wypłacenia ekwiwalentu miało miejsce wykorzystanie przez pracownika do wykonywania pracy własnego sprzętu czy narzędzi, co w konsekwencji nakłada na płatnika składek obowiązek dokonania odpowiednich, wymaganych omawianym przepisem ustaleń.

Wreszcie z ww. przepisu jasno wynika, iż podstawy wymiaru składek emerytalnych i rentowych nie stanowią ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, będące własnością pracownika, a nie ekwiwalenty na zakup narzędzi, materiałów lub sprzętu.

Wypłata kwot nazwanych „ekwiwalentami” na zakup przyborów kancelaryjnych lub za użytkowanie własnych przyborów kancelaryjnych przez Urząd Miejski Sulechów w okresie od 01/1999 roku do 07/2008 roku, stanowi przychód pracowników ze stosunku pracy, ponieważ:

1. zostały one wypłacone bez uwzględnienia okresów nie świadczenia pracy przez pracowników np. z powodu choroby,
2. pracownicy nie dokumentowali i nie udowadniali faktu dokonania zakupu i używania materiałów kancelaryjnych, a tym samym płatnik składek nie miał pewności czy pracownicy w ogóle dokonywali ich zakupu i używali własnych materiałów kancelaryjnych w czasie świadczenia pracy na jego rzecz. Natomiast w przypadku



- gdyby w rzeczywistości dokonali ich zakupu, mogli z nich korzystać również poza pracą,
3. były wypłacane „na zakup”, a nie jak stanowi § 2 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm. ) za użyte przy wykonaniu pracy narzędzia,
  4. płatnik składek nie dostosował jego wysokości do zajmowanych stanowisk, warunków pracy, ani wymiaru czasu pracy poszczególnych pracowników,
  5. płatnik składek nie sporządzał tabel przydziału materiałów kancelaryjnych i wypłaconych ekwiwalentów z podziałem na stanowiska, asortyment, ilość i okresy ich użytkowania,
  6. przesłuchani pracownicy nie znali właściwej wysokości wypłacanych im w 2008 roku kwot nazwanych ekwiwalentami,
  7. pracownicy mieli prawo do korzystania z zakupionych materiałów kancelaryjnych ( jeżeli w ogóle dokonywali ich zakupu ) poza pracą,
  8. płatnik składek nie zawarł stosownych zapisów dotyczących ustalania i wypłaty powyższych kwot w Regulaminach Pracy obowiązujących w okresie od 01/1999 roku do 11/2007 roku,
  9. płatnik składek dopiero w 12/2007 roku ustalił, że kwoty powyższe nazwane „ekwiwalentami” są płatne z dołu.
3. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych w 08/1999 roku

nazwanych „ekwiwalentami pieniężnymi za używanie odzieży roboczej”.

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych w 07/2003 roku

nazwanych „ekwiwalentami pieniężnymi za używanie własnej odzieży oraz pranie, konserwację i naprawę odzieży i obuwia”.

Wartość świadczeń rzeczowych oraz możliwość wypłaty z tego tytułu ekwiwalentów musi wynikać z przepisów bhp, aby stanowiła przychód nie stanowiący podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Płatnik składek dokonał wypłaty kwot nazwanych „ekwiwalentami za używanie odzieży roboczej” pracownikom wymienionym w pkt 2.1 i 2.2, pomimo że obowiązek taki nie wynikał po jego stronie ze stosownych, obowiązujących w tym okresie u płatnika składek przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.

/ dowody:

- *protokół przesłuchania*

*z dnia 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str.*

*137-140 ),*

- *kserokopia Okólnika Nr 30/96 z dnia 01.10.1996 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie ( akta kontroli – tom II, str.:1-12 )/.*

Sekretarz Gminy  
Danuta Jurzak

10

- kserokopia pisma z-cy Burmistrza Sulechowa – Romualdy Jareckiej-Cieślak w sprawie wyliczenia ekwiwalentu pieniężnego za używanie odzieży roboczej przez pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych ( akta kontroli – tom III, str. 223-224 ),
- kserokopia listy płac nr 75/08/99 za 08/1999 roku ( akta kontroli – tom III, str. 211-212 ),
- Zarządzenie Nr 8/2001 Burmistrza Sulechowa z dnia 02 marca 2001 roku w sprawie odzieży i obuwia roboczego oraz urządzeń higienicznych i zaopatrzenia pracowników i środki ochrony osobistej ( akta kontroli – tom II, str. 19-22 ),
- kserokopia wykazu osób uprawnionych do wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży oraz pranie, konserwację i naprawę odzieży i obuwia. ( akta kontroli – tom , str. 333-334 ),
- kserokopia listy płac nr 02/07/2003 za 07/2003 ( akta kontroli – tom , str. 335-336 )

Na podstawie § 2 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm. ) podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

6) wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciężącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych,

Zgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 i 8 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm. ) regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:

1) organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej.

8) obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, w tym także sposób informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą.

4. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych:

- 149 zatrudnionym pracownikom w okresie od 08/2003 roku do 07/2008 roku nazwanych „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz pranie, konserwację i naprawę odzieży i obuwia używanego przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie” ( zgodnie z wykazem osób, którym płatnik składek wypłacił kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz pranie, konserwację i naprawę odzieży i obuwia” – akta kontroli, tom IX, str. ) / dowód: listy płac za okres od 08/2003 roku do 07/2008 roku ( akta kontroli, tom III – str. 397-450 )/.

F

- Pracownicy, którym płatnik składek wypłacił kwoty nazwane „ekwiwalentami na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz ich pranie, konserwację i naprawę” nie dokumentowali wydatków poniesionych na ich zakup i ich używanie. Płatnik składek nie sprawdzał czy pracownicy w ogóle dokonywali stosownych zakupów i czy używali w trakcie pracy własną „odzież i obuwie robocze”, na których zakup wypłacał im ww. kwoty nazwane „ekwiwalentami”. Nie sprawdzał również czy spełniają one wymogi bezpieczeństwa i higieny pracy oraz Polskich Norm, a tym samym nie zapewnił pracownikom odzieży i obuwia roboczego. Płatnik składek nie zastosował się w ten sposób także do zapisów zawartych w ustanowionych przez siebie aktach wewnętrznych ( Regulaminy Pracy, Zarządzenia Burmistrza ) i sporządzonych stanowiskowych wykazach ( zakładowych tabelach norm ) przysługującej i niezbędnej do stosowania przez pracowników odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, w których ustalił, między innymi, iż:

- „... dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy”,
- „... urząd wypłaca pracownikowi ekwiwalent pieniężny na podstawie tabeli przydziału odzieży roboczej na poszczególne stanowiska pracy. ...”,
- „ustala się rodzaje odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na stanowiskach określonych w ust. 1 jest niezbędne”.

/ dowody:

- *protokół przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 27-32 ),*
- *protokół przesłuchania z dnia 17.09.2008 roku i 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 127- 134, 137-140 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 8/2001 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2001 roku wraz z zakładową tabelą norm i wyceną poszczególnych przedmiotów odzieży roboczej ( akta kontroli – tom II, str. 19-22 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 0152-2/2003 Burmistrza Sulechowa z dnia 07.08.2003 roku ( akta kontroli – tom II, str. 29-48 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 0152-6/04 Burmistrza Sulechowa z dnia 04.05.2004 roku ( akta kontroli – tom II, str. 59-64 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 0152-28/05 Burmistrza Sulechowa z dnia 15.12.2005 roku ( akta kontroli – tom II, str. 131-132 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 0152-8/2006 Burmistrza Sulechowa z dnia 16.06.2006 roku ( akta kontroli – tom II, str. 149-186 ),*
- *kserokopia Zarządzenia Nr 0152-8/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2007 roku wraz z załącznikami ( akta kontroli – tom II, str. 217-220 )/.*

*Zgodnie z art. 94 ust. 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) pracodawca jest obowiązany zapewnić w szczególności bezpieczne i higieniczne warunki pracy oraz prowadzić systematyczne szkolenie pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.*

*Zgodnie z art. 237<sup>7</sup> § 1, 2 i 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm. ) pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, spełniające wymagania określone w Polskich Normach:*

- 1) jeżeli odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu,*
- 2) ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bezpieczeństwa i higieny pracy.*

*Pracodawca może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy. Pracownikowi używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego, zgodnie z § 2, pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny.*

*Zgodnie z art. 237<sup>8</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm. ) pracodawca ustala rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne w związku z art. 237<sup>6</sup> § 1 i art. 237<sup>7</sup> § 1, oraz przewidywane okresy użytkowania odzieży i obuwia roboczego.*

*Zgodnie z art. 237<sup>9</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm. ) pracodawca nie może dopuścić pracownika do pracy bez środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, przewidzianych do stosowania na danym stanowisku pracy, a także jest obowiązany zapewnić, aby stosowane środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze posiadały właściwości ochronne i użytkowe, oraz zapewnić odpowiednio ich pranie, konserwację, naprawę, odpylanie i odkazanie.*

- Płatnik składek dokonał wypłat powyższych kwot nazwanych „ekwiwalentami” zatrudnionym pracownikom w innych terminach, niż te ustalone w obowiązujących u płatnika składek Regulaminach Pracy i Zarządzeniach Burmistrza Sulechowa:

*2003 rok: wypłaty w 07/2003 roku i 12/2003 roku ( ustalono wypłaty „raz w roku” )*

*2004 rok: wypłaty w 03, 06, 09, 10, 11 i 12/2004 roku ( ustalono wypłaty „raz w roku” i od 04.05.2004 roku – „w okresach kwartalnych” )*

*2005 rok: wypłaty w 02, 03, 06, 07, 08, 09, 10 i 12/2005 roku ( ustalono wypłaty „w okresach kwartalnych” i od 05 września 2005 roku „raz na kwartał” )*

*2006 rok: wypłaty w 01, 02, 03, 06, 07, 08, 09, 11 i 12/2006 roku ( ustalono wypłaty „w okresach kwartalnych” i od 16 czerwca 2006 roku – „raz na kwartał” )*

*2007 rok: wypłaty w 03, 06, 09, 11 i 12/2007 roku ( ustalono wypłaty „raz na kwartał” oraz od 02.03.2007 roku „z dołu w okresach kwartalnych” )*

*2008 rok: wypłaty w 03 i 06/2008 roku ( ustalono wypłaty „z dołu w okresach kwartalnych” )*

*Wypłaty kwot nazwanych „ekwiwalentami” w terminach innych, niż te określone w obowiązujących u płatnika składek Regulaminach Pracy i Zarządzeniach Burmistrza Sulechowa otrzymali np.:*

*/ dowód: kserokopie list płac*

*za okres od 2003 roku do 2008 roku ( akta kontroli – tom IV , str. 243-450; tom V, str. 1-210; tom. VI str. 1-336, tom VII str. 1-368, tom VIII str. 1-294 ).*

- W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie prowadził kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla zatrudnionych pracowników, a także wypłaty ekwiwalentów pieniężnych za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich pranie i konserwację. / dowód: *protokoły przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku i z dnia 17.09.2008 roku i 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom. I, str. 27-32, 127- 134, 137-140 ).*

*Zgodnie z § 8 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika ( Dz.U. Nr 62, poz. 266 ze zm. ) pracodawca zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego pracownika kartę ewidencyjną przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich pranie i konserwację.*

*Zgodnie z art. 94 ust. 9a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) pracodawca jest obowiązany w szczególności prowadzić dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników.*

- Płatnik składek wypłacił kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup odzieży i obuwia roboczego” w pełnej wysokości pracownikom, którzy w okresie poprzedzającym jego wypłatę nie świadczyli pracy między innymi z powodu choroby np.:

*/ dowód: kserokopie list płac za okres od 08/2003 roku do 07/2008 roku ( akta kontroli – tom IV , str. 243-450; tom V, str. 1-210; tom. VI str. 1-336, tom VII str. 1-368, tom VIII str. 1-294)/.*

- Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wypłacał zatrudnionym pracownikom kwoty nazwane „ekwiwalentami” na zakup wyposażenia, nazwanego środkami ochrony indywidualnej.

*W Zarządzeniu Nr 8/2001 Burmistrza Sulechowa z dnia 02 marca 2001 roku płatnik składek ustalił zakładową tabelę norm przysługującej na poszczególnych stanowiskach odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony osobistej.*

*W Zarządzeniu Nr 0152-2/2003 Burmistrza Sulechowa z dnia 07 sierpnia 2003 roku w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie płatnik składek ustalił, iż pracownikom przydziela się odzież i obuwiu robocze oraz środki ochrony indywidualnej w ilości i na zasadach ustalonych w zakładowej tabeli przydzielania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego. W tabeli powyższej użyto następujących oznaczeń: R – odzież i obuwiu robocze, O – ochrony indywidualne. Oznaczenia powyższe były stosowane we wszystkich tabelach, wykazach i załącznikach do zarządzeń Burmistrza Sulechowa dotyczących ustalenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego.*

*W obowiązujących w okresie od 08/2003 roku do 07/2008 roku Regulaminach Pracy płatnik składek zapisał, iż zapewnia pracownikom niezbędne środki ochrony indywidualnej. Pomimo powyższego zapisu płatnik składek dokonywał wypłaty kwot nazwanych „ekwiwalentami” na zakup ww. środków.*

W dniu 27.08.2008 roku zatrudniony u płatnika składek na stanowisku inspektora ds. kadr, ochrony informacji niejawnych i ochrony danych osobowych ( do jego obowiązków należy przygotowanie Regulaminów Pracy, sposobów wypłaty ekwiwalentów, zarządzeń z tym związanych oraz zajmowanie się sprawami bhp ) zeznał, iż nie pamięta w jaki sposób doszło do ustalenia podziału zakresu wyposażenia na odzież ochronną i środki ochrony indywidualnej.

W dniu 17.09.2008 roku – Kierownik Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Urzędu Miasta w Sulechowie zeznała, iż nie pamięta dlaczego został ustalony podział na odzież roboczą i środki ochrony indywidualnej i w konsekwencji wypłacany jest ekwiwalent za ich używanie i pranie.

Płatnik składek zobowiązany jest na podstawie obowiązujących przepisów do dostarczenia pracownikom środków ochrony indywidualnej. Nie przewidują one możliwości wypłaty ekwiwalentu na ich zakup.

*/ dowody:*

- kserokopia zarządzenia Nr 8/2001 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2001 roku wraz z załącznikami ( akta kontroli – tom. II, str. 19-22 ),
- kserokopia zarządzenia Nr 0152-2/2003 Burmistrza Sulechowa z dnia 07.08.2003 roku ( akta kontroli – tom. II, str. 29-48 ),
- kserokopia zestawienia ekwiwalentu pieniężnego należnego z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie z dnia 05.01.2004 roku ( akta kontroli – tom II, str. 51-52 ),
- kserokopia zarządzenia Nr 0152-6/04 Burmistrza Sulechowa z dnia 04.05.2004 roku wraz z załącznikami ( akta kontroli – tom II, str. 59-64 ),
- kserokopia zestawienia ekwiwalentu pieniężnego należnego z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie z dnia 28.05.2004 roku ( akta kontroli – tom II, str. 71-72 ),
- kserokopia zarządzenia Nr 0152-28/05 Burmistrza Sulechowa z dnia 15.12.2005 roku ( akta kontroli – tom. II, str. 131-132 ),
- kserokopia zestawienia ekwiwalentu pieniężnego należnego z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie z dnia 19.12.2005 roku ( akta kontroli – tom II, str. 133-134 ),
- kserokopia zestawienia ekwiwalentu pieniężnego należnego z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie z dnia 23.03.2006 roku ( akta kontroli – tom II, str. 145-146 ),
- kserokopia zarządzenia Nr 0152-10/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2007 roku wraz z załącznikami ( akta kontroli – tom. II, str. 217-222 ),
- protokoły przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku i z dnia 17.09.2008 roku i 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom. I, str. 27-32, 127- 134, 137-140 )/.

Zgodnie z art. 237<sup>6</sup> § 1 i 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy ( tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm. ) pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie środki ochrony indywidualnej zabezpieczające przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy oraz informować go o sposobach posługiwania się tymi środkami. Pracodawca jest obowiązany dostarczać pracownikowi środki ochrony indywidualnej, które spełniają wymagania dotyczące oceny zgodności określone w odrębnych przepisach.

Zgodnie z art. 237<sup>8</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) pracodawca ustali rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne w związku z art. 237<sup>6</sup> § 1 i 237<sup>7</sup> § 1, oraz przewidywane okresy użytkowania odzieży i obuwia roboczego.

Zgodnie z art. 212 ust. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) osoba kierująca pracownikami jest obowiązana dbać o sprawność środków ochrony indywidualnej oraz ich stosowanie zgodnie z przeznaczeniem.

- Płatnik składek wypłacał kwoty nazwane ekwiwalentami „na zakup” lub „z tytułu zakupu” odzieży i obuwia roboczego. Natomiast ustawodawca w § 2 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm.) ustanowił, iż podstawy wymiaru składek nie stanowią między innymi ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego.

/dowód:

- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 05.01.2004 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 52-53),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-6/04 Burmistrza Sulechowa z dnia 04.05.2004 roku (akta kontroli – tom. II, str. 63-64),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-7/04 Burmistrza Sulechowa z dnia 04.05.2004 roku (akta kontroli – tom. II, str. 65-68),
- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 25.05.2004 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 71-72),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-29/05 Burmistrza Sulechowa z dnia 15.12.2005 roku (akta kontroli – tom II, str. 127-128),
- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 19.12.2005 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 133-134),
- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 23.03.2006 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 145-146),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-8/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2007 roku (akta kontroli – tom II, str. 217-220),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-9/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2007 roku (akta kontroli – tom II, str. 213-216)/.

Na podstawie § 2 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 1998 roku Nr 161, poz. 1106 ze zm.) podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

6) wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez

*Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciężącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych.*

Także w tym przypadku interpretację omawianego przepisu, należy rozpocząć od zastosowania wykładni językowej słowa „ekwiwalent”. Po jej przeprowadzeniu bezsporne jest, że ustawodawca stwierdza, że podstawy wymiaru składek nie stanowią kwoty pieniężne równoważne, odpowiadające wartością używanej przez pracowników do wykonania pracy swojej własnej odzieży i obuwia zamiast roboczego. Ekwiwalent taki powinien być ustalony w realnej wysokości, uwzględniającej aktualne ceny, okres używalności odzieży i obuwia na określonym stanowisku, stopień jej zużycia, czas rzeczywistej pracy pracownika itp. Wydatek kosztowy musi mieć charakter obiektywny pozwalający na weryfikację faktu jego poniesienia. Obowiązek wykazania faktu poniesienia wydatków ciąży na płatniku składek, czego w niniejszym postępowaniu płatnik składek nie uczynił. Ponadto w ramach funkcji nadzorczej, płatnik składek upewnić się musi, czy używana przez pracowników odzież i obuwie, stanowią jego własność i spełniają wymagania bhp. Wzbronione jest bowiem dopuszczenie do pracy pracowników nie wyposażonych w środki ochrony indywidualnej albo odzież i obuwie robocze, które nie spełniałyby wymagań określonych Polskimi Normami. W ocenie, czy nie doszło do naruszenia wymogów określonych normami, bez znaczenia jest fakt, kto jest właścicielem używanej w pracy odzieży i obuwia. W rozpatrywanym przypadku bez żadnych wątpliwości można ustalić, kto dopuszcza pracowników do pracy i na kim spoczywa odpowiedzialność za naruszenie przepisów art. 237<sup>9</sup> § 1 Kodeksu pracy. Sposób postępowania płatnika składek oparty był na błędnym założeniu, że podstawę ustalenia ekwiwalentu może stanowić stan potencjalny, mniej lub bardziej zgodny z rzeczywistością. Takie rozumowanie jest sprzeczne z istotą ekwiwalentu, który ma odniesienie do zaistniałego stanu faktycznego. Trudno również uznać za racjonalną, sytuację, w której poszczególne operacje finansowe nie są przez płatnika składek udokumentowane w żaden sposób, a jedyną formą potwierdzającą okoliczności i podstawę wydatków miałyby być oświadczenia pracowników i to składane po kilku latach, wyłącznie w związku ze prowadzonym postępowaniem kontrolnym. Sens zapisu zawartego w § 2 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 1998 roku Nr 161, poz. 1106 ze zm.), polega na tym, iż płatnik składek winien wykazać, że był uprawniony do uznania, że kwoty które wypłacił pracownikom nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, a co za tym idzie musi w sposób jasny i nie budzący wątpliwości udokumentować fakt i okoliczności poniesienia wydatku.

Kwoty wypłacone przez płatnika składek w okresie od 08/2003 roku do 07/2008 roku o nazwie „ekwiwalent pieniężny na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz pranie, konserwację i naprawę odzieży i obuwia używanego przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie” stanowią przychód pracowników ze stosunku pracy, ponieważ:

1. zostały wypłacone proporcjonalnie do zatrudnienia, ale bez uwzględnienia okresów nie świadczenia pracy przez pracowników np. z powodu przebywania na zwolnieniach lekarskich



2. pracownicy nie dokumentowali i nie udowadniali faktu dokonania zakupu odzieży roboczej, a tym samym płatnik składek nie miał pewności czy pracownicy w ogóle dokonywali ich zakupu i używali jej w czasie świadczenia pracy na jego rzecz,
  3. płatnik składek nie prowadził odrębnie dla każdego pracownika kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego, a także wypłaty ekwiwalentu pieniężnego,
  4. płatnik składek nie sprawdzał czy odzież i obuwie używane przez pracowników spełniały wymogi bhp, a tym samym dopuszczał pracowników do pracy bez odzieży i obuwia roboczego,
  5. płatnik nie sprawdzał czy odzież i obuwie używane przez pracowników spełniały wymagania określone w Polskich Normach
  6. płatnik składek dokonywał wypłat w terminach innych, niż te ustalone w obowiązujących u niego aktach wewnętrznych,
  7. były wypłacane „na zakup”, a nie jak stanowi § 2 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm. ) za używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego
  8. były wypłacane na zakup środków ochrony indywidualnej, pomimo że ustawodawca nie dopuszcza takiej możliwości.
5. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych:  
w 03/2000 roku, a nazwanych „ekwiwalentem pieniężnym na pokrycie kosztów ubioru reprezentacyjnego” lub „ekwiwalentem na umundurowanie”,  
oraz  
w okresie od 06/2004 roku do 06/2008 roku,  
w okresie od 09/2004 roku do 12/2006 roku,  
w okresie od 06/2007 roku do 06/2008 roku,  
a nazwanych „ekwiwalentem pieniężnym należnym z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie”.
- Płatnik składek w 03/2000 roku wypłacił kwotę w wysokości - 700,00 zł. pod nazwą „ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów ubioru reprezentacyjnego”  
Wartość świadczeń rzeczowych oraz możliwość wypłaty z tego tytułu ekwiwalentów musi wynikać z przepisów bhp, aby stanowiła przychód nie stanowiący podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Płatnik składek dokonał wypłaty ww. kwoty nazwanej „ekwiwalentem pieniężnym na pokrycie kosztów ubioru reprezentacyjnego”, pomimo że obowiązek taki nie wynikał po jego stronie ze stosownych, obowiązujących w tym czasie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.  
/ dowody:  
- protokół przesłuchania z dnia 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 137-140 ),  
- kserokopia Okólnika Nr 30/96 z dnia 01.10.1996 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Sulechowie ( akta kontroli – tom II, str.:1-12 )/.  
- kserokopia pisma Kierownika USC – w sprawie wypłaty kwoty 700,00 zł. nazwanej ekwiwalentem dla ( akta kontroli – tom II, str. 15-16 )/.

Zgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 i 8 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:

1) organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej.

8) obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, w tym także sposób informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą.

- Płatnik składek w okresie od 06/2004 roku do 06/2008 roku wypłacił

kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi należnymi z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego”, na który składały się: sukienka lub garsonka, bluzka, garnitur, koszula i obuwie. W zakładowej tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego płatnik składek umieścił odzież i obuwie powyższe w zakresie wyposażenia oznaczonym literą „R” i nazwanym „odzieżą i obuwiem roboczym”. Odzież i obuwie powyższe w świetle obowiązujących przepisów nie są odzieżą i obuwiem roboczym, ponieważ nie spełniają wymagań określonych w Polskich Normach, a ich używanie nie jest podyktowane tym, iż mogą ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu oraz nie przewidują tego wymagania technologiczne, sanitarne lub bhp. Nie mogą również zostać zakwalifikowane jako ubiór służbowy czy umundurowanie pracownika i z tego tytułu nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, ponieważ nie posiadały żadnych cech charakterystycznych dla płatnika składek i nie utraciły charakteru odzieży osobistej.

O tym czy odzież i obuwie mają charakter roboczy lub ochronny nie decyduje fakt ich używania przez pracowników lecz to czy spełniają odpowiednie wymagania określone m.in. Polskimi Normami i czy dostarczenie stanowiło wypełnienie obowiązku opisanego w art. 267<sup>6</sup> lub 237<sup>7</sup> Kodeksu pracy. Obowiązek ten w przypadku odzieży i obuwia występuje wówczas, gdy odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu oraz, gdy jest to niezbędne ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bhp. Zakup obuwia i odzieży nie będących odzieżą lub obuwiem roboczym w rozumieniu przepisów prawa pracy lecz rzeczami noszonymi „na co dzień”, nie pozbawionymi charakteru osobistego i nie posiadającymi cech charakterystycznych płatnika składek nie służy realizacji celów określonych w § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm.).

Ponadto kwoty wypłacone pracownikom Urzędu Stanu Cywilnego, pod taką samą nazwą i na takich samych zasadach jak kwoty nazwane „ekwiwalentami pieniężnymi na zakup odzieży i obuwia roboczego”, a wypłacone pozostałym pracownikom zatrudnionym u płatnika składek, stanowią ich przychód ze stosunku pracy, z powodów wymienionych w punkcie 2.3 niniejszego protokołu.

/ dowody:

- protokoły przesłuchania z dnia 27.08.2008 roku i z dnia 17.09.2008 roku i 22.10.2008 roku (akta kontroli – tom. I, str. 27-32, 127-134, 137-140),
- listy płac za okres od 06/2004 roku do 06/2008 roku (akta kontroli – tom. , str. ),

K

- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 05.01.2004 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 52-53),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-6/04 Burmistrza Sulechowa z dnia 04.05.2004 roku (akta kontroli – tom. II, str. 63-64),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-7/04 Burmistrza Sulechowa z dnia 04.05.2004 roku (akta kontroli – tom. II, str. 65-68),
- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 25.05.2004 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 71-72),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-29/05 Burmistrza Sulechowa z dnia 15.12.2005 roku (akta kontroli – tom II, str. 127-128),
- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 19.12.2005 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 133-134),
- kserokopia tabeli stanowiskowej z dnia 23.03.2006 roku, w której ujęto wysokość „ekwiwalentów pieniężnych” z tytułu zakupu oraz prania i konserwacji odzieży i obuwia roboczego (akta kontroli – tom. II, str. 145-146),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-8/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2007 roku (akta kontroli – tom II, str. 217-220),
- kserokopia Zarządzenia Nr 0152-9/07 Burmistrza Sulechowa z dnia 02.03.2007 roku (akta kontroli – tom II, str. 213-216)/.

Na podstawie § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm.) podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

6) wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciężącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych,

10) wartość ubioru służbowego (umundurowania), którego używanie należy do obowiązków pracownika, lub ekwiwalent pieniężny za ten ubiór,

Zgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 i 8 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.) regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:

1) organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej.

Sekretarz Gminy 20  
Danuta Jurzak

*8) obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, w tym także sposób informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą.*

*Zgodnie z art. 237<sup>7</sup> § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, spełniające wymagania określone w Polskich Normach:*  
*1) jeżeli odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu,*  
*2) ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bezpieczeństwa i higieny pracy.*  
*Pracodawca może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy.*

6. Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodów wypłaconych w okresie od 12/2006 roku do 06/2008 roku funkcjonariuszom Straży Miejskiej w Sulechowie:

a nazwanych „rocznym równoważnikiem” lub „ekwiwalentem mundurowym na zakup i uzupełnienie sortów mundurowych oraz ich pranie i konserwację”.

W zarządzeniu nr 0152-9/06 Burmistrza Sulechowa z dnia 23 czerwca 2006 roku płatnik składek ustalił, iż funkcjonariuszowi Straży Miejskiej, zatrudnionemu na czas nieokreślony przysługuje roczny równoważnik (tzw. ekwiwalent mundurowy) na zakup i uzupełnienie sortów mundurowych oraz ich pranie i konserwację.

Jednocześnie w zarządzeniu powyższym płatnik składek ustalił, iż w przypadku uzasadnionego zniszczenia składników mundurowych po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, w uzasadnionych przypadkach Komendant Straży Miejskiej decyduje o uzupełnieniu zniszczonego składnika umundurowania na koszt pracodawcy.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku o strażach gminnych (Dz.U. Nr. 123, poz. 779 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lipca 1998 roku w sprawie umundurowania, legitymacji, dystynkcji i znaków identyfikacyjnych strażników gminnych (miejskich) (Dz.U. Nr 112, poz. 713 ze zm.) strażnikowi gminnemu przysługuje umundurowanie, które obowiązany jest nosić podczas czynności służbowych.

Z powyższych aktów prawnych, Regulaminu Straży Miejskiej w Sulechowie z dnia 25.01.2005 roku, zeznania

będącej osobą której powierzono wykonanie ww. zarządzenia Burmistrza oraz przedłożonych dokumentów księgowych wynika, że strażnik gminny jest wyposażony w przysługujące mu umundurowanie, które ma obowiązek nosić wyłącznie podczas czynności służbowych. Wobec powyższego zniszczenie któregośkolwiek z jego składników może nastąpić jedynie podczas ich pełnienia. W tej sytuacji należy przyjąć, iż każde zniszczenie składników mundurowych w trakcie pełnienia czynności służbowych będzie uzasadnione.

Zatem płatnik składek na podstawie przytoczonego powyżej zarządzenia Burmistrza Sulechowa z dnia 23 czerwca 2006 wypłacał strażnikom z tego samego tytułu „ekwiwalent” na uzupełnienie sortu mundurowego, a jednocześnie zapewnił im jego uzupełnienie na swój koszt.

F

Sekretarz Gminy

Danuta Jurzak

21

zeznała, że „ekwiwalent” powyższy nie obejmuje zniszczonych składników mundurowych w trakcie wykonywanych czynności służbowych przez strażnika.

Z § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm. ) jasno wynika, że podstawy wymiaru składek nie stanowią przychody stanowiące wartość odzieży roboczej i ubioru służbowego, a także ekwiwalenty wypłacone pracownikom za ich używanie wyłącznie w trakcie świadczenia pracy na rzecz płatnika składek, a w tym przypadku pełnienia służby przez strażników.

Istotnym jest również fakt, iż płatnik składek ustalał i wypłacał strażnikom miejskim kwoty nazwane „ekwiwalentami mundurowymi na zakup i uzupełnienie sortów mundurowych” według tych samych zasad jak „ekwiwalent pieniężny na zakup odzieży i obuwia roboczego” dla pozostałych pracowników Urzędu Miejskiego w Sulechowie.

*/ dowody:*

- kserokopia zarządzenia Nr 0152-9/06 Burmistrza Sulechowa z dnia 23 czerwca 2006 roku ( akta kontroli – tom II, str. 187-190 ),
- kserokopia faktury VAT nr DS./08/1078 z dnia 27-09-2008 roku, zamówienia nr SM. 1620-1/08 oraz protokołu odbioru zamówienia nr SM 1620-1/08 z dnia 04.08.2008 roku ( akta kontroli – tom II, str. 253-262 ),
- kserokopia protokołu przesłuchania z dnia 17.09.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 127-134 ),
- kserokopia Regulaminu Straży Miejskiej w Sulechowie z dnia 25.01.2008 roku ( akta kontroli – tom II, str. 263-270 ),
- kserokopie list płac za okres od 12/2006 roku do 06/2008 roku ( akta kontroli, tom VII – str. 314-368, tom VIII str. 1-294 ),
- pismo Burmistrza Ignacego Odważnego z dnia 10.10.2008 roku w sprawie dokonania podziału „ekwiwalentu mundurowego” na „ekwiwalent na zakup i uzupełnienie sortów mundurowych oraz ekwiwalent na pranie i konserwację sortów mundurowych” ( akta kontroli, tom II, str. 277-278 )/.

W związku z powyższym kwoty nazwane „ekwiwalentami mundurowymi na zakup i uzupełnienie sortów mundurowych” wypłacone w okresie od 12/2006 roku do 06/2008 roku stanowią przychód pracowników ze stosunku pracy, ponieważ:

1. płatnik składek jednocześnie wypłacał strażnikom kwoty nazwane „ekwiwalentami” oraz zapewnił im uzupełnienie sortów mundurowych na swój koszt,
2. płatnik składek wypłacał strażnikom „ekwiwalent”, który nie obejmował zniszczonych składników mundurowych w trakcie wykonywanych przez nich czynności służbowych,
3. zostały wypłacone proporcjonalnie do zatrudnienia, ale bez uwzględnienia okresów nie świadczenia pracy przez pracowników np. z powodu przebywania na zwolnieniach lekarskich,
4. strażnicy nie dokumentowali i nie udowadniali faktu uzupełniania sortu mundurowego, a tym samym płatnik składek nie miał pewności czy w ogóle dokonywali oni jego uzupełnienia,
5. płatnik składek nie prowadził odrębnie dla każdego strażnika kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego, a także wypłaty ekwiwalentu pieniężnego,

6. były wypłacane „na zakup”, a nie jak stanowi § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ( Dz.U. Nr 161, poz. 1106 ze zm. ) za używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego lub ubioru służbowego.

*Zgodnie z art. 18 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami ) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód.*

*Zgodnie z art. 81 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz.U. Nr 210, poz. 2135 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pomniejszona o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, potrącone przez płatnika ze środków ubezpieczonego.*

*Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz.U. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami ) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie 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. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej najniższe wynagrodzenie. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3 składa stosowne oświadczenia każdemu pracodawcy.*

7. Płatnik składek w okresie od 09/2007 roku do 12/2007 roku naliczył składkę chorobową od przychodu uzyskanego przez zatrudnioną na podstawie umowy zlecenie. Płatnik składek nie zgłosił ww. ubezpieczonej do ubezpieczenia chorobowego w związku z zatrudnieniem na podstawie powyższej umowy.

*/ dowody:*

*- protokół przesłuchania z dnia 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 135-136 ),*

*- kserokopia umowy zlecenie zawartej z z dnia 02.01.2007 roku ( akta kontroli – tom I, str. 51-52 ),*

*- kserokopie rachunków i list zleceń dotyczących ( akta kontroli – tom I, str. 53-96 ),*

*- kserokopia kartoteki zarobkowej dotycząca za 2007 rok ( akta kontroli – tom I, str. 99-100 )/.*

8. Płatnik składek w dniu 01.03.2007 roku zatrudnił na podstawie umowy zlecenie do wykonywania pracy kierowcy samochodu pożarniczego ZUK A-156 wraz z jego obsługą, konserwacją i drobnymi naprawami oraz pracy przy obsłudze i konserwacji motopompy. Ww. został zgłoszony przez płatnika składek z tytułu zawartej umowy do ubezpieczenia zdrowotnego ( druk ZUS ZZA ). Płatnik składek jest w posiadaniu oświadczenia ( brak daty ), w którym ww. informuje, iż osiąga miesięczne wynagrodzenie brutto równe lub wyższe od kwoty najniższego wynagrodzenia,

Sekretarz Gminy

Danuta Jurzak

23

oraz że nie wnosi o objęcie dobrowolnym ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym oraz zdrowotnym. W okresie od 04/2007 roku do 12/2007 roku płatnik składek naliczył i opłacił za składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe i zdrowotne, a ubezpieczony odebrał wynagrodzenie za powyższy okres i nie wniósł zastrzeżeń do jego wysokości.

*/ dowody:*

- kserokopia oświadczenia (akta kontroli – tom I, str. 117-118),
- kserokopia umowy zlecenie zawartej z (akta kontroli – tom I, str. 121-122),
- kserokopia kartoteki zarobkowej. za rok 2007 (akta kontroli – tom I, str. 123-126).

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) osoba spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku tytułów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-6 i 10, jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może ona jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń, z zastrzeżeniem ust. 7.

Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) dobrowolnie ubezpieczeniu chorobowemu podlegają na swój wniosek osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, wymienione w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 8 i 10.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami) nie podlegają ubezpieczeniu wypadkowemu osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, jeżeli wykonują pracę poza siedzibą lub miejscem prowadzenia działalności zleceniodawcy.

9. Płatnik składek w okresie od 07/2007 roku do 12/2007 roku naliczył składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od przychodów osiągniętych w tym okresie przez zatrudnionych pracowników. */ dowód: protokół przesłuchania z dnia 27.08.2007 roku (akta kontroli – tom I, str. 35-38) /.*

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. Nr 158, poz. 1121 ze zm.) przepisy ustawy stosuje się w przypadku niewypłacalności pracodawcy będącego przedsiębiorcą, o którym mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U z 2007 roku Nr 154, poz. 1095 ze zm.) położonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddziałem banku zagranicznego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

- Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.) a także przedsiębiorcą zagranicznym pochodzącym z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Porozumieniu Gospodarczym, który utworzył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddział lub przedstawicielstwo, o którym mowa w przepisach o swobodzie działalności gospodarczej, o ile:

6

- w przypadku przedsiębiorców zagranicznych z państw członkowskich Unii Europejskiej, z wyłączeniem Danii - może być wobec nich wszczęte postępowanie upadłościowe w rozumieniu art. 2 lit. a lub lit. c rozporządzenia Rady (WE) nr 1346/2000 z dnia 29 maja 2000 r. w sprawie postępowania upadłościowego,
- w przypadku przedsiębiorców zagranicznych z Danii i państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Porozumieniu Gospodarczym - może być wobec nich uznane główne zagraniczne postępowanie upadłościowe, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. Nr 60, poz. 535, z późn. zm. ) dotyczących międzynarodowego postępowania upadłościowego.
- w przypadku przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także oddziałów banków zagranicznych - odrębne przepisy nie wyłączają możliwości ogłoszenia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej upadłości takiego pracodawcy,
- w przypadku przedsiębiorców zagranicznych z państw członkowskich Unii Europejskiej i państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Porozumieniu Gospodarczym działających na terenie Rzeczypospolitej Polskiej jako oddział instytucji kredytowej lub zakładu ubezpieczeń - może zostać wszczęte wobec instytucji kredytowej lub zakładu ubezpieczeń postępowanie upadłościowe, postępowanie układowe lub inne podobne postępowanie, i jednocześnie zatrudnia, zgodnie z przepisami polskiego prawa, co najmniej jedną osobę fizyczną w związku z prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalnością gospodarczą lub działalnością przedstawicielstwa.

10. W 11/2007 roku i 12/2007 roku płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie rentowe w wysokości 9% podstawy wymiaru składki.

/ dowody:

- kserokopie list płac za 11/2007 roku i 12/2007 roku ( akta kontroli – tom VIII , str. 155-246),
- protokół przesłuchania z dnia 22.10.2008 roku ( akta kontroli – tom I, str. 135-136 )/.

Zgodnie z art. 16 ust. 1b ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami ) składki na ubezpieczenia rentowe osób, o których mowa w ust. 1 i 1a, finansują z własnych środków, w wysokości 3,5% podstawy wymiaru ubezpieczeni i w wysokości 6,5% podstawy wymiaru płatnicy składek.

11. Płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od kwot stanowiących nadwyżkę ponad trzydziestokrotność prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej oraz nie naliczył składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe od ww. nadwyżki dla niżej wymienionych ubezpieczonych:



/ dowody:

- kartoteki wynagrodzeń

pismo Wydziału Ubezpieczeń i Składek w sprawie sprawdzenia rocznej podstawy wymiaru składek w roku 2007 dla (akta kontroli: tom I, str. 105-116, 277-278),

- protokół przesłuchania z dnia 22.10.2008 roku (akta kontroli – tom I, str. 135-136)/.

Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( Dz.U. Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami ) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie 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. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej najniższe wynagrodzenie. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3 składa stosowne oświadczenia każdemu pracodawcy.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych ( t.j. Dz.U. z 2007 roku, Nr 11, poz. 74 z późniejszymi zmianami ) przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1.

Różnica w naliczeniu składek na dobro ZUS wynosi 69 894,02 zł. w tym:

na ubezpieczenie emerytalne – 27 930,12 zł.  
na ubezpieczenie rentowe – 21 547,20 zł.  
na ubezpieczenie chorobowe – 4 841,83 zł.  
na ubezpieczenie wypadkowe – 1 994,50 zł.  
na ubezpieczenie zdrowotne – 10 074,78 zł.  
na Fundusz Pracy – 3 505,59 zł.

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika składek wynosi 3 685,50 zł. w tym:

na ubezpieczenie emerytalne – 24,70 zł.  
na ubezpieczenie rentowe – 16,44 zł.  
na ubezpieczenie chorobowe – 121,52 zł.  
na ubezpieczenie zdrowotne – 10,14 zł.  
na Fundusz Pracy – 2 134,24 zł.  
na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – 1 378,46 zł.

Sekretarz Gminy  
Danuta Jurzak

26

**II. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Ustalono:

Zbadano:

- akta osobowe
- karty zasiłkowe
- kartoteki zarobkowe
- listy płac
- zaświadczenia o okresach pobytu w szpitalu

Ustalono:

- Kontroli poddano 5 świadczeń z ubezpieczenia społecznego ubezpieczonych:

co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za 04/2007 roku i 08/2007 roku.

- Płatnik składek ustalił wysokość zasiłków chorobowych za okres niezdolności do pracy za okres pobytu w szpitalu w wysokości 80 % podstawy wymiaru zasiłku dla niżej wymienionych ubezpieczonych:

za okres od 25.09.2007 roku do 12.10.2007 roku  
za okres od 06.08.2007 roku do 08.08.2007 roku  
i od 04.11.2007 roku do 07.11.2007 roku

/ dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli: tom I, str. 251-256),
- kserokopia kartoteki zarobkowej za 2007 rok (akta kontroli: tom I, str. 229-232)/,
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli: tom I, str. 143-146),
- kartoteka zarobkowa (akta kontroli: tom I, str. 187-188)/.

Zgodnie z art. 11 ust. 1a ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( t.j. Dz.U. Nr 31, poz. 267 ze zm. ) miesięczny zasiłek chorobowy, z zastrzeżeniem ust. 2, za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.

6

- Płatnik składek nie wypłacił zasiłku chorobowego za dni niezdolności do pracy:  
za 30.10.2007 roku i 31.10.2007 roku,  
za 30.08.2007 roku i 31.08.2007 roku.

/dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej, (akta kontroli: tom I, str. 143-146),
- kserokopia kartoteki zarobkowej (akta kontroli: tom I, str. 187-188),
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli: tom I, str. 203-216)
- kserokopia kartoteki zarobkowej (akta kontroli: tom I, str. 227-228)/.

Zgodnie z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 31, poz. 267 ze zm.) zasiłek chorobowy przysługuje za każdy dzień niezdolności do pracy, nie wyłączając dni wolnych od pracy.

- Płatnik składek w trakcie wypłaty zasiłku chorobowego i zasiłku macierzyńskiego zmieniał kwotę stawki dziennej zasiłku niżej wymienionym osobom:

za okres od 21.03.2007 roku do 30.02.2007 roku dokonał wypłaty zasiłku według stawki dziennej – 59,70 zł., za okres od 01.04.2007 roku do 08.05.2007 roku dokonał wypłaty zasiłku według stawki dziennej – 61,80 zł., za okres od 01.07.2007 roku do 29.08.2007 roku dokonał wypłaty zasiłku według stawki dziennej 61,76 zł. i za okres od 30.08.2007 roku do 28.09.2007 roku dokonał wypłaty zasiłku według stawki dziennej 64,36 zł. Kwota stawki dziennej zasiłku chorobowego i macierzyńskiego wynosi - 57,93 zł.

za okres od 10.04.2007 roku do 30.05.2007 roku dokonał wypłaty zasiłku według stawki dziennej – 37,90 zł., za okres od 31.05.2007 roku do 30.06.2007 roku dokonał wypłaty zasiłku według stawki dziennej – 37,87 zł. Kwota stawki dziennej zasiłku chorobowego wynosi – 36,60 zł.

/dowody:

- kserokopia kartoteki zarobkowej za 2006 i 2007 rok (akta kontroli – tom I, 195-202),
- kserokopia karty zasiłkowej za 2007 rok (akta kontroli – tom I, str. 191-194),
- kserokopia karty zasiłkowej za 2007 rok (akta kontroli – tom I, str. 237-256),
- kserokopia kartoteki zarobkowej za 2007 i 2008 rok (akta kontroli – tom I, str. 229-236)/.

- Płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy za okres od 30.07.2007 roku do 31.08.2007 roku według stawki dziennej zasiłku chorobowego wynoszącej 103,72 zł. Z podstawy wymiaru zasiłki chorobowego ww. ubezpieczonej wynika, że kwota stawki dziennej zasiłku wynosi – 103,43 zł.

/dowody: kserokopia karty zasiłkowej wraz z kartotekami zarobkowymi za 2006 i 2007 roku (akta kontroli – tom I, str. 257-280)/.

*Zgodnie z art. 36 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( Dz.U. Nr 31, poz. 267 ze zm. ) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku.*

*Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( Dz.U. Nr 31, poz. 267 ze zm. ) podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe.*

Różnica w wypłacie świadczeń wynosi 853,70 zł. w tym:

- kwota niedopłaty zasiłku chorobowego – 75,22 zł.
  - kwota nadpłaty zasiłku chorobowego – 241,08 zł.
  - kwota nadpłaty zasiłku macierzyńskiego – 537,40 zł.
- W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia wypadkowego, do świadczeń rodzinnych, nie wypłacał tych świadczeń i nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu. / dowód: *protokół przyjęcia wyjaśnień od Ireny Kohler z dnia 20.08.2008 roku - ( akta kontroli str. 6-7 )/.*

### **III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. / dowód: *protokół przesłuchania z dnia 27.08.2008r. – ( akta kontroli: tom I, str. 33-34 )/.*

✓

#### **IV. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Ustalono:

Płatnik składek wystawił dla celów ustalenia prawa i wysokości zasiłku chorobowego dla  
zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3.  
W kolumnach 6 ww. zaświadczeń płatnik składek wykazał stały składnik wynagrodzenia tj. dodatek stażowy w kwotach odpowiednio 168,00 zł. i 35,00 zł. miesięcznie, do którego ww. ubezpieczeni zachowywali prawo w okresie niezdolności do pracy z powodu choroby.  
*/dowody:*

- kserokopie zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 dotyczących  
(akta kontroli str. 147-160, 221-226),
- kserokopie kartotek zarobkowych. (akta kontroli – tom I, str. 187-188, 227-228)7.

*Zgodnie z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( Dz.U. Nr 31, poz. 267 ze zm. ) jeżeli do wypłaty zasiłku obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych, płatnik składek przedkłada zaświadczenie zawierające zestawienie składników wynagrodzenia lub przychodu, stanowiących podstawę wymiaru zasiłku, którego wzór określi, w drodze rozporządzenia, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.*

*Zgodnie z § 7 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm. ) dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy w 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 chorobowego.*

W dniu 23.10.2008r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres płatnika składek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Integralną część protokołu stanowią załączniki wyszczególnione poniżej:

1. zestawienie przychodów nie uwzględnionych w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy ( załącznik Nr 1 – akta kontroli, tom IX i X - str. 25-636 ),
2. zestawienie różnic w składkach na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy wynikające z imiennych zestawień przychodów nie uwzględnionych w podstawach wymiaru składek ( załącznik nr 2, tom IX – str. 23-24 ),
3. zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ( załącznik Nr 3 – akta kontroli, tom IX – str. 21-22 ),
4. zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych, a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa ( załącznik Nr 4 – akta kontroli, tom IX - str. 1-20 ).

Zgodnie z art. 50 ust. 2 pkt 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity: Dz.U. Nr 11, poz. 74, ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia:

- 1) uprawomocnienia się decyzji - jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze decyzji;
- 2) otrzymania protokołu kontroli - jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity: Dz.U. Nr 11, poz. 74, ze zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Kupiecka 65 Zielona Góra.**

Zielona Góra 26.03.2009  
(miejsce i data wystawienia)



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia .....

.....  
( pieczęć i podpis wysyłającego )