

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6581224631
REGON: 000547336

Znak pisma: 152019070002PRO001
Znak sprawy: 152019070002

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA I GMINY W RADOSZYCACH, 26-230 Radoszyce, Żeromskiego 28.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jolanta Adamiec, posiadający legitymację służbową nr 13001, na podstawie upoważnienia nr 1520190700021 wystawionego 24 czerwca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 sierpnia 2019 r. - 21 sierpnia 2019 r., 26 sierpnia 2019 r., 28 sierpnia 2019 r., 30 sierpnia 2019 r., 2 września 2019 r. - 3 września 2019 r., 9 września 2019 r., 18 września 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 sierpnia 2019 r. płatnikowi składek: Grzegorz Pakuła.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 102.

Miejsce przeprowadzenia kontroli siedziba płatnika składek.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych 175 osób.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.



Zbadano:

Akta osobowe 20 ubezpieczonych co stanowi 21 % osób zgłoszonych do ubezpieczenia społecznego na dzień 30.11.2018 roku.

Umowy zlecenia zawierane w latach 2016-2019, zestawienia wypłat wynagrodzeń dotyczących umów cywilno-prawnych.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.

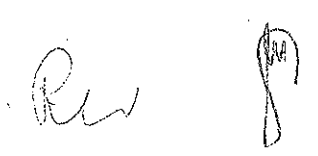
ZBADANO:

Dokumentację płacową za lata 2016, 2017, 2018.

Listy płac – Zestawienia poszczególnych list z danego miesiąca, umowy zlecenia, listy płac wynagrodzeń z tytułu umów cywilno-prawnych, dokumentację dotyczącą wypadków w pracy i w drodze do pracy, księgowanie płac wg klasyfikacji budżetowej : diety radnych par.3030, dzieła, umowy zlecenia 4170, płace 4010, zasiłki 4110, zajęcia dodatkowe 4177, dodatki specjalne –projekt 4017, analityka na kontach 234-ryczałty,409-delegacje,240-diety radnych,sołtysów,229,404,405-składki,potrącenia,płace,dodatki specjalne,130,231-płace

Ustalono:

Płatnik składek doliczył do podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne kwoty wypłat wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za wykonanie prac związanych z obsługą informatyczną wyborów samorządowych, wynagrodzeń (obsługa wyborów samorządowych 2018). Zlecenia wykonywane były przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Radoszycach a wypłacane świadczenia nie były finansowane ze środków Urzędu Miasta i Gminy w Radoszycach. Kwoty tych świadczeń nie są przychodem ze stosunku pracy tylko przychodem z działalności wykonywanej osobiście.



Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2019 poz.300) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowią przychody w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

Zgodnie z art. 81 ust.1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2018 poz. 1510) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez wyłączeń wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby. Podstawę pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych.

Zgodnie z art.13 ust.6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 1387ze zm.) za przychody z działalności wykonywanej osobiście uważa się przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator , na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowe.

Dowód:

Kserokopie kart wynagrodzeń za lata 2016,2018
(akta kontroli str.3-133)

Płatnik składek wyjaśnił: „ W wyniku błędów systemowych oprogramowania w zakresie deklarowania podstaw wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zostały wykazane w raportach imiennych podstawy do ubezpieczeń zdrowotnych w nieprawidłowych wysokościach. ”

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18 września 2019 r.
(akta kontroli str.135)

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy w okresie 03,04,10,11,12/2016 r, 01,02-04-12/2017 r , 02,03,05,06,07,08,09,11,12/2018 r od podstaw innych niż należało. Zgodnie z zestawieniem podstawy składek na FP wynoszą:

03/2016 r - podstawa na FP - 115277,35zł
04/2016 r - podstawa na FP - 135616,94zł
10/2016 r - podstawa na FP - 150014,74zł
11/2016 r - podstawa na FP - 152133,48zł



12/2016 r - podstawa na FP - 196750,85zł

01/2017 r - podstawa na FP - 258081,21zł
02/2017 r - podstawa na FP - 147211,17zł
04/2017 r - podstawa na FP - 152191,81zł
05/2017 r - podstawa na FP - 145606,87zł
06/2017 r - podstawa na FP - 140950,03zł
07/2017 r - podstawa na FP - 164266,20zł
08/2017 r - podstawa na FP - 183420,00zł
09/2017 r - podstawa na FP - 167399,78zł
10/2017 r - podstawa na FP - 164104,12zł
11/2017 r - podstawa na FP - 144680,19zł
12/2017 r - podstawa na FP - 198804,23zł

02/2018 r - podstawa na FP - 232700,02zł
03/2018 r - podstawa na FP - 127729,91zł
05/2018 r - podstawa na FP - 154327,86zł
06/2018 r - podstawa na FP - 163427,99zł
07/2018 r - podstawa na FP - 167939,61zł
08/2018 r - podstawa na FP - 171833,22zł
09/2018 r - podstawa na FP - 195041,72zł
11/2018 r - podstawa na FP - 197308,29zł
12/2018 r - podstawa na FP - 172287,89zł

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.) składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.) – pracodawca oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na FP za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36-miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód:

Zestawienie podstaw wymiaru składek na FP
(akta kontroli str.137)

Płatnik składek wyjaśnił: „ W wyniku pomyłki naliczono składki na Fundusz Pracy w nieprawidłowych wysokościach . ”

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18 września 2019 r.
(akta kontroli str.135)

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:

Odpis składek

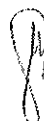
FP –1461,51zł

1.2.1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Płatnik składek wyjaśnił: "Nie prowadzimy ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób".

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18 września 2019 r.
(akta kontroli str.135)



Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zbadano:

Zbadano zasiłki z ubezpieczenia chorobowego wypłacone w miesiącu 11/2018 r na kwotę 8216,86zł oraz z ubezpieczenia wypadkowego na kwotę 6804,00

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczenia z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik nie kompletował wniosków emerytalno - rentowych.

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

Kontroli poddano 5 świadectw pracy wystawionych przez płatnika składek dla:

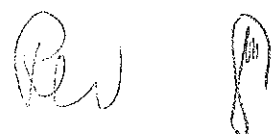
Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik posiadał obowiązek składania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe (IWA) za lata 2016, 2017,2018. Do ZUS płatnik złożył dokument IWA za lata 2016,2017,2018 zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 18 września 2019 r.
(akta kontroli str.135)

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art.83.

Two handwritten signatures in black ink, one larger and more stylized, the other smaller and more compact.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz.300), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Kontrolę zakończono w dniu 18 września 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radoszyce, dnia 18 września 2019 r.

100621
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Jolanta Adamiec
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

100621
MIASTO I GMINA
Radoszyce
ul. Wolności 10
25-620 Radoszyce
Kielce

18.09.2019
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)