

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7681372024
REGON: 000531921

Znak pisma: 152023050020PRO001

Znak sprawy: 152023050020

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Gminy Fałków, 26-260 Fałków, ul.Zamkowa 1a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Iwona Wilk-Makuch posiadający legitymację służbową nr 13068 na podstawie upoważnienia:

- nr 1520230500201 wystawionego 25 kwietnia 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 czerwca 2023 r. - 2 czerwca 2023 r., 5 czerwca 2023 r. - 7 czerwca 2023 r., 9 czerwca 2023 r., 13 czerwca 2023 r. - 15 czerwca 2023 r., 30 czerwca 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 czerwca 2023 r. płatnikowi składek: Henrykowi Koniecznemu - Wójtowi .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r.: 49.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021r – 43

Miejsce przeprowadzenia kontroli – siedziba płatnika składek

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
5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych
6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ustalenia kontroli

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

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

ten sam okres

Zbadano:

- listy płac, zestawienia zbiorcze list płac za okres od I 2020r do XII 2022r, rozliczenie kont wynagrodzeń, osobowy i bezosobowy fundusz płac

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto:

1. Akta osobowe niżej wymienionych osób wykonujących umowy o pracę, co stanowi 30%osób zgłaszanych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na dzień 30-11-2022r:

2. Umowy zlecenia co stanowi 100% osób zgłaszanych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 01-01-2020r do 31-12-2022r:

Ustalono:

1. Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi zasadami.



1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Zbadano:

Umowy o dzieło co stanowi 100% zawieranych umów w okresie od I 2020r do XII 2022r.:

Daty zawarcia umów, okresy ich wykonywania i daty wpływu zawierają: Wykaz zbadanego materiału, tj. załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono:

1. Płatnik składek poinformował ZUS o zawarciu każdej umowy o dzieło w obowiązującym terminie.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło

Zbadano:

Umowy o dzieło co stanowi 100% zawieranych umów w okresie od I 2020r do XII 2022r.:

....., umowa z dnia 23-09-2021r, przedmiot umowy: "OPRACOWANIE TARYFY ZA ZBIOROWE ZAOPATRZENIE W WODĘ I ZBIOROWE ODPROWADZANIE ŚCIEKÓW DLA GMINY FAŁKÓW NA OKRES 36 MIESIĘCY".

....., umowa z dnia 04-02-2022r, przedmiot umowy: "UPROSZCZONA DOKUMENTACJA TECHNICZNA REMONTU ZBIORNIKA WODNEGO WRAZ Z NIEZBĘDNĄ INFRASTRUKTURĄ TECHNICZNĄ W CZERMNIE".

....., umowa z dnia 17-11-2022r, przedmiot umowy: "OPINIA TECHNICZNA DOTYCZĄCA PRAWIDŁOWOŚCI WYKONYWANYCH ROBÓT BUDOWLANYCH NA ZADANIU PN. REMONT ZBIORNIKA WODNEGO WIELOFUNKCYJNEGO".

Ustalono:

1. Płatnik składek dokonał prawidłowej kwalifikacji zbadanych umów cywilnoprawnych.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

1. Za ubezpieczoną : płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe od wypłaconych wynagrodzeń, z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Według dokumentacji osobowo-płacowej podstawy naliczenia składek wynoszą:

- w XI 2021r, w XII 2021r – 100,00zł,

- w okresie od II 2022 do IV 2022r, w VI 2022r, w XI 2022, w I 2023r, w III 2023r i IV 2023r – 150,00zł,

2. Płatnik udzielił ubezpieczonej } urlopu wychowawczego, na okres od 26-02-2020r do 30-04-2022r.

W okresie od lutego 2020r do grudnia 2020r płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną.

W okresie od stycznia 2021r do kwietnia 2022r, płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną, od podstawy 2250,00zł.

Podstawy wymiaru składek wynoszą:

- w II 2020r - 358,62zł,

- od III 2020r do XII 2020r – 2600,00zł,

- od I 2021r do XII 2021r – 2800,00zł,

- od I 2022r do IV 2022r – 3010,00zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 Ustawy z dnia 13-10-1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2022, poz. 1009), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym Ustawa z dnia 23-04-1964 r. (Dz.U.2022, poz. 1360) stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, stanowi przychód jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym

Małgorzata

stosuje się przepisy dotyczące zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Zgodnie z art. 6 ust 1 pkt. 19, art. 18 ust. 5b i ust 14 ustawy z dnia 19 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2022, poz. 1009) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urloпах wychowawczych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy. Podstawa ta nie może być wyższa niż kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Dowód: kserokopie list płac, kserokopia zaświadczenia o udzieleniu urlopu wychowawczego, porozumienie dotyczące zamiany wysokości wynagrodzenia (akta kontroli str. 7-18).

Przedstawiciel płatnika składek zeznał, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku pomyłki i przeoczenia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 10 304,69 zł

Obciążenie budżetu państwa: 9 906,81 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1. Za ubezpieczoną płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne:

- W XI 2021r, w XII 2021r – w kwocie 9,00zł. Podstawa naliczenia składki za te miesiące wynosi 88,74zł,

- W okresie od II 2022 do IV 2022r, w VI 2022r, w XI 2022, w I 2023r, w III 2023r i IV 2023r – w kwocie 13,50zł. Podstawa naliczenia składki za te miesiące wynosi 133,11zł.

2. Płatnik udzielił ubezpieczonej urlopu wychowawczego, na okres od 26-02-2020r do 30-04-2022r.

W okresie od lutego 2020r do grudnia 2020r płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa, za ubezpieczoną.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27-08-2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U 2022, poz. 2561) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących prace na podstawie umowy zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z art. 66 ust. 1, pkt 32 oraz art. 81 ust. 8, pkt. 10 ustawy z dnia 27-08-2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2022 poz. 2561) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób przebywających na urloпах wychowawczych jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Dowód: kserokopie list płac, kserokopia zaświadczenia o udzieleniu urlopu wychowawczego, (akta kontroli str. 7-17).

Przedstawiciel płatnika składek zeznał, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku następstwa nienaliczenia składek na ubezpieczenie społeczne za ubezpieczoną oraz w wyniku przeoczenia za ubezpieczoną

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 14,18 zł

Przypis składek: 613,80 zł

Obciążenie budżetu państwa: 613,80 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

1. W XI 2020r płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokościach innych niż wynika z dokumentacji płacowej. Według dokumentacji płacowej podstawa naliczenia składki na FP w tym miesiącu wynosi 126 352,83zł.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20-04-2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2022 poz. 690) Składki na Fundusz Pracy ustala się od wypłat stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczeń wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 23-10-2018r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. 2023 r. poz. 647) Do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Wysokość składki na Fundusz określa ustawa budżetowa. Poboru składek na Fundusz dokonuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Przedstawiciel płatnika składek zeznał, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku pomyłki
Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 132,31 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

1. Płatnik nie zatrudnia osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.
2. Płatnik nie nalicza składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

tyen sam okres

Zbadano 100 % zasiłków z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w czerwcu 2022r, na łączną kwotę 6318,86zł:

- 1.000,00 zł, zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego w kwocie 2253,60zł,
- 1.000,00 zł, zasiłek wypadkowy z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 2597,40zł,
- 1.000,00 zł, zasiłek chorobowy na kwotę 1467,86zł.

Dodatkowo sprawdzono zasiłek opiekuńczy rozliczony i wypłacony w marcu 2021r:

- 1.000,00 zł, w kwocie 189,55zł.

Ustalono:

1. Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2020 r. - grudzień 2022 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

ten sam okres

Ustalono:

1. Płatnik wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych oraz dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres od 01-01-2020r do 31-12-2022r.

Ustalono:

1. Płatnik nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

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

Zbadano:

1. Świadczenia pracy:

2. Zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3:

3. Imienne raporty miesięczne ZUS RPA, złożone do ZUS 01-02-2021r, ubezpieczonych:

Ustalono:

1. Płatnik wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

2. Płatnik składek złożył informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA za 2020, 2021r i 2022r, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ustalono:

Osoby zatrudnione przez płatnika składek nie korzystały ze świadczeń postojowych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ustalono:

Płatnik nie składał wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1009) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265, 1933 i 2185), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265, 1933 i 2185), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 30 czerwca 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 30 czerwca 2023 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

URZĄD GMINY W FAŁKOWIE

ul. Zamkowa 1A

26-260 FAŁKÓW

powiat konecki woj. świętokrzyski

tel. fax (44) 787 35 35, 787 35 06

NIP 768-13-72-024, REGON 141502416

SKARBNIK GMINY

Anna Wajnberger

30.06.2023 (data pieczęci i podpis płatnika składek)

1870

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637