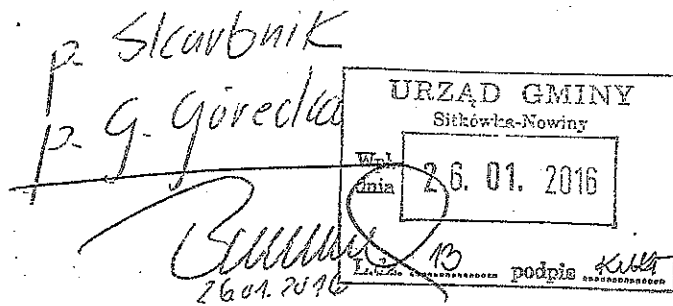


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach
Kolberga 2a
25-620 Kielce



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9590900464

REGON: 000552076

Znak pisma: 152016010035PRO001

Znak sprawy: 152016010035

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY SITKÓWKA-NOWINY, 26-052 Nowiny, Białe Zagłębie 25.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Jakubowski, posiadający legitymację służbową nr 13007, na podstawie upoważnienia nr 1520160100351 wystawionego 28 grudnia 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 stycznia 2016 r., 15 stycznia 2016 r., 18 stycznia 2016 r., 20 stycznia 2016 r. - 22 stycznia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 stycznia 2016 r. płatnikowi składek: Sebastian Nowackiewicz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 103.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015 – 99 ubezpieczonych.

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.

- art. 66.ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z dnia 27.09.2004r.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług,

Dowód:

kopie umów oraz rachunków za w/w m-ce (akta kontroli str. 5-16)

Przedstawiciel płatnika wyjaśnił, że zgłoszeń nie dokonano wskutek błędnej interpretacji przepisów.

Dowód:

protokół wyjaśnień przedstawiciela płatnika, pani / (akta kontroli str. 17-18)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto okres: 01/2011 – 12/2014

Ustalono:

1. Płatnik składek zawarł umowę cywilno-prawną w od dnia 01.03.2012r z / w zakresie „pełnienia obowiązków Przew. Sądu Konkursowego”. Wykonywane czynności miały charakter starannego działania w celu dokonania określonych czynności, co świadczy o tym, że jest to umowa zlecenie. W/w osiągnął z tytułu umowy wynagrodzenie w wysokości brutto. Wypłata w dniu 19.09.2012r. Od w/w wynagrodzenia płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne. Pan Marek Góra miał w okresie zawarcia umowy inny tytułu do ubezpieczeń.

2. Płatnik składek zawarł umowę cywilno-prawną od dnia 01.03.2012r z w zakresie „pełnienia obowiązków Sędziego Sądu Konkursowego”. Wykonywane czynności miały charakter starannego działania w celu dokonania określonych czynności, co świadczy o tym, że jest to umowa zlecenie. W/w osiągnęła z tytułu umowy wynagrodzenie w wysokości). Wypłata w dniu 19.09.2012r.

Od w/w wynagrodzenia płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne. Pani miała w okresie zawarcia umowy inny tytułu do ubezpieczeń.

3. Płatnik składek zawarł umowę cywilno-prawną od dnia 01.03.2012r z w zakresie „pełnienia obowiązków Sędziego Sądu Konkursowego”. Wykonywane czynności miały charakter starannego działania w celu dokonania określonych czynności, co świadczy o tym, że jest to umowa zlecenie. W/w osiągnęła z tytułu umowy wynagrodzenie w wysokości zł brutto. Wypłata w dniu 19.09.2012r.

Od w/w wynagrodzenia płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne. Pani miała w okresie zawarcia umowy inny tytułu do ubezpieczeń.

Zgodnie z:

- art. 627, 643, 734 par. 1 oraz 750 ustawy z 23.04.1964 Kodeks Cywilny (Dz.U. nr 16 poz. 93 z późn, zm.) przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia; zamawiający obowiązany jest odebrać dzieło, które przyjmujący zamówienie wydaje mu zgodnie ze swym zobowiązaniem; przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie; do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.

- art.6 ust. 1, art. 12 ust 1, 18.ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887) (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 11 poz.74 ze zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe i wypadkowe zleceniobiorców stanowi przychód jeżeli w umowie zlecenia określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów

ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy.

- art.66 ust. 1 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z dnia 27.09.2004r.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług; do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób.

Dowód:

kopie umów oraz rachunków za w/w m-ce (akta kontroli str. 5-16)

Przedstawiciel płatnika wyjaśnił, że składek nie liczone wskutek błędnej interpretacji przepisów.

Dowód:

protokół wyjaśnień przedstawiciela płatnika, pani (akta kontroli str. 17-18)

4. W deklaracjach za m-ce 01/2011, 03/2011, 05/2011 – 09/2011, 11/2011 – 09/2014 oraz 11/2014 i 12/2014 składkę na Fundusz Pracy naliczano od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych z wynagrodzeniem niższym minimalne obowiązujące w danym okresie, od wynagrodzeń pracowników, którzy ukończyli odpowiednio 55 lub 60 lat, od wynagrodzeń osób w trakcie ich zatrudnienia w okresie 36 m-cy po powrocie z urlopu macierzyńskiego oraz osób, które przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy i ukończyły 50 lat życia.

Kwoty, od których naliczano składki wynoszą:

01/2011 - 19883,- zł

03/2011 - 700,- zł

05/2011 - 1761,- zł

06/2011 - 1169,- zł

07/2011 - 10724,- zł

08/2011 - 7827,- zł

09/2011 - 8704,- zł

11/2011 - 7119,- zł

12/2011 - 14765,- zł

01/2012 - 55121,- zł

02/2012 - 25277,- zł

03/2012 - 28823,- zł

04/2012 - 24840,- zł

05/2012 - 20671,- zł

06/2012 - 37307,- zł

07/2012 - 24162,- zł

08/2012 - 30369,- zł

09/2012 - 24105,- zł

10/2012 - 19410,- zł

11/2012 - 25462,- zł

12/2012 - 58339,- zł

01/2013 - 61615,- zł

02/2013 - 24928,- zł

03/2013 - 18687,- zł

04/2013 - 25272,- zł

05/2013 - 41365,- zł

06/2013 - 28423,- zł

07/2013 - 30405,- zł

08/2013 - 33420,- zł

09/2013 - 34098,- zł

10/2013 - 42199,- zł

11/2013 - 41049,- zł

12/2013 - 43662,- zł

01/2014 - 85413,- zł
02/2014 - 43279,- zł
03/2014 - 46560,- zł
04/2014 - 37767,- zł
05/2014 - 58000,- zł
06/2014 - 39740,- zł
07/2014 - 19094,- zł
08/2014 - 32891,- zł
09/2014 - 23219,- zł
11/2014 - 35849,- zł
12/2014 - 29606,- zł.

5. W deklaracjach za m-ce 04/2011 i 10/2011 składkę na Fundusz Pracy naliczono od innych podstaw niż wynikające z dokumentacji finansowej płatnika.

Podstawy do naliczenia składki na w/w fundusz wynoszą:

04/2011 - 193243,80 zł
10/2011 - 224654,60 zł.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z 20.04.2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy Dz. U. Nr 99 poz. 1001 z późn zm. składki Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- art. 104a. w/w ustawy pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy 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.

- art. 104b pkt. 1 w/w ustawy pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę, za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.

- art. 104b. pkt.2 w/w ustawy 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 i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.

Dowód:

Wykaz sporządzony przez płatnika (akta kontroli str. 19)

Przedstawiciel płatnika wyjaśnił, że składki naliczono wskutek błędu programu komputerowego.

Dowód:

protokół wyjaśnień przedstawiciela płatnika, pani _____, (akta kontroli str. 17-18)

Ogółem różnica w naliczeniu składek wynosi:

Na ubezpieczenie zdrowotne 1080,- zł na dobro ZUS

Na Fundusz Pracy 449,55 zł na dobro ZUS oraz 32415,86 zł na dobro płatnika.

6. Płatnik składek nie miał obowiązku odprowadzenia składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ w badanym okresie nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i szczególnym charakterze.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- 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: 01/2012- 12/2014.

Zbadano:

- 1/ listy wypłat świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia wypadkowego, dokumentację służącą do ustalenia uprawnień i wypłaty tych świadczeń za m-ce 11/2014 rozliczonych w DRA za w/w m-ce.
- 2/ Zbadano rozliczenie wypłaconych świadczeń za okres: 01/2012-12/2014.

Ustalono:

- 1/ Płatnik składek ustalił uprawnienia do zasiłków z tytułu choroby i macierzyństwa, wypłacił te świadczenia i dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokości i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres: 01/2012 - 12/2015.

Zbadano:

- kopie dokumentów Rp-6 i Rp-7 oraz dokumentację osobową oraz płacową z okresów przyjętych do ustalenia świadczenia rentowego. Zbadano 3 wnioski, co stanowi 100% skompletowanych dokumentów:

Ustalono:

- 1/ Płatnik współpracował z ubezpieczonym i ZUS przy kompletowaniu wniosków emerytalnych w trybie określonym w przepisach o świadczeniach emerytalno-rentowych wypłacanych z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Zbadano:

- świadectwa pracy wydane dla:

- kopie dokumentów Rp-6 i Rp-7 oraz dokumentację osobową oraz płacową z okresów przyjętych do ustalenia świadczenia rentowego. Zbadano 3 wnioski, co stanowi 100% skompletowanych dokumentów:

Ustalono:

1. Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

2. Płatnik złożył dokumenty IWA za lata 2010-2014 dla celów ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej w wysokości wyznaczonej przez właściwe przepisy.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach, Kolberga 2a, 25-620 Kielce.

Kontrolę zakończono w dniu 22 stycznia 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Nowiny, dnia 22 stycznia 2016 r.

13007
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grzegorz Jakubowski
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

ZASTĘPCA WÓJTA
mgr Lukasz Barwinek
22.01.2016
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)