

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6561769847
REGON: 290503845

Znak pisma: 152021050030PRO001
Znak sprawy: 152021050030

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY W OKSIE, 28-363 Oksa, ul. Włoszczowska 22.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Zbigniew Putelbergier, posiadający legitymację służbową nr 13020, na podstawie upoważnienia nr 1520210500301 wystawionego 26 kwietnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 maja 2021 r., 13 maja 2021 r., 17 maja 2021 r. - 21 maja 2021 r., 24 maja 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 11 maja 2021 r. płatnikowi składek: Panu Tadeuszowi Sobonowi - Wójtowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 48.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych za rok 2019 - 38.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Oksie przy ul. Włoszczowskiej 22, oraz zdalnie .

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.

Kontrolą objęto okres: czerwiec 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

akta osobowe i dokumenty zgłoszeniowe 31 niżej wymienionych ubezpieczonych:

B Si
C K
Dr D F EL
G
GF
G
J
K

KI
KI
KI
KI
K
M
M
M
M
N.
Ni
Ri
Sc
TF
UL
W
Wi
Wi
FR
MF
PO
Wp

2165

co stanowi 64% ogółu dokonanych zgłoszeń.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustalono:

1. Płatnik składek dokonał zgłoszeń ubezpieczonych w terminach i na okresy wyznaczone przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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

Ustalono;

1. W kontrolowanym okresie nie badano tego zakresu kontroli.

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

Ustalono;

1. W kontrolowanym okresie nie badano tego zakresu kontroli.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

Za okres od I 2017r do XII 2017

Kartoteki wynagrodzeń, zestawienia list płac, wydruki konta 404, list wypłat wngrodzeń zleceniobiorców, wykaz wypłat wynagrodzeń za czas nieobecności w Pracy z powodu choroby, listy wypłat zasiłków z ubezpieczenia społecznego, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, oświadczenia pracowników o wysokości dochodów na członka rodziny, protokoły z posiedzeń Komisji, listy wypłat należności z ZFŚS

Za okres od I 2018r do XII 2018r.

Listy płac, zestawienia list płac, wydruki konta 404, list wypłat wngrodzeń zleceniobiorców, wykaz wypłat wynagrodzeń za czas nieobecności w Pracy z powodu choroby, listy wypłat zasiłków z ubezpieczenia społecznego, oświadczenia pracowników o wysokości dochodów na członka rodziny, protokoły z posiedzeń Komisji, listy wypłat należności z ZFŚS

Za okres od I 2019r do XII 2019r.

Listy płac, zestawienia list płac, wydruki konta 404, list wypłat wngrodzeń zleceniobiorców, wykaz wypłat wynagrodzeń za czas nieobecności w Pracy z powodu choroby, listy wypłat zasiłków z ubezpieczenia społecznego, oświadczenia pracowników o wysokości dochodów na członka rodziny, protokoły z posiedzeń Komisji, listy wypłat należności z ZFŚS.

Ustalono;

1. Płatnik składek dokonał naliczenia i potrącenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

2. Płatnik składek otrzymywał zawiadomienia z ZUS o błędach w złożonej dokumentacji, które realizował na bieżąco.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

1. Płatnik składek w miesiącu XII 2018r zatrudnionej pracownicy wypłacił wynagrodzenie w kwocie 2940,00zł. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono w kwocie 71,00zł od podstawy wymiaru w kwocie 2536,93zł.
2. Płatnik składek w miesiącu XII 2018r zatrudnionej pracownicy wypłacił wynagrodzenie w kwocie 5838,00zł. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono w kwocie 268,93zł od podstawy wymiaru w kwocie 5037,61zł.
3. Płatnik składek w miesiącu XII 2018r zatrudnionej pracownicy k wypłacił wynagrodzenie w kwocie 7918,00zł. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono w kwocie 265,58zł od podstawy wymiaru w kwocie 6832,44zł
4. Płatnik składek w miesiącu XII 2018r zatrudnionej pracownikowi wypłacił wynagrodzenie w kwocie 9850,00zł. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono w kwocie 71,00zł od podstawy wymiaru w kwocie 8499,56zł
5. Płatnik składek w miesiącu XII 2018r zatrudnionej pracownicy Annie Ulżyk wypłacił wynagrodzenie w kwocie 5838,00zł. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono w kwocie 268,57zł od podstawy wymiaru w kwocie 5037,61zł
6. Płatnik składek w miesiącu XII 2018r zatrudnionej pracownikowi Zbigniewowi Wichrowi wypłacił wynagrodzenie w kwocie 5658,00zł. Składkę na ubezpieczenie zdrowotne naliczono w kwocie 71,00zł od podstawy wymiaru w kwocie 4882,29zł

Zgodnie z:

Art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r, poz. 1398 z późniejszymi zmianami) – Do ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. a, d-i, i pkt. 3 i pkt. 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

Art. 81 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r, poz. 1398 z późniejszymi zmianami) - Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych.

Art. 81 ust. 6 ustawy z dnia 27.08.2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r, poz. 1398 z późniejszymi zmianami) - Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

Kserokopie list płać za miesiąc grudzień 2018r

Płatnik składek wyjaśnił, że naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne w nieprawidłowej wysokości od wynagrodzeń wypłaconych ubezpieczonemu w miesiącu grudniu 2018r wskutek błędnie ustawionych parametrów programu komputerowego.

Dowody:

Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek (akta kontroli str.15-16).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 938,30 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. Płatnik składek w miesiącu II 2017r naliczył składki na Fundusz Pracy w kwocie 3 422,00zł. Zgodnie z wykazem prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy podstawą do naliczenia składki stanowiła kwota 138 354,12zł
2. Płatnik składek w miesiącu IV 2017r naliczył składki na Fundusz Pracy w kwocie 1 768,98zł. Zgodnie z wykazem

prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy podstawę do naliczenia składki stanowiła kwota 70 384,39zł

3. Płatnik składek w miesiącu IX 2017r naliczył składki na Fundusz Pracy w kwocie 1 736,20zł. Zgodnie z wykazem prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy podstawę do naliczenia składki stanowiła kwota 74 933,32zł

4. Płatnik składek w miesiącu IV 2018r naliczył składki na Fundusz Pracy w kwocie 1 562,47zł. Zgodnie z wykazem prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy podstawę do naliczenia składki stanowiła kwota 63 473,85zł

Zgodnie z:

Art. 104 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) – Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późniejszymi zmianami) wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10.10.2002r o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200 poz. 1679 z późniejszymi zmianami) co najmniej wynagrodzenie o którym, mowa w tym przepisie, a w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Art. 104 ust. 3 ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) – 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 minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10.10.2002r, o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie.

Art. 104a. ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) –Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Art. 104b. 2. ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) – Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Art. 104b. 1. ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) - 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 2. ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) - Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Art. 104c. ustawy z dnia 20.04.2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późniejszymi zmianami) - 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 skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia

Dowody:

Wykaz prawidłowych podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli str. 13-14).

Płatnik składek wyjaśnił, że naliczył składki na Fundusz Pracy w miesiącach II, IV, IX 2017r i za miesiąc IV 2018r w nieprawidłowej wysokości wskutek błędnie ustawionych parametrów programu komputerowego..

Dowody:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 15-16).

5. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie naliczał i nie potrącał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ponieważ nie miał takiego obowiązku.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 84,24 zł

Przypis składek: 99,67 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono:

1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie naliczał składek na poczet emerytur pomostowych, ponieważ nie miał takiego obowiązku.

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 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

19 - październik 2019

1 - listopad 2017, styczeń 2018,

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego:

1 - czerwiec 2019, lipiec 2019, październik 2019, listopad 2019

1 - lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

1 - marzec 2018

Ustalono:

1. Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

2. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, nie wypłacał tych świadczeń

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Świadczenia z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego rozliczone za okres od I 2017r do XII 2019r

Ustalono:

1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczył świadczenia z ubezpieczenia społecznego w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

2. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019r.

Ustalono:

1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019r.

Kontroli poddano 4 zaświadczenia o wysokości wynagrodzeń ZUS Z-3 przyjętych do ustalenia podstawy wymiaru świadczeń z ubezpieczenia społecznego niżej wymienionych ubezpieczonych:

co stanowi 80% wszystkich wystawionych przez płatnika składek zaświadczeń.

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

2. W okresie objętym kontrolą płatnik składek złożył za lata 2017, 2018, 2019 informację ZUS - IWA dla celów ustalenia stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późniejszymi zmianami), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 24 maja 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 24 maja 2021 r.

.....
13920
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)
Zbigniew Putelbergier

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

GMINA OKSA
28-363 Oksa, ul. Włoszczowska 22
tel. 41 38-08-048, fax 41 38-08-149
Regon 291010435
NIP 656-22-14-821

WÓJTA GMINY
Tadeusz Sobóń

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)