

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6581555227
REGON: 290522587

Znak pisma: 152022050038PRO001
Znak sprawy: 152022050038

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD GMINY SŁUPIA, 26-234 Słupia 30A, Słupia.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Wilk-Makuch, posiadający legitymację służbową nr 13068, na podstawie upoważnienia nr 1520220500381 wystawionego 27 kwietnia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 maja 2022 r., 26 maja 2022 r. - 27 maja 2022 r., 1 czerwca 2022 r., 6 czerwca 2022 r. - 7 czerwca 2022 r., 10 czerwca 2022 r., 20 czerwca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 maja 2022 r. płatnikowi składek: mgr Jolancie Domańskiej - Skarbnikowi Gminy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 12.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 26.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021r – 33
Miejsce przeprowadzenia kontroli – Urząd Gminy w Słupi

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. 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: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto:

1. Akta osobowe niżej wymienionych osób wykonujących umowy o pracę, co stanowi 60% osób zgłaszanych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na dzień 30-11-2021r:

2. Umowy zlecenia co stanowi 100% osób zgłaszanych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 01-01-2019r do 31-12-2021r:

Ustalono:

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

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

1. Nie badano prawidłowości danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD, ponieważ płatnik składek nie był zobowiązany do złożenia w/w dokumentu.

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

Zbadano umowy o dzieło zawarte w okresie od 01.01.2019r do 31.12.2021r:

-Umowa zawarta w dniu 01.07.2018r, z _____ na okres od 19.08.2019r do 06.09.2019r., na: „Sporządzenie uproszczonej dokumentacji technicznej do zadania: Przebudowa dróg wewnętrznych położonych w miejscowości Wólka, na działce ewidencyjnej nr dz. 250 oraz miejscowości Budziszów na działce ewidencyjnej nr dz. 1138, rozpoczynając od skrzyżowania z drogą powiatową nr 0401T o łącznej długości 990 mb wraz z mijanką”.

- Umowa zawarta w dniu 17.08.2020r, z _____, na okres od 17.08.2020r do 11 09.2020, na: „Sporządzenie dokumentacji BHP: Karta aktualizacji ryzyka zawodowego w Urzędzie Gminy w Słupi oraz Gminnym Ośrodku pomocy Społecznej w Słupi”.

Ustalono:

1. Płatnik dokonał prawidłowej kwalifikacji przedłożonych umów cywilno-prawnych.

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

Zbadano:

a) listy płac, zestawienia zbiorcze list płac za okres od I 2019r do XII 2021r, zestawienia zaksięgowanych wynagrodzeń za okres od I 2019r do XII 2021r, osobowy i bezosobowy fundusz płac.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Sprawdzono naliczenie składek za okres od I 2019r do XII 2021r.

Ustalono:

1. W okresie od I 2019r do XII 2019r płatnik wypłacił ubezpieczonej zasiłek macierzyński. Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa, za ten okres.

Zgodnie z art. 18 ust 6 ustawy z dnia 13.10.1998r.o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz.U. 2021 poz. 423, z późn. zm.) Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Dowód: kserokopie list płac (akta kontroli str. 7-30).

Przedstawiciel płatnika składek zeznał, że powyższa nieprawidłowość powstała w wyniku przeoczenia.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 8 843,78 zł

Obciążenie budżetu państwa: 8 843,78 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

Sprawdzono naliczenie składek za okres od I 2019r do XII 2021r.

Ustalono:

1. Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Sprawdzono naliczenie składek za okres od I 2019r do XII 2021r.

Ustalono:

1. W III 2019r, V 2019r i od VI 2019r do IX 2019r płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokościach innych niż wynika z dokumentacji płacowej.

Zgodnie z wykazem podstawy wymiaru składek na FP wynoszą:

III 2019r - 73 223,19 zł
V 2019r - 78 109,20 zł
VI 2019r - 79 664,65 zł
VII 2019r - 77 990,77 zł
VIII 2019r - 73 299,23 zł
IX 2019r - 76 998,87 zł
X 2019r - 73 064,74 zł
XI 2019r - 79 299,55 zł
XII 2019r - 22 358,79 zł
I 2020r - 112 710,85 zł
II 2020r - 118 070,78 zł
III 2020r - 58 572,50 zł
IV 2020r - 59 189,55 zł
V 2020r - 57 446,46 zł
VI 2020r - 57 996,46 zł
VII 2020r - 68 017,12 zł
VIII 2020r - 65 288,70 zł
IX 2020r - 65 205,74 zł
X 2020r - 66 599,60 zł
XI 2020r - 55 501,23 zł
XII 2020r - 65 685,02 zł
I 2021r - 61 118,74 zł
II 2021r - 123 898,67 zł
III 2021r - 67 556,84 zł
IV 2021r - 66 521,86 zł
V 2021r - 69 884,00 zł
VI 2021r - 62 712,50 zł
VII 2021r - 63 295,06 zł
VIII 2021r - 64 899,27 zł
IX 2021r - 64 444,73 zł

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20-04-2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. 2021 poz. 1100) 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.

Dowód: zestawienie ustalonych w trakcie kontroli podstaw wymiaru składek na FP (akta kontroli str. 7-8).

Przedstawiciel płatnika składek zeznał, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku pomyłek.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 5-6).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 909,83 zł

Przypis składek: 408,30 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 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 2019 r. - grudzień 2021 r..

Zbadano 100 % zasiłków z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w listopadzie 2020r, na łączną kwotę 6730,68zł.

Dodatkowo zbadano zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w czerwcu 2021r:

Ustalono:

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

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. - grudzień 2021 r..

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

Zbadano wnioski o ustalenie świadczeń emerytalnych:

Ustalono:

1. Płatnik współpracował z ubezpieczonymi i ZUS przy kompletowaniu wniosku emerytalno-rentowego w trybie określonym i przepisach o świadczeniach emerytalno-rentowych wypłacanych z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Zbadano:

1. Świadectwa pracy:

2. Zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3:

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 2019, 2020r i 2021r, 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:

1. Nie badano prawdziwości i rzetelności danych wykazanych we wnioskach o świadczenia postojowe, ponieważ 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:

1. Zgodnie z danymi zapisanymi w Systemie Informatycznym ZUS, Urząd Gminy w Słupi NIP 6581555227 jest płatnikiem składek od 31.12.1998r. Zgodnie z danymi zapisanymi w Systemie Informatycznym ZUS płatnik składek na dzień 29.02.2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych mniej niż 49 ubezpieczonych. W oparciu o wyszukiwarkę pomocy otrzymanej przez beneficjenta sudop.uiokik.gov.pl ustalono, że płatnik składek nie otrzymał innej pomocy publicznej rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy z 28 lutego 2003r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020r. poz. 1228, z późn. zm.)

Dowód:

- Dane zapisane w Systemie Informatycznym ZUS
- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.5-6)

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 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.) 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), 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), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 20 czerwca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 20 czerwca 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

URZĄD GMINY
26-234 SŁUPIA
woj. świętokrzyskie

ZASTĘPCA WÓJTA GMINY

Kolodziejczyk
mgr Anna Kolodziejczyk

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)