

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu II
Starołęcka 31
61-361 Poznań

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6670005787
REGON: 000542474

Znak pisma: 542017020132PRO001
Znak sprawy: 542017020132

Protokół kontroli

**Płatnika składek: Urząd Gminy Orchowo,
ul. Kościuszki 6, 62-436 Orchowo.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Piotr Jędrzejczak, posiadający legitymację służbową nr 15231, na podstawie upoważnienia nr 5420170201321 wystawionego 1 lutego 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23 lutego 2017 r., 28 lutego 2017 r., 1 marca 2017 r., 6 marca 2017 r. - 7 marca 2017 r., 10 marca 2017 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 23 lutego 2017 r. Wójtowi Gminy Orchowo - Panu Jackowi Misztalowi. Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 8. Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 50. Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, terenowa jednostka organizacyjna ZUS.

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

Płatnik składek Urząd Gminy Orchowo prowadził działalność na dzień 31.12.1998r. Przedmiotem prowadzonej działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (PKD 84.11.Z). Sporządzaniem dokumentacji z zakresu ubezpieczeń społecznych zajmuje się Pani Magdalena Kaczmarska - specjalista ds. płac i podatku vat. Płatnik składek wynagrodzenie pracownikom wypłaca co miesiąc z dołu trzeciego dnia przed końcem każdego miesiąca.

W trakcie kontroli zbadano następującą dokumentację:

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON
- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej

- dokumenty rozliczeniowe ze zleceniobiorcami,
- listy płac za okres 01/2014 - 12/2014,
- kartoteki wynagrodzeń,
- dokumenty ZUS ZLA,
- dokumentację dotyczącą ustalenia uprawnień do zasiłków,
- karty zasiłkowe,
- akta osobowe pracowników,
- umowy o dzieło,
- umowy zlecenia wraz z rachunkami,
- informację ZUS IWA za rok 2013;
- zaświadczenie ZUS Z-3,
- zaświadczenie ZUS Rp-7,
- zaświadczenie o przychodzie emeryta.

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 2014 r. - grudzień 2014 r.. (dotyczy wszystkich ubezpieczonych) oraz 01/2015-08/2016 (dotyczy Pana [REDACTED] i Pana [REDACTED] i 06/2016-08/2016 (dotyczy [REDACTED])

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

[REDACTED]

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wyżej wymienionych osób.

Kontroli poddano zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonego:

Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych Pana [REDACTED] od dnia 26.07.2014r.. Ubezpieczony wykonywał umowę zlecenia rodzącą obowiązek podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w terminie 01.01.2014r.-25.07.2014r. oraz ubezpieczeniu społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu w terminie 26.07.2014r.-31.12.2014r. Ubezpieczony od dnia 26.07.2014r. nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia wraz z oświadczeniem ubezpieczonego: [REDACTED]
(akta kontroli, str. 5-8)

Zgodnie z:

- art.6 ust.1 pkt 4, art.12 ust. 1, art.13 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 963) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy

o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu podlegają osoby wykonujące umowy zlecenia od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.

- art. 36 ust. 1, 2 cytowanej ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych należy do płatnika składek.

Wójt Gminy Orchowo wyjaśnił, iż nie zgłoszono Pana [REDAKTOWANO] do ubezpieczeń społecznych z powodu braku informacji ze strony ubezpieczonego o braku innych tytułów do ubezpieczenia.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Wójta Gminy Orchowo - Pana Jacka Misztala z dnia 10.03.2017r. (akta kontroli, str. 21)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie wypadkowe za Pana [REDAKTOWANO] wykonującego pracę na podstawie umowy zlecenia. Powyższych składek nie naliczono:

-w miesiącu 7/2014 od przychodu w wysokości 71,61 zł

-w okresie 08/2014-12/2014 od przychodu w wysokości 370,00 zł miesięcznie.

Ubezpieczony od dnia 26.07.2014r. nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

-kserokopie rachunków do umowy zlecenia za okres 07/2014r. -12/2014r. (akta kontroli, str. 9-19)

Zgodnie z:

-art. 9 ust 1a, art. 18 ust. 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 963) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych osiągany za wykonanie pracy w ramach umowy zlecenia, określony kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Wójt Gminy Orchowo wyjaśnił, iż nie naliczono składek na ubezpieczenia społeczne za Pana [REDAKTOWANO] z powodu braku informacji ze strony ubezpieczonego o braku innych tytułów do ubezpieczenia. Kwota wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia Pana [REDAKTOWANO] obejmowała czynności wykonane w całym miesiącu, za który przysługiwała tj. od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Wójta Gminy Orchowo - Pana Jacka Misztala z dnia 10.03.2017r. (akta kontroli, str. 21)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 546,67 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

Płatnik składek w okresie 07/2014r.-12/2014r. naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za Pana [REDAKTOWANE] wykonującego pracę na podstawie umowy zlecenia w wysokości 33,30zł miesięcznie.

W powyższym okresie ubezpieczony wykonywał umowę zlecenia rodzącą obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego w dniach 01.07.2014r.-25.07.2014r. oraz rodzącą obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w dniach 26.07.2014r.-31.12.2014r. Ubezpieczony od dnia 26.07.2014r. nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Naliczając składki na ubezpieczenie zdrowotne za okres 26.07.2014r.-31.12.2014r. nie pomniejszono podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane ze środków ubezpieczonego. Ubezpieczony osiągnął przychód w wysokości 370,00 zł miesięcznie w okresie 07/2014-12/2014.

Dowody:

-kserokopie rachunków do umowy zlecenia za okres 07/2014r. -12/2014r. (akta kontroli, str. 9-19)

Zgodnie z:

-art. 81 ust.1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie społeczne finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Wójt Gminy Orchowo wyjaśnił, iż brak naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne spowodował różnice w naliczeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Wójta Gminy Orchowo - Pana Jacka Misztala z dnia 10.03.2017r. (akta kontroli, str. 21)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 19,47 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

1.2.3.1. Płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.3.2. Płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą zatrudniał Pana [REDAKTOWANO] wykonującego pracę w szczególnych warunkach. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Wójta Gminy Orchowo - Pana Jacka Misztala z dnia 10.03.2017r. (akta kontroli, str. 21)

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 2014 r. - grudzień 2014 r..

Kontroli poddano:

Zasiłki macierzyńskie z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym: [REDAKTOWANO] w miesiącach: maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014;

[REDAKTOWANO] w miesiącach: maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014;

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony ubezpieczonej: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] w miesiącach: październik 2014, listopad 2014;

Zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego wypłacone ubezpieczonym: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] w miesiącach: marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014

[REDAKTOWANO] w miesiącach: marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014;

[REDAKTOWANO] w miesiącach: styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do wymienionych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego i wypłacił je w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r..

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r..

W badanym okresie płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Wójta Gminy Orchowo - Pana Jacka Misztala z dnia 10.03.2017r. (akta kontroli, str. 21)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r..

Kontroli poddano:

-Informację o danych do ustalenia stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za rok 2013;

-zaświadczenia ZUS Z-3 wystawione przez płatnika składek za ubezpieczonych:
[redacted] (zaświadczenie z dnia 09.07.2014r.)
[redacted] (zaświadczenie z dnia 09.07.2014r.)

-zaświadczenie o przychodzie emeryta wystawione przez płatnika składek za ubezpieczoną:
[redacted] (zaświadczenie z dnia 18.02.2014r.)

-zaświadczenie ZUS RP-7 wystawione przez płatnika składek za ubezpieczonego:
[redacted] (zaświadczenie z dnia 07.01.2014r.)

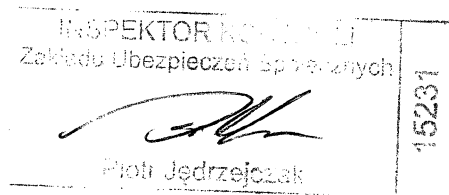
Płatnik składek wystawił wymienione wyżej dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy Orchowo - Panu Jackowi Misztalowi.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 963) 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 Poznaniu II, Starołęcka 31, 61-361 Poznań.

W książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli. 10.03.2017r.

Orchowo, dnia 10 marca 2017 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono Wójtowi Gminy Orchowo. Odbierający: Jacek Misztal.

Wójt
[signature]
Jacek Misztal

10.03.2017r.

.....
(data, podpis)