

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9591010933
REGON: 000548755

Znak pisma: 152022080029PRO001
Znak sprawy: 152022080029

Protokół kontroli

Płatnika składek: UG M GÓRA, 26-085 Miedziana Góra, Urzędnicza 18.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bożena Zebrzowska, posiadający legitymację służbową nr 13032, na podstawie upoważnienia nr 1520220800291 wystawionego 25 lipca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 września 2022 r. - 22 września 2022 r., 26 września 2022 r., 28 września 2022 r. - 30 września 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 września 2022 r. płatnikowi składek: Damian Sławski.

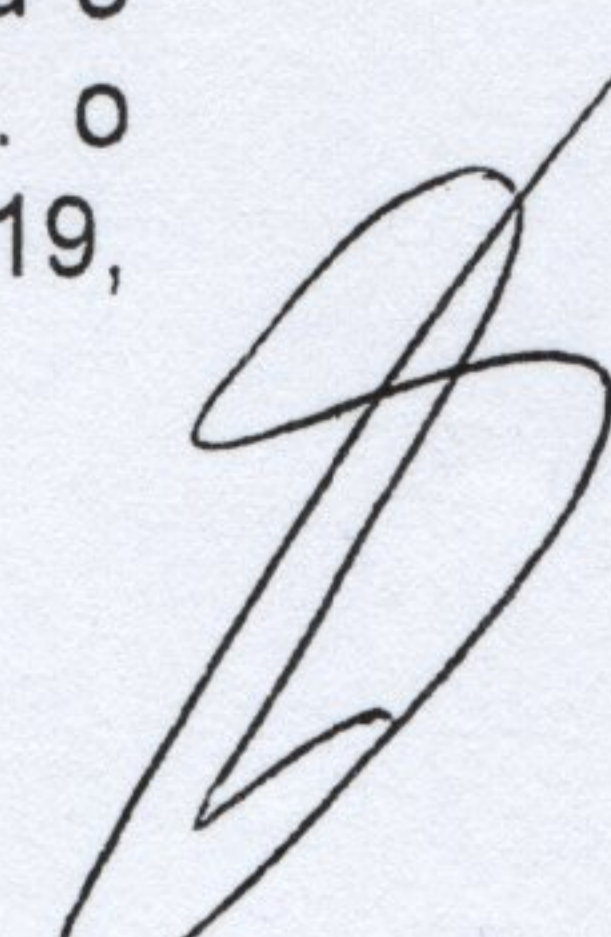
Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 55.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 r. – 52 ubezpieczonych.
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie zakładu pracy.

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: I/2019 r. – XII/2021 r.

1.1 W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolą objęto osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę, umów zlecenia:

Zbadano dokumenty 15 ubezpieczonych co stanowi 28 % osób zgłoszonych do ubezpieczeń na dzień 30.11.2021 r.

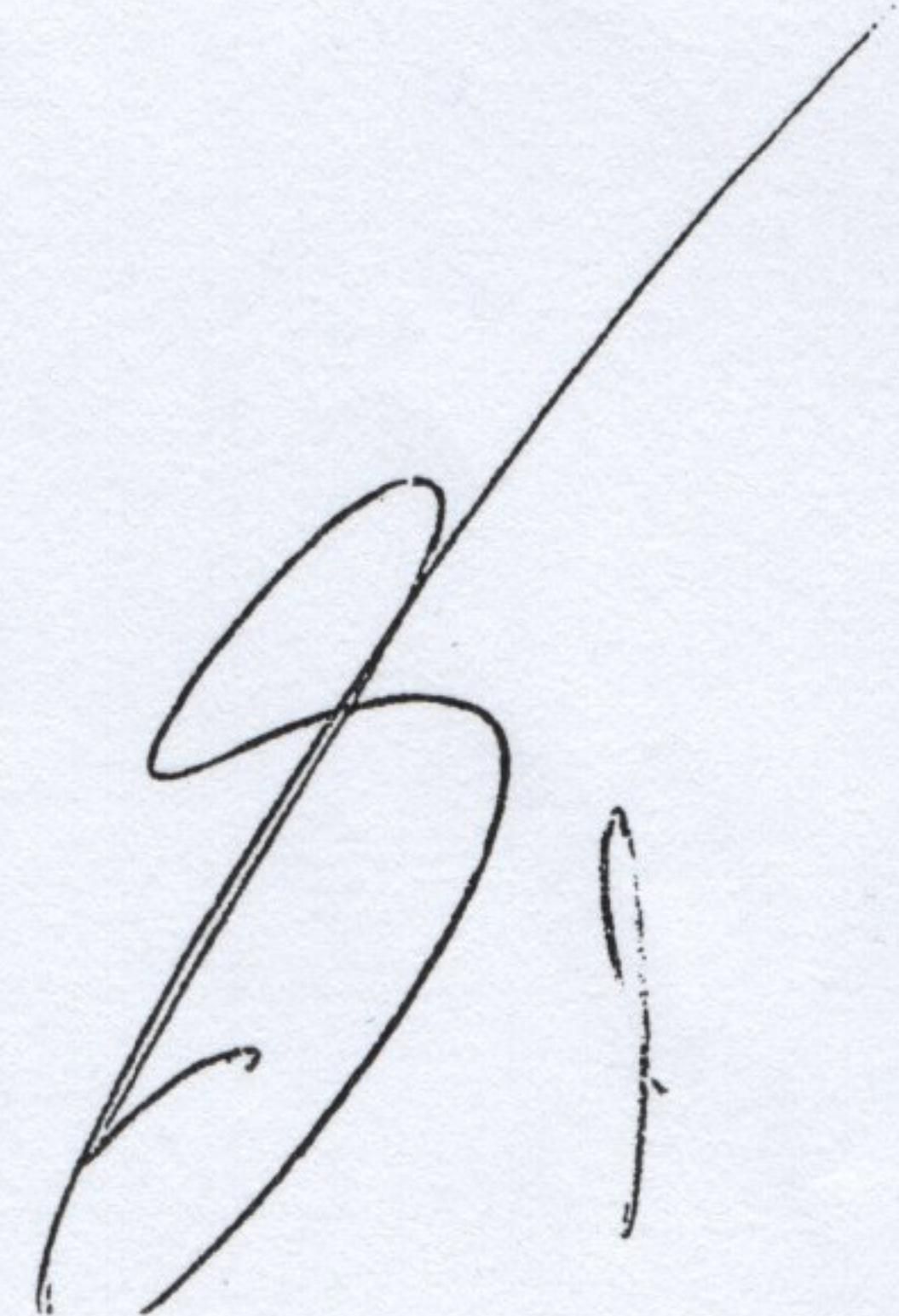
Płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Zbadano dokumenty osób zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umów zlecenia:

Płatnik składek zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego w/w osoby zatrudnione na podstawie umów zlecenia, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Zbadano dokumenty osób zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umów zlecenia:

Zbadano dokumenty osób wykonujących umowy o dzieło :



Ustalono:

Zgodnie z dokumentacją, wskazane umowy o dzieła zostały zawarte między Gminą Miedziana Góra NIP 9591677117 a w/w osobami. Płatnikiem składek jest Urząd Gminy Miedziana Góra NIP 9591010933.

Płatnik składek: Urząd Gminy Miedziana Góra NIP 9591010933 zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego i wyrejestrował z ubezpieczeń, osoby wykonujące prace na podstawie umów zlecenia. Zgodnie z dokumentacją, wskazane umowy zlecenia zostały zawarte między Gminą Miedziana Góra NIP 9591677117 a zleceniobiorcami:

- ! (zawarta na okres 01.02.2020-31.12.2020 r.)
- } (zawarta na okres 01.01.2020-31.12.2020 r.)
-) (zawarta na okres 01.01.2020-31.12.2020 r.)

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e, art. 69 ust 1 oraz art. 74 ust 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2021 poz. 1285) obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym (Dz.U. 2022 poz. 1360) stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego tych osób powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniu społecznym. Do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniem społecznym stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

Płatnik składek złożył wyjaśnienie w sprawie zawieranych umów zlecenia, umów o dzieła (akta kontroli str. 5-6).

Dowód: umowy zlecenia: liak, lista płac VI 2020 r,
(akta kontroli str. 7-26).

1.2 Ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

Zbadano:

- zestawienia zbiorcze list płac za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 229 pozostałe rozrachunki publiczno-prawne za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 240 pozostałe rozrachunki za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 851 ZFŚS za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami

1.3 Ubezpieczenia zdrowotne

Zbadano:

- zestawienia zbiorcze list płac za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 229 pozostałe rozrachunki publiczno-prawne za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 240 pozostałe rozrachunki za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.
- konta: 851 ZFŚS za okres od I 2019 r. do XII 2021 r.

Zbadano dokumenty osób zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umów zlecenia:

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasad

Zbadano dokumenty osób zgłoszonych do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umów zlecenia:

Ustalono:

Płatnik składek: Urząd Gminy w Miedzianej Górze NIP 9591010933, naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za w/w osoby wykonujące prace na podstawie umów zlecenia. Zgodnie z dokumentacją, wskazane umowy zlecenia zostały zawarte między Gminą Miedziana Góra NIP 9591677117 a zleceniobiorcami. Składki z tytułu umów zlecenia zawieranych przez Gminę Miedziana Góra zostały rozliczone na koncie Urzędu Gminy w Miedzianej Górze, jako płatnika składek.

Zgodnie z art. 85 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2021 poz. 1285) za osobę wykonującą pracę na podstawie umowy zlecenia, umowy agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług oraz za osobę z nią współpracującą składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza zamawiający.

Płatnik składek złożył wyjaśnienie w sprawie zawieranych umów zlecenia, umów o dzieła (akta kontroli str. 5-6).

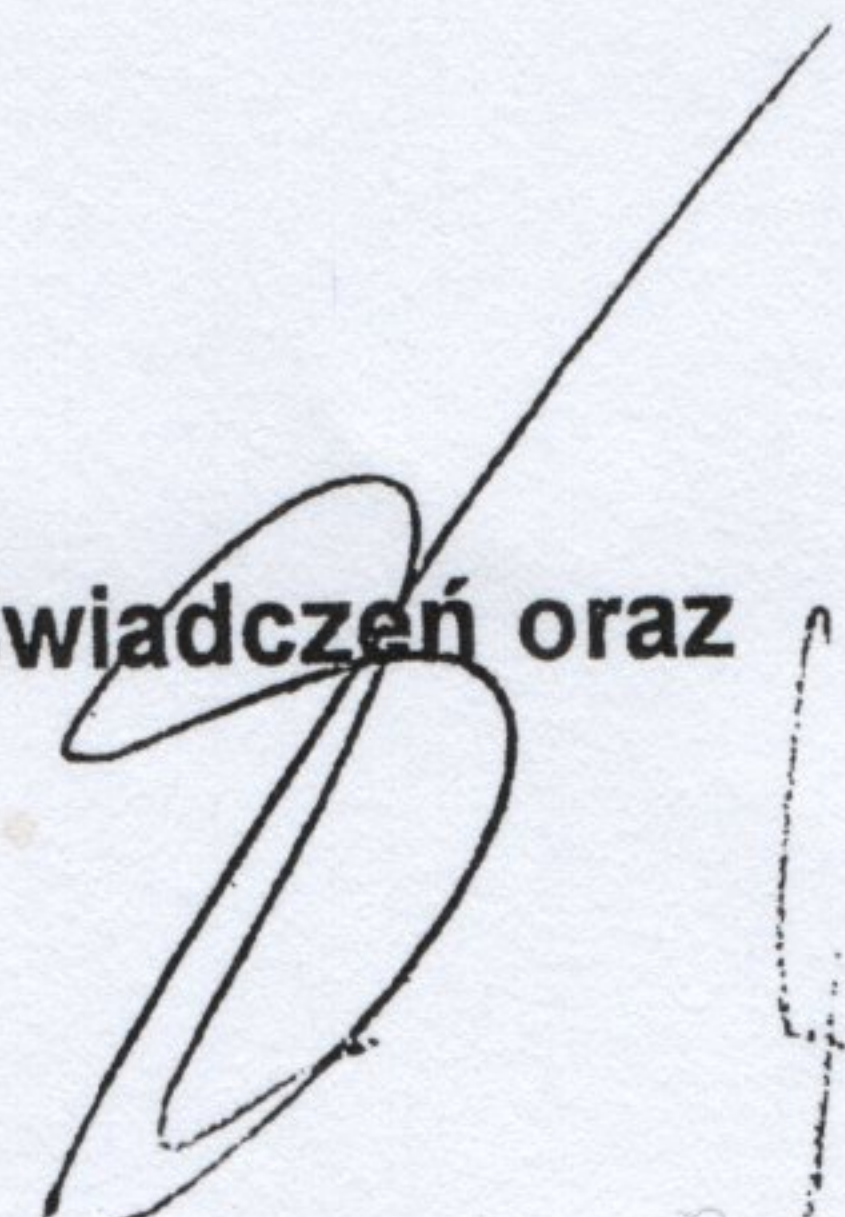
Dowód: umowy zlecenia: , lista płac VI 2020 r, (akta kontroli str. 7-26).

1.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

Płatnik składek nie miał obowiązku naliczać składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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



Kontrolą objęto okres: I/2019 r. – XII/2021 r.

Zbadano 100% wypłaconych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego IX 2021 r.

zasiłek chorobowy VIII/2021 – XII/2021 , na kwotę 29960,06 zł
zasiłek chorobowy , na kwotę 225,44 zł
zasiłek macierzyński IX/2021 - XII/2021, na kwotę 11668,80 zł

zasiłek chorobowy IX/2021 - XII/2021 na kwotę 14219,31 zł

zasiłek chorobowy VIII/2021 - XI/2021 na kwotę 11373,12 zł

zasiłek chorobowy , na kwotę 2249,10 zł

zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego II/2021 - IX/2021,
na kwotę 14835,52 zł

oraz

zasiłek opiekuńczy VIII 2021 r. na kwotę 386,58 zł

zasiłek opiekuńczy (COVID) III/2020 na kwotę 220,89 zł

Ustalono:

Płatnik składek dokonał wypłat i rozliczeń świadczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: I/2019 r. – XII/2021 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: I/2019 r. – XII/2021 r.

Zbadano świadectwa pracy:

Ustalono:

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

Płatnik składek złożył do ZUS informacje ZUS IWA 2019,2020, 2021 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

5. Prawidłowość 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.

Nie badano prawidłowości 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. Prawidłowość 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.

Płatnik składek złożył wniosek RDZ o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020 r., kwiecień 2020 r., maj 2020 r., w formie elektronicznej – 27.05.2020 r. Płatnik jest jednostką budżetową 31.12.1998 r. Zawnioskował o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek jako płatnik zgłaszający do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 osób. Płatnik składek na dzień 29.02.2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 osób – 42osób.

Płatnik na wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek wpisał kod PKD 8411. Na dzień złożenia wniosku był to przeważający rodzaj działalności płatnika składek według PKD. Podany klasa działalności PKD generowała najwyższy przychód.

Płatnik składek nie otrzymał pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

- Załącznik nr 1 wykaz zbadanego materiału

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. 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 2022 r. 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 2022 r. 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 i 1933), 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 i 1933), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 30 września 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 30 września 2022 r.

13032
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Bożena Zebrzowska
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

URZĄD GMINY
w Miedzianej Górze
26-085 Miedziana Góra
woj. świętokrzyskie
NIP 959-10-10-933, Reg. 000548755
tel. 203-16-26

Wójt

Damian Sławski

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