

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rybniku
Wydział Kontroli Płatników Składek
44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 6422568855
REGON 000539992

Znak pisma: 342022030010PRO001
Znak sprawy: 342022030010

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: **URZĄD GMINY GASZOWICE, 44 – 293 GASZOWICE, UL. RYDUŁTOWSKA 2.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Renata G posiadający legitymację służbową nr 12129, na podstawie upoważnienia nr 3420220300101 wystawionego 25 lutego 2022r i nr 3420220300102 wystawionego 19 maja 2022r z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: od 20 kwietnia 2022r do 27 maja 2022r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Gaszowice ul. Rydułtowska 2, Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku, ul. Jankowicka 13.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono: dnia 20 kwietnia 2022r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – Grażynie Pierchała, dnia 23 maja 2022r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – Ewie Grabowskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 56.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te są przedmiotem tej kontroli.

ZAKRES 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. Ustalenie 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.

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: list płac od 01/2017r do 12/2019r, list zbiorczych 01/2017r do 12/2019r, umów o pracę, świadectw pracy, list płac do umów zleceń od 01/2017r do 12/2019r, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, umów o dzieło, rachunków do umów o dzieło, kserokopii legitymacji studenckich i legitymacji uczniowskich, zapisów na koncie „404-1”- wynagrodzenia osobowe od 01/2017r do 12/2019r, „404-2” wynagrodzenia bezosobowe od 01/2017r do 12/2019r, „080” – inwestycje za 2018r., Regulaminu Wynagradzania, zawiadomień o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe, danych zgłoszeniowych i rozliczeniowych znajdujących się w KSI O/ZUS.

W trakcie kontroli zbadano wypłaty z funduszu świadczeń socjalnych tj. listy płac - Fundusz socjalny za: 04/2019r, 07/2019r, 08/2019r, 09/2019r, 12/2019r, wnioski dofinansowania wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”, oświadczenie pracownika, wnioski o przyznanie świadczenia o charakterze okolicznościowym z okazji świąt Bożego Narodzenia oraz Świąt Wielkanocnych w formie pieniężnej, Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Gaszowice z 29.03.2019r., tabelę dopłat z ZFŚS - obowiązującą w 2019r.

Do badania wytypowano niżej wymienione osoby:

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dokumenty zgłoszeniowe przekazane do O/ZUS w obowiązującym terminie:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Płatnik składek zawarł umowę zlecenia z od 05.04.2019r do 06.04.2019r.

Z danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym O/ZUS wynika, iż w kwietniu 2019r podlegał ubezpieczeniom społecznym jako pracownik w pełnym wymiarze czasu pracy i osiągał co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

W toku kontroli przedłożono dokumenty dotyczące

- umowa zlecenia S.032.108.2019 z dnia 05.04.2019r zawarta pomiędzy Gminą Łaszowice a na czas określony od 05.04.2019r do 06.04.2019r.

Przedmiotem tej umowy zlecenia było: wykonanie tłumaczeń podczas wizyty delegacji czeskiej i słowackiej w trakcie realizacji projektu „European Union – jestem na tak”.

złożył „Oświadczenie” z którego wynika, że osiąga wynagrodzenie z tytułu stosunku pracy w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku kalendarzowym.

Na rachunku do umowy zlecenia z dnia 08.04.2019r wykazano kwotę 1320,00 zł brutto. Kwotę wynagrodzenia 1320,00 zł ujęto w liście płac za 04/2019r, a wypłata nastąpiła przelewem na rachunek bankowy w dniu 17.04.2019r.

Dowód:

- kserokopia umowy zlecenia S.032.108.2019 z dnia 05.04.2019r (akta kontroli, strona nr 15-18).
- kserokopia „Oświadczenia” z dnia 05.04.2019r (akta kontroli, strona nr 19-20).
- kserokopia rachunku do umowy zlecenia z dnia 08.04.2019r (akta kontroli, strona nr 21-22).
- kserokopia listy płac za kwiecień 2019r (akta kontroli, strona nr 23-24).
- wydruk - potwierdzenie transakcji przelewu bankowego dla (akta kontroli, strona nr 25-26).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2022 r. (akta kontroli, strona nr 13-14).

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021 r.

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

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

W toku kontroli ustalono, że płatnik składek zawierał umowy o dzieło. Do badania wytypowano następujące umowy:

- 1.umowa z dnia 26.01.2017r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: dokumentacja techniczna budowy oświetlenia ulicznego wraz z uzyskaniem map do celów projektowych, niezbędnych uzgodnień z zakładem energetycznym, kosztorysem przedmiarem robót i specyfikacją techniczną.
- 2.umowa z dnia 16.03.2017r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 3.umowa z dnia 20.07.2017r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 4.umowa z dnia 09.11.2017r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 5.umowa z dnia 11.04.2019r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 6.umowa z dnia 27.06.2019r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 7.umowa z dnia 10.07.2019r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: działalność koncertowa zespołu TABU, zwanego dalej Artystą. Wykonywanie przez Artystę programów artystycznych składających się z utworów słowno-muzycznych lub słownych, niezależnie od czasu trwania programu.
- 8.umowa z dnia 11.07.2019r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 9.umowa z dnia 03.12.2019r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opinia biegłego sądowego – psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu”.
- 10.umowa z dnia 02.12.2019r zawarta pomiędzy GMINĄ GASZOWICE a PESEL
przedmiot umowy: opracowanie „Programu Ograniczania Niskiej Emisji dla Gminy Gaszowice na lata 2020-2022”.

Powyższe umowy spełniają wymogi określone w art. 627 Kodeksu Cywilnego.

Płatnik składek zawierał umowy cywilnoprawne, które w tytule zawierają nazwę „umowa o dzieło” w następujących okresach z osobą:

Imię i Nazwisko	PESEL	okres umowy	wykonywana praca
		01.01.2017- 30.01.2017	umycie okien na parterze i I piętrze budynku Urzędu Gminy Gaszowice oraz wyczyszczenie pomieszczeń archiwum zakładowego budynku urzędu
		24.04.2017- 12.05.2017	umycie okien i drzwi oraz wyczyszczenie po remoncie pomieszczeń biurowych zajmowanych przez jednostkę organizacyjną gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Gaszowicach.
		15.05.2017- 02.06.2017	posadzenie kwiatów wokół budynku Urzędu Gminy oraz wyczyszczenie po remoncie pomieszczeń biurowych na parterze budynku urzędu.
		06.06.2017- 19.06.2017	umycie osłon punktów świetlnych na korytarzach budynku urzędu a także umycie okien, podłóg, drzwi i mebli po remoncie i malowaniu pomieszczeń biurowych na I piętrze budynku Urzędu Gminy.

Wyżej wymieniona została zgłoszona u innego płatnika składek jako zleceniobiorca do ubezpieczeń społecznych od 20.03.2017r do 31.12.2019r, jednakże z tego tytułu w 2017r nie osiągała minimalnego wynagrodzenia.

nie została zgłoszona do obowiązkowego ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych, tak jakby były zawartymi umowami o świadczenie usług.

Płatnik składek zawarł z umowy cywilnoprawne, które zostały przez niego nazwane „umowami o dzieło”. Roboty wynikające z zawartych umów o dzieło, były wykonywane na terenie i wokół budynku Urzędu Gminy. Były to prace polegające na: umyciu okien i drzwi, wyczyszczeniu pomieszczeń archiwum zakładowego, czyszczeniu pomieszczeń biurowych po remoncie, sadzeniem kwiatów wokół budynku, umyciu osłon punktów świetlnych w budynku po remoncie.

nie ewidencjonowała godziny rozpoczęcia ani zakończenia pracy. W Urzędzie Gminy również nie prowadzono ewidencji czasu pracy osoby wykonującej pracę na podstawie umów o dzieło. Prace wynikające z zawartych „umów o dzieło” nie były wykonywane pod nadzorem, nie przeprowadzano wstępnych badań lekarskich ani szkoleń BHP. Osobie wykonującej pracę na podstawie zawartych umów o dzieło nie zapewniało odzieży roboczej, a sprzęt był własnością zamawiającego.

pracę wykonywała w dowolnym czasie i godzinach, nie ewidencjonowała godziny rozpoczęcia ani zakończenia pracy. Należności z tytułu zawartych „umów o dzieło” były wypłacane przelewem na jej konto osobiste.

Grażyna Pierchała zeznała do protokołu przesłuchania:

„Do zawieranych umów o dzieło nie stosowano protokołu odbioru dzieła”.

„W umowie o dzieło zostało określone wynagrodzenie kwotowe – brutto. Prace z tytułu umów o dzieło były zawsze wykonane, dlatego wynagrodzenie było wypłacone w całości, nie było wadliwie wykonanych prac”.

„Nie pytano o takie informacje czy wykonawca posiada inny tytuł do ubezpieczeń społecznych”.

„Zawierając umowy o dzieło Wójt Gminy Gaszowice, prawdopodobnie był przekonany, iż prace określone w przedmiotowych umowach o dzieło, mogą być wykonywane jako dzieło”.

Dowód: protokół przesłuchania z dnia 25.05.2022r (akta kontroli, strona nr 9-12).

W trakcie kontroli ustalono, iż umowy cywilnoprawne – „umowy o dzieło” mają charakter umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu.

Charakter umowy wynika nie z jej tytułu, ale treści tj. z zadań i obowiązków jakie są jej przedmiotem. Terminologia jaką posługują się strony w umowach określonych mianem „umowy o dzieło”, jest bez znaczenia przy interpretowaniu faktycznie łączącego ich stosunku prawnego.

Z treści „umów o dzieło” zawartych przez płatnika wynika, że w rzeczywistości stronom nie chodziło o rezultat w postaci dzieła, ale o wykonywanie określonych czynności, wymagających odpowiedniego stopnia staranności. Osoba realizujące umowy, nazwane „umowami o dzieło” do wykonania przedmiotu umowy nie wносиła żadnych zindywidualizowanych umiejętności. Były to proste prace polegające na: umyciu okien i drzwi, wyczyszczeniu pomieszczeń archiwum zakładowego, czyszczeniu pomieszczeń biurowych po remoncie, sadzeniem kwiatów wokół budynku, umyciu osłon punktów świetlnych w budynku po remoncie. W przypadku tego typu prac nie sposób mówić o stworzeniu wyodrębnionego dzieła, wymienione czynności nie dawały wymiernych, dających się zakwalifikować jako dzieło efektów. Czynności te nie doprowadziły do stworzenia żadnego unikatowego wytworu o zindywidualizowanych cechach. Były umowami starannego działania i nie miały indywidualnego charakteru.

Dowód:

- kserokopie "umów o dzieło" z dnia: 27.12.2016r, 21.04.2017r, 12.05.2017r, 02.06.2017r, (akta kontroli, strona nr 27-34).
- dane zawarte w kompleksowym systemie KSI ZUS.

Zgodnie z:

- art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.), przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.
- art. 734 Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.), przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.
- art.750 Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.) do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu.
- art.6 ust. 1 pkt 4 i art.12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) 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.
- art.13 pkt. 2 powyższej ustawy- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy.
- art. 36 ust. 1, 4, 11 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, dokonuje się w terminie

7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

- art. 66 ust.1 pkt 1 lit. e, art. 69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 poz. 1285 ze zm.) – 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 której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.
- art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 poz. 1285 ze zm.) – zleceniobiorcy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia wygaśnięcia tej umowy, art. 74 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2021 poz. 1285 ze zm.) – każda osoba w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Obowiązek wyrejestrowania z tych ubezpieczeń należy do płatnika składek w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek zawarł umowy cywilnoprawne nazwane przez płatnika składek "umowami o dzieło".

Od przychodu uzyskanego z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z , nazwanych „umowami o dzieło”, płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe w poniższych okresach.

Imię i Nazwisko	PESEL	okres umowy	wykonywana praca	kwota brutto	wypłacone w
		01.01.2017-30.01.2017	umycie okien na parterze i I piętrze budynku Urzędu Gminy Gaszowice oraz wyczyszczenie pomieszczeń archiwum zakładowego budynku urzędu	1000,00 zł	01/2017
		24.04.2017-12.05.2017	umycie okien i drzwi oraz wyczyszczenie po remoncie pomieszczeń biurowych zajmowanych przez jednostkę organizacyjną gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Gaszowicach.	650,00 zł	05/2017
		15.05.2017-02.06.2017	Posadzenie kwiatów wokół budynku Urzędu Gminy oraz wyczyszczenie po remoncie pomieszczeń biurowych na parterze budynku urzędu.	650,00 zł	06/2017
		06.06.2017-19.06.2017	umycie osłon punktów świetlnych na korytarzach budynku urzędu a także umycie okien, podłóg, drzwi i mebli po remoncie i malowaniu pomieszczeń biurowych na I piętrze budynku Urzędu Gminy.	650,00 zł	06/2017

W trakcie kontroli ustalono, iż umowy cywilnoprawne – „umowy o dzieło” mają charakter umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu.

Dowód:

- protokół przesłuchania z dnia 25.05.2022r (akta kontroli, strona nr 9-12).
- kserokopie "umów o dzieło" z dnia: 27.12.2016r, 21.04.2017r, 12.05.2017r, 02.06.2017r (akta kontroli, strona nr 27-34).
- kserokopie list płac „Umowa o dzieło” za: styczeń 2017r, maj 2017r, czerwiec 2017r (akta kontroli, strona nr 35-36, 39-40, 43-44).
- wydruk z banku – potwierdzenie transakcji dotyczy (akta kontroli, strona nr 37-38, 41-42, 45-46)
- dane zawarte w kompleksowym systemie KSI ZUS.

Zgodnie z :

- art. 18 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r poz. 423 ze zm.) - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód .
- art.20 ust.1 wyżej cytowanej ustawy - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
- art.46 ust.1,2,3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) - płatnik składek jest obowiązany według wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek przekazuje bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej.

Płatnik składek nie naliczył składek finansowanych z budżetu państwa na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłki macierzyńskie tj.

-	, PESEL	od kwot:
379,20 zł		w 03/2017r
2275,20 zł		w 04/2017r
2597,49 zł		w 05/2017r
2513,76 zł		w 06/2017r
2597,49 zł		w 07/2017r
2513,76 zł		w 09/2017r
2597,49 zł		w 10/2017r
2513,70 zł		w 11/2017r
2597,49 zł		w 12/2017r
2597,49 zł		w 01/2018r
2346,12 zł		w 02/2018r
2094,75 zł		w 03/2018r

Kontrolę w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne – na ubezpieczenie emerytalno- rentowe finansowane z budżetu państwa za ubezpieczoną
 PESEL - rozszerzono od stycznia 2020r do kwietnia 2020r.

-	, PESEL	od kwot:
375,06 zł	w 05/2017r	
1607,28 zł	w 06/2017r	
1660,98 zł	w 07/2017r	
1607,28 zł	w 09/2017r	
1660,98 zł	w 10/2017r	
1607,40 zł	w 11/2017r	
1660,98 zł	w 12/2017r	
1660,98 zł	w 01/2018r	
1500,24 zł	w 02/2018r	
1660,98 zł	w 03/2018r	
1607,40 zł	w 04/2018r	
1232,34 zł	w 05/2018r	

1283,86 zł	w 04/2019r
1730,42 zł	w 05/2019r
1674,60 zł	w 06/2019r
1730,42 zł	w 07/2019r
1730,42 zł	w 08/2019r
1674,60 zł	w 09/2019r
1730,42 zł	w 10/2019r
1674,60 zł	w 11/2019r
1730,42 zł	w 12/2019r
1730,42 zł	w 01/2020r
1618,78 zł	w 02/2020r
1730,42 zł	w 03/2020r
279,10 zł	w 04/2020r

-	, PESEL	od kwot:
2293,38 zł	w 03/2018r	
2548,20 zł	w 04/2018r	
2633,14 zł	w 05/2018r	
2548,20 zł	w 06/2018r	
2633,14 zł	w 07/2018r	
2633,14 zł	w 08/2018r	
2548,20 zł	w 09/2018r	
2633,14 zł	w 10/2018r	
2548,20 zł	w 11/2018r	
2633,14 zł	w 12/2018r	
2633,14 zł	w 01/2019r	
2378,32 zł	w 02/2019r	
254,82 zł	w 03/2019r	

Dowód:

- kserokopia wniosku o udzielenie pracownicy urlopu macierzyńskiego oraz rodzicielskiego dotyczy z dnia 30.03.2017r. (akta kontroli, strona nr 47-48)
- wydruki list płac od 03/2017r do 07/2017r, od 09/2017r do 03/2018r dotyczy (akta kontroli, strona nr 49-72)

- wydruk z banku – potwierdzenie transakcji dotyczy (akta kontroli, strona nr 73-80)
- kserokopia wniosku o udzielenie pracownicy urlopu macierzyńskiego oraz rodzicielskiego dotyczy z dnia 30.05.2017r. (akta kontroli, strona nr 81-82)
- wydruki list płac od 05/2017r do 07/2017r, od 09/2017r do 05/2018r dotyczy (akta kontroli, strona nr 83-106)
- wydruk z banku – potwierdzenie transakcji dotyczy (akta kontroli, strona nr 107-114)
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego oraz rodzicielskiego dotyczy z dnia 11.04.2019r. (akta kontroli, strona nr 115-116)
- wydruki list płac od 04/2019r do 04/2020r dotyczy (akta kontroli, strona nr 117-142)
- wydruk z banku – potwierdzenie transakcji dotyczy (akta kontroli, strona nr 143-150)
- kserokopia wniosku o udzielenie pracownicy urlopu macierzyńskiego oraz rodzicielskiego dotyczy z dnia 14.03.2018r. (akta kontroli, strona nr 151-152)
- wydruki list płac od 03/2018r do 03/2019r dotyczy (akta kontroli, strona nr 153-178)
- wydruk z banku – potwierdzenie transakcji dotyczy (akta kontroli, strona nr 179-186)
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2022 r. (akta kontroli, strona nr 13-14).

Zgodnie z :

- art.16 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r poz. 423 ze zm.)- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.
- art.17 ust.2a pkt1 wyżej powołanej ustawy - składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński obliczają płatnicy składek.
- art.18 ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r poz. 423 ze zm.) - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński **stanowi kwota tego zasiłku.**
- art.46 ust.1,2,3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) - płatnik składek jest obowiązany według wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek przekazuje bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu za styczeń 2017r i marzec 2017r wynosi:

Przypis składek: 387,96 zł

Obciążenie budżetu państwa: 104,36 zł

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu za okres od kwietnia 2017r do kwietnia 2020r wynosi:

Przypis składek: 27.061,20 zł

Obciążenie budżetu państwa: 26.508,18 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 2a, 3, 3a 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 zawarł umowy cywilnoprawne nazwane przez płatnika składek "umowami o dzieło".

W trakcie kontroli ustalono, iż umowy cywilnoprawne – „umowy o dzieło” mają charakter umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu.

Od przychodu - który stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe - uzyskanego z tytułu zawartych umów płatnik składek nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne za osobę wykazaną poniżej:

Imię i Nazwisko	PESEL	okres umowy	wykonywana praca	kwota brutto	wypłacone w
		01.01.2017-30.01.2017	umycie okien na parterze i I piętrze budynku Urzędu Gminy Gaszowice oraz wyczyszczenie pomieszczeń archiwum zakładowego budynku urzędu	1000,00 zł	01/2017
		24.04.2017-12.05.2017	umycie okien i drzwi oraz wyczyszczenie po remoncie pomieszczeń biurowych zajmowanych przez jednostkę organizacyjną gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Gaszowicach.	650,00 zł	05/2017
		15.05.2017-02.06.2017	Posadzenie kwiatów wokół budynku Urzędu Gminy oraz wyczyszczenie po remoncie pomieszczeń biurowych na parterze budynku urzędu.	650,00 zł	06/2017
		06.06.2017-19.06.2017	umycie osłon punktów świetlnych na korytarzach budynku urzędu a także umycie okien, podłóg, drzwi i mebli po remoncie i malowaniu pomieszczeń biurowych na I piętrze budynku Urzędu Gminy.	650,00 zł	06/2017

Dowód:

- protokół przesłuchania z dnia 25.05.2022r (akta kontroli, strona nr 9-12).
- kserokopie "umów o dzieło" z dnia: 27.12.2016r, 21.04.2017r, 12.05.2017r, 02.06.2017r, (akta kontroli, strona nr 27-34).
- kserokopie list płac „Umowa o dzieło” za styczeń 2017r, maj 2017r, czerwiec 2017r (akta kontroli, strona nr 35-36, 39-40, 43-44).
- wydruk z banku – potwierdzenie transakcji dotyczy (akta kontroli, strona nr 37-38, 41-42, 45-46)
- dane zawarte w kompleksowym systemie KSI ZUS.

Zgodnie z:

- art.81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 poz. 1285 ze zm.) – do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.
- art.46 ust.1,2,3 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) - płatnik składek jest obowiązany według wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek przekazuje bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu za stycznia 2017r wynosi:

Przypis składek: 79,87 zł

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu za okres od maja 2017r do czerwca 2017r wynosi:

Przypis składek: 155,74 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 2a, 3, 3a 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.

Płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodu niższego niż minimalne wynagrodzenie za pracę ubezpieczonych tj:

- _____, PESEL _____ zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy od kwot:

430,89 zł w 01/2019r

1066,74 zł w 02/2019r

1062,75 zł w 03/2019r

1062,75 zł w 04/2019r

1308,00 zł w 07/2019r

1308,00 zł w 08/2019r

1308,00 zł w 09/2019r

1308,00 zł w 11/2019r

- _____, PESEL _____ zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy od kwot:

1200,00 zł w 02/2019r
 1200,00 zł w 03/2019r
 1200,00 zł w 04/2019r
 1200,00 zł w 05/2019r
 1200,00 zł w 07/2019r
 1200,00 zł w 08/2019r
 1200,00 zł w 09/2019r
 1200,00 zł w 10/2019r
 1200,00 zł w 11/2019r

- , PESEL od kwot:

255,00 zł w 01/2019r
 255,00 zł w 02/2019r
 255,00 zł w 03/2019r
 255,00 zł w 04/2019r
 255,00 zł w 05/2019r
 255,00 zł w 06/2019r
 255,00 zł w 07/2019r
 255,00 zł w 08/2019r
 255,00 zł w 09/2019r
 255,00 zł w 10/2019r
 255,00 zł w 11/2019r
 255,00 zł w 12/2019r

- , PESEL od kwot:

255,00 zł w 01/2019r
 255,00 zł w 03/2019r
 255,00 zł w 04/2019r
 255,00 zł w 05/2019r
 255,00 zł w 09/2019r
 255,00 zł w 10/2019r
 255,00 zł w 11/2019r
 255,00 zł w 12/2019r

Dowód:

- wydruki kartotek płacowych za 2019r (akta kontroli, strona nr 187-192)
- dokumenty rozliczeniowe znajdujące się w KSI O/ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2022 r. (akta kontroli, strona nr 13-14).

Zgodnie z:

- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2022r., poz. 690 ze zm.) – obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

- art.4 ust. 1 ustawy z 23.10.2018r o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018r, poz. 2192) - do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 606,50 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.

Nie zatrudniano osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2022 r. (akta kontroli, strona nr 13-14)

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA, list płac za 04/2019r i 05/2019r, wniosków do uzyskania zasiłków opiekuńczych ZUS Z -15A, kartotek płacowych, odpisu skróconego aktu urodzenia, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego, protokołu nr 1/2019 dotyczącego ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, Regulaminu Wynagradzania, dokumentów rozliczeniowych znajdujących się w KSI O/ZUS.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

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

Kontroli poddano 4 poz. zasiłków z ubezpieczenia chorobowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za kwiecień 2019r.

Kontroli poddano 2 poz. zasiłków z ubezpieczenia chorobowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za maj 2019r.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. – grudzień 2019r; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano - kontroli poddano 100% ogółu wypłaconych i rozliczonych świadczeń.

Płatnik składek rozliczył świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.05.2022 r. (akta kontroli, strona nr 13-14).

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: rejestru wypadków, danych w bazie internetowej REGON, danych rozliczeniowych znajdujących się w KSI O/ZUS.

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

- informacje ZUS IWA za: 2017r, 2018r 2019r, które zostały przekazane do O/ZUS w obowiązującym terminie.
- zaświadczenia o przychodach emerytów – rencistów:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2, 2a do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3, 3a do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r poz. 423 ze 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 2021r poz. 423 ze 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 2021r poz. 423 ze 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 osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – Grażynie Pierchała.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r poz. 423 ze zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Wydział Kontroli Płatników Składek, 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 13.**

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

Kontrolę zakończono w dniu 27.05.2022r i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gaszowice, dnia 27.05.2022r



(Podpis inspektora kontroli Zakładu)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

RZĄD GMINY GASZOWICE
ul. Rydułtowska 2
44-293 Gaszowice
tel. 32 4527140 fax. 32 4527141

z up. Wójta
Zastępca Wójta Gminy
mgr Grażyna Pierchała

(Data i podpis odbierającego protokół)