

Zarządzenie Nr 12/2014

Starosty Ząbkowickiego

z dnia 22.05.2014

w sprawie: wprowadzenia procedury numer WF 0007 do stosowania w Starostwie
Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich

Na podstawie art. 34 ust.1 i art.35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o
samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.) zarządzam co następuje:

§1

Wprowadzam do stosowania w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich procedurę
numer 0007 pod nazwą „Rozliczenia składek ZUS i podatków od wynagrodzeń w Starostwie
Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich”

§2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY
Roman Kasperkiewicz
Roman Kasperkiewicz

SEKRETARZ POWIATU
Jożef Halarewicz
Jożef Halarewicz

STAROSTA ZĄBKOWICKI
Roman Fester
Roman Fester



Starostwo
Powiatowe
w Ząbkowicach Śl.

PROCEDURA

WF 0007

ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH

1
Edycja

Data edycji
19.05.2014


Załącznik do zarządzenia starosty

PROCEDURA

ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH


	Imię i nazwisko	Podpis
Opracował	Sylwia Cenarska	<i>Cenarska</i>
Sprawdził	Bożena Aftarczuk	<i>Aftarczuk</i>

	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Zatwierdził	Roman Fester	22.05.2014	 STAROSTA ZĄBKOWICKI Roman Fester

 Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śl.	PROCEDURA	WF 0007	
	ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH	1 Edycja	<i>Data edycji</i> 19.05.2014

SPIS TREŚCI

1.	Cel procedury	3
2.	Zakres jej stosowania	3
3.	Terminologia (definicje, skróty)	3
4.	Właściciel odpowiedzialny za jej aktualizację	3
5.	Odpowiedzialność i uprawnienia	3
6.	Opis przebiegu procesu	4-5
7.	Powiązania z aktami prawnymi i regulacjami wewnętrznymi	6
8.	Dokumenty związane z realizacją danej procedury	6
9.	Zapisy dokonywane w systemach informatycznych	6
10.	Powiązania z innymi procedurami	7
11.	Informacja o miejscu archiwizowania dokumentów, które powstają w wyniku opisywanych działań	7
12.	Załączniki	8
13.	Zmiany i poprawki	8

 Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śl.	PROCEDURA		WF 0007	
	ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH		1 <i>Edycja</i>	<i>Data edycji</i> 19.05.2014

1. CEL PROCEDURY

Prawidłowe rozliczanie składek ubezpieczenia społecznego oraz podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich.

2. ZAKRES JEJ STOSOWANIA

Procedura obejmuje czynności związane z przygotowaniem, naliczeniem i odprowadzeniem składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, a także podatku dochodowego od osób fizycznych pracowników Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich.

3. TERMINOLOGIA

WF – Wydział Finansowy

WOO – Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich

PK – Polecenie Księgowania

GK – Główny Księgowy

ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

4. WŁAŚCICIEL ODPOWIEDZIALNY ZA JEJ AKTUALIZACJĘ

Główny Księgowy.

5. ODPOWIEDZIALNOŚĆ I UPRAWNIENIA

- Główny Księgowy jest odpowiedzialny za nadzór nad prawidłowym naliczeniem i przekazaniem składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Pracownik ponosi odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne oraz terminowe wykonanie zadań i obowiązków dotyczących obliczenia i odprowadzenia należnych składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe oraz wypadkowe, Fundusz Pracy oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne i podatek dochodowy pracowników Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich.



Starostwo
Powiatowe
w Ząbkowicach Śl.

PROCEDURA

WF 0007


ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH

1
Edycja


Data edycji
19.05.2014

6. OPIS PRZEBIEGU PROCESU

L.p.	Wykonawca	Czynność procesu	Dokument pierwotny	Dokument wtórny	Mechanizm kontrolny	Termin
1.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Przyjmowanie z WOO sprawdzonych pod względem merytorycznym dokumentów niezbędnych do sporządzenia listy wynagrodzeń i pobrania składek z przychodów ubezpieczonego oraz podatku.	Angaże, zwolnienia lekarskie, wykazy dotyczące potrąceń z wynagrodzeń.	-	Weryfikacja dokumentów WOO pod względem kompletności.	niezwłocznie
2.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Naliczenie składek zus pracowników i płatnika oraz podatku dochodowego na podstawie sporządzonej listy płac. Sporządzenie dokumentu polecenia księgowania. Sprawdzenie ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne pracowników. Weryfikacja obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy zgodnie z nowelizacją ustawy. Kontrolowanie wysokości podstawy obliczania podatku wg skali podatkowej 18% i 32%	Lista płac	-	Weryfikacja dokumentów pracownik WF inny niż sporządzający listę płac i naliczenie	niezwłocznie
3.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Zamknięcie listy płac i eksport danych do programu ZUS Płatnik oraz miesięczna ewidencja w deklaracji PIT 4R przesyłanej do Urzędu Skarbowego do końca lutego następnego roku.	Zatwierdzone listy płac i przelewy	-	-	niezwłocznie
4.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych czynności, wrywkowe sprawdzenie naliczonych składek zus oraz podatku dla losowo wybranych pracowników (od 2 do 5 pracowników)	Wydruk naliczonego wynagrodzenia składek zus oraz podatku wybranych pracowników.	-	Sprawdzenie poprawności wyliczeń. Pracownik WF inny niż sporządzający listę płac i naliczenie	w momencie sporządzenia listy płac

 Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śl.	PROCEDURA			WF 0007	
	ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH			1 Edycja	<i>Data edycji</i> 19.05.2014

5.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Weryfikacja, podpis elektroniczny i przesłanie elektronicznie dokumentów rozliczeniowych do zus	-	-	-	Na zakończenie sporządzania deklaracji
6..	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Drukowanie deklaracji rozliczeniowych wraz z wykazami przelewów bankowych zus i podatku dochodowego oraz przekazanie jej do sprawdzenia pod względem merytorycznym	Deklaracje ZUS DRA, ZUS RCX, ZUS RSA	-	Kontrola merytoryczna dokonana przez GK lub osobę upoważnioną.	Do 5 następnego miesiąca – ZUS. Do 20 następnego miesiąca - US
7.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Deklaracja ZUS DRA wraz z wykazami przelewów bankowych oraz przelew podatku przekazane do zatwierdzenia do wypłaty.	Deklaracja ZUS DRA	-	Zatwierdzenie do wypłaty przez GK lub osobę upoważnioną	Zgodnie z terminem płatności
8.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Tworzenie dla osoby ubezpieczonej – informacji miesięcznej lub informacji rocznej - (raporty IMIR) na podstawie dokumentów rozliczeniowych przekazanych i przetworzonych poprawnie na koncie płatnika ZUS o wysokości opłaconych składek	Deklaracje	-	-	Na bieżąco
9.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Złożenie informacji ZUS IWA za dany rok kalendarzowy	Deklaracje ZUS		.	Do 31 stycznia
10.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Wydruk i dekretacja przelewów				Na bieżąco
11.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Na podstawie przekazanych przelewów dekretacja i przekazanie do zaksięgowania.				Na bieżąco
12.	Pracownik WF zgodnie z zakresem czynności	Zaksięgowanie przelewów ZUS i PIT				niezwłocznie
13.	Pracownik WF zgodnie z	Uzgadnianie kont		Wydruki z	Weryfikacja	niezwłocznie

 Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śl.	PROCEDURA		WF 0007	
	ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH		1 <i>Edycja</i>	<i>Data edycji</i> 19.05.2014

zakresem czynności	dotyczących ZUS i podatku		programu FK	przekazanych składek zus i podatku z naliczeniami	
-----------------------	------------------------------	--	----------------	--	--

7. POWIĄZANIA Z AKTAMI PRAWNYMI I UREGULOWANIAM WEWNĘTRZNYMI

- Ustawa z 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.159 ze zm.)
- Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)
- Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz.361 ze zm.)
- Ustawa z 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy. (t.j. z 1998r. Nr 21 poz.94 ze zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. . w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j. t. Dz. U. z 2013 r. , poz. 1050 ze zm.),
- Zarządzenie Nr 19/2009 Starosty Ząbkowickiego z 09 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich,

8. DOKUMENTY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ DANEJ PROCEDURY


- Umowy o pracę
- Aneksy do umów
- Wykazy potrąceń
- Oświadczenia
- Świadcstwa pracy
- Karty zasiłkowe
- Zwolnienia lekarskie

9. ZAPISY DOKONYWANE W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Podczas realizacji niniejszej procedury, dokonuje się zapisów informatycznych..

Wykorzystywane są następujące programy komputerowe :

- Program Płace
- Program Płatnik

 Starostwo Powiatowe w Zabkowicach Śl.	PROCEDURA		WF 0007	
	ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH		1 <i>Edycja</i>	<i>Data edycji</i> 19.05.2014

- Transfer Przelewów
- eCorpoNet

10. POWIĄZANIA Z INNYMI PROCEDURAMI

- Nawiązanie stosunku pracy - numer procedury WOO-0003
- Wystawianie i wydawanie świadectw pracy – numer procedury WOO – 0004
- Zadania Wydziału Finansowego związane z realizacją wydatków w Starostwie Powiatowym w Zabkowicach Śl. – numer procedury – WF – 0005
- Prowadzenie ewidencji księgowej przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Zabkowicach Śl. – numer procedury – WF – 0002
- Wynagrodzenia – numer procedury WF 0001

11. INFORMACJA O MIEJSCU ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTÓW, KTÓRE POWSTAJĄ W WYNIKU OPISYWANYCH DZIAŁAŃ

L.p.	Nazwa teczki	Oznaczenie z JRWA	Okres przechowywania	Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
1	Rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne	3235	B50	Pracownik WF
2	Listy płac	3231	B50	Pracownik WF
3	Dokumentacje płac i potrąceń z płac	3230	B5	Pracownik WF
4	Deklaracje podatkowe	3234	B5	Pracownik WF
5	Kartoteki wynagrodzeń	3232	B50	Pracownik WF



Starostwo
Powiatowe
w Ząbkowicach Śl.

PROCEDURA

WF 0007

ROZLICZENIA SKŁADEK ZUS I PODATKÓW OD WYNAGRODZEŃ W STAROSTWIE POWIATOWYM W ZĄBKOWICACH ŚLĄSKICH

1
Edycja

Data edycji
19.05.2014

12. ZAŁĄCZNIKI

-
-

13. ZMIANY I POPRAWKI

L.p.	Treść zmiany	Strona	Data	Wprowadzający zmianę	
				Imię i Nazwisko	Podpis