

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie
T. Zana 36-38c
20-601 Lublin

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7121936365
REGON: 000979981

DPSB. 091.2, 2019

Znak pisma: 202019010010PRO001

Znak sprawy: 202019010010

Protokół kontroli

Płatnika składek: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ „BETANIA”,

20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 223.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Janik, posiadający legitymację służbową nr 03109, na podstawie upoważnienia nr 2020190100102 wystawionego 4 czerwca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 czerwca 2019 r. - 28 czerwca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 czerwca 2019 r. płatnikowi składek Pani Grażynie Zabielskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3/2019.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 107.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018 r.: 105.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika Al. Kraśnicka 223, 20-718 Lublin.

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.**

Anna Janik

Janik

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 od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., a w odniesieniu do ubezpieczonej Borek Moniki PESEL: 75030108709 kontrolą objęto okres od września 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. - w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa.

W trakcie kontroli zbadano dokumenty finansowo-księgowe i osobowe, dokumentację podatkową oraz księgową za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w szczególności listy płac, PIT 4R, zapisy księgowe, oraz w odniesieniu do Borek Moniki dokumenty dotyczące urlopu wychowawczego z wcześniejszych okresów.

Ustalono:

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń wszystkie osoby, z którymi zostały zawarte umowy. W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i w szczególnym charakterze.

Dowód:

- oświadczenie płatnika z dnia 04 czerwca 2019 r. (akta kontroli strona 9).

Ustalono:

W lutym 2018 r. płatnik zadeklarował za ubezpieczoną Grudzień Magdalenę PESEL: 87061907860 składki z budżetu państwa z tytułu pobieranego zasiłku macierzyńskiego od kwoty: 1 649,76 zł, a powinny być zadeklarowane od kwoty: 1 598,80 zł tj. od kwoty zasiłku macierzyńskiego, która została wypłacona.

Dowody:

- wyjaśnienie płatnika (akta kontroli strona 15),
- dane Systemu KSI ZUS.

Ustalono:

W czerwcu 2018 r. płatnik wykazał w dokumentach rozliczeniowych ZUS RSA dla ubezpieczonej Pańnikowskiej Beaty PESEL: 64041514748 kwotę wynagrodzenia za czas choroby w wysokości: 478,00 zł, a powinien wykazać kwotę, która została wypłacona tj. kwotę: 418,74 zł (brutto).

Dowody:

- wyjaśnienie płatnika (akta kontroli strona 15),
- dane Systemu KSI ZUS.

Anna Pawlik

[Signature]

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał na podstawie umowy o pracę Borek Monikę PESEL: 75030108709. Od 02 października 2014 r. ubezpieczona przebywała na urlopie wychowawczym udzielonym na okres od 02 października 2014 r. do 01 października 2017 r. Od 20 września 2016 r. do 25 lipca 2017 r. podlegała ubezpieczeniom społecznym z tytułu zasiłku macierzyńskiego. Płatnik zadeklarował za ubezpieczoną składki na ubezpieczenia społeczne dla osób przebywających na urloпах wychowawczych za wrzesień 2016 r. od podstawy wymiaru za pełny miesiąc tj. 2 165,00 zł, ustalona proporcjonalnie podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne dla wyżej wymienionej z tytułu urlopu wychowawczego wynosi: 1 371,17 zł.

Dowody:

- kopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 11),
- wyjaśnienie płatnika (akta kontroli strona 17),
- dane Systemu KSI ZUS.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał na podstawie umowy o pracę Mendel Agatę PESEL: 85100201609, która od 03 sierpnia 2018 r. do końca okresu objętego kontrolą przebywała na urlopie wychowawczym. Płatnik wykazał w dokumentach rozliczeniowych za sierpień, okres urlopu wychowawczego od 01 sierpnia 2018 r. do 31 sierpnia 2018 r.

Dowody:

- kopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego (akta kontroli strona 13),
- wyjaśnienie płatnika (akta kontroli strona 17),
- dane Systemu KSI ZUS.

Ustalono:

W listopadzie 2018 r. i grudniu 2018 r. płatnik zadeklarował za osoby przebywające na urloпах wychowawczych składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru 520,00 zł, obowiązująca od listopada 2018 r. podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób przebywających na urloпах wychowawczych wynosi: 620,00 zł – miesięcznie. Dotyczyło to ubezpieczonych:

- Mendel Agata PESEL: 85100201609,
- Pilczuk Magdalena PESEL: 84040102447,
- Sołek Anna PESEL: 88080917481.

Dowód:

- wyjaśnienie płatnika (akta kontroli strona 17).
- dane Systemu KSI ZUS.

Zestawienie ustalonych w wyniku kontroli podstaw wymiaru składek dla poszczególnych osób stanowi załącznik nr 2, a zestawienie różnic w składkach stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Anna Janik

Jan

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 19, art. 9 ust. 6 i art. 13 ust. 13 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zmianami) osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Osoby przebywające na urloпах wychowawczych podlegają tym ubezpieczeniom jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Osoby pozostające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego podlegają ubezpieczeniom od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust. 6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków.

Zgodnie z art. 16 ust 8 i art. 17 ust 2a wyżej cytowanej ustawy składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego przebywających na urloпах wychowawczych finansuje w całości budżet państwa, a obliczają płatnicy składek. Zgodnie z art. 18 ust. 5b i 14 ustawy podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Zgodnie z art. 18 ust. 9 wyżej cytowanej ustawy za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Zgodnie z art. 66 ust.1, pkt. 32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 10 cytowanej podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urloпах wychowawczych jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, która od 01 listopada 2009r. wynosi 520,00 zł., a od 01 listopada 2019 r. wynosi: 620,00 zł. Zgodnie z art. 79 ust. 2 składka jest miesięczna i niepodzielna.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.); Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Wzory dokumentów określa Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 222 z późniejszymi zmianami).

Anna Janik

Ustalono w wyniku kontroli różnice w składkach finansowanych z budżetu państwa wynoszą:

Emerytalne: 164,90 zł – przypis składek (uznanie),
 Rentowe: 67,59 zł – przypis składek (uznanie),
 Zdrowotne: 54,00 zł – przypis składek (obciążenie).

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Skontrolowano świadczenia wypłacone w październiku 2018 r. tj.

Zasiłki macierzyńskie wypłacone dla:

- Tkaczyk Małgorzata PESEL: 83100903163,
- Gnypiek Ewelina PESEL: 86100301689,
- Zajac Dorota PESEL: 77021007123 – zasiłek z najwyższą podstawą wymiaru,



Zasiłek chorobowy wypłacony dla:

- Zabielska Grażyna PESEL: 55030206225 – zasiłek z najwyższą podstawą wymiaru,

Świadczenie rehabilitacyjne wypłacone dla:

- Józwickiej Pauliny PESEL: 94020812767,

Zasiłki opiekuńcze wypłacone dla:

- Broda Ewy PESEL: 76061303127,
- Rachwał Doroty PESEL: 65030109886,
- Sochal Doroty PESEL: 78052002066,

Zasiłki chorobowe z ubezpieczenia wypadkowego wypłacone dla:

- Szwajewski Paweł PESEL: 78061003311,
- Jachimowski Rafał PESEL: 89082506156,

W zakresie prawidłowości rozliczenia świadczeń z tytułu wypłaconych zasiłków i świadczeń kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Ustalono:

Płatnik wypłacał zasiłki i rozliczał je w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Anna Janik

[Signature]

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 03.06.2019 r.

Skontrolowano zaświadczenia ZUS Z-3 wystawione dla ubezpieczonych:
- Jóźwicka Paulina PESEL: 94020812767 – zaświadczenie z dnia 15 stycznia 2019 r.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Ponadto ustalono:

Płatnik w okresie objętym kontrolą zatrudniał rencistę Dudek Dawida PESEL: 87102805676. Skontrolowano zaświadczenia o przychodzie rencisty za lata 2016, 2017 i 2018 – zaświadczenie z 09 lutego 2017 r. skorygowane zaświadczeniem z dnia 11 kwietnia 2016 r., zaświadczenie z dnia 26 lutego 2018 r., zaświadczenie z dnia 13 lutego 2019 r.

Skontrolowano zaświadczenie ZUS Rp-7 z dnia 07 marca 2017 r. wystawione dla Zabielskiej Grażyny PESEL: 55030206225 oraz zaświadczenie o zatrudnieniu i okresach nieskładkowych z dnia 07 marca 2017 r. wystawione dla Zabielskiej Grażyny PESEL: 55030206225.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia dla celów emerytalno-rentowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Skontrolowano informacje ZUS IWA złożone za lata 2016, 2017 i 2018 r.

Ustalono:

Płatnik sporządził informacje ZUS IWA i przekazał do ZUS zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2019 r., poz. 300) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, jeżeli zachodzi konieczność korekty

Anne Janik

danych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w drodze kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2019 r., poz. 300) 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
Oddział w Lublinie
Wydział Kontroli Płatników Składek
ul. T. Zana 38 C
20-601 Lublin**

Kontrolę zakończono w dniu 28.06.2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, 28.06.2019 r.



(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi:

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
„Betania” w Lublinie
mgr Grażyna Zabielska

28.06.2019 r.

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)