

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

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP 946-118-32-27  
REGON 000295099

Znak sprawy: 202011110054PRO01

## PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika: Dom Pomocy Społecznej im. Wiktorii Michelisowej  
20-113 Lublin ul. Archidiakońska 7.**

*Liczba ubezpieczonych na dzień 28 lutego 2009 r. – 63 ubezpieczonych.*

*Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2010 r. – 53 ubezpieczonych.*

Kontrolę przeprowadziła: inspektor kontroli ZUS Bożenna Kocoń posiadająca legitymację służbową nr 03013, na podstawie upoważnienia nr 20-0954-1927/2011 z dnia 24 października 2011 r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 05-12-2011 r. do 03-01-2012 r.

*Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 05.12.2011 r. Dyrektorowi Pani Jolancie Ślęzak - Chabros.*

W 2009 r. średnioroczna liczba zgłoszonych osób wyniosła 58 ubezpieczonych.

## ZAKRES KONTROLI

- I. 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.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. 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.

### I. 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 lata 2008, 2009, 2010.

#### USTALONO:

W m-cu lutym 2008 r. w raporcie ZUS RCA za ubezpieczoną pracownicę przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKCYJA] PESEL [REDAKCYJA] przyjęto do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe kwotę 140,00 zł zamiast 144,80 zł, na ubezpieczenie zdrowotne przyjęto kwotę 140,00 zł zamiast 420,00 zł finansowanych z budżetu państwa.

W m-cu maju 2008 r. w raporcie ZUS RCA nie naliczono składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne – do podstaw wymiaru składek należało przyjąć kwotę po 420,00 zł.

W m-cu styczniu 2010 r. w raporcie ZUS RCA do podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne przyjęto kwotę 420,00 zł zamiast 520,00 zł.

Zgodnie z :

- *Art. 6 ust. 1 pkt.19, art. 13 ust. 1 pkt. 13, art. 18 ust. 5b, art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 z późn. zm) osoby przebywające na urlopie wychowawczym podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym, podstawę wymiaru składek finansowanych przez budżet państwa stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego, a od 01.01.2009 r. stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę. Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać oraz opłacać należne składki za każdy m-c kalendarzowy.*

Zgodnie z :

- *art. 81 ust. 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*

*(Tekst jednolity: Dz.U. z 2008 r. Nr 164 poz. 1027 z późn. zm) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osoby przebywającej na urlopie wychowawczym stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego.*

Dowód: Kserokopia pisma nr L.dzIIPS/1312/15/08 z dnia 04.02.2008 r. dot. udzielenia urlopu wychowawczego, kserokopia oświadczenia dot. urlopu macierzyńskiego i wychowawczego z dnia 04.05.2007 r., kserokopia oświadczenia dot. urlopu wychowawczego z dnia 19.02.2008 r. ( akta kontroli strony nr 5 - 9 ).

Płatnik wyjaśnił, że nieprawidłowości wynikły z błędnego eksportu z programu płacowego ARISCO do programu płatnik.

Dowód: Wyjaśnienie ( akta kontroli strona nr 35 ).

W m-cu maju 2008 r. w raporcie ZUS RCA za ubezpieczoną pracownicę przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] nie naliczono składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne – do podstaw wymiaru składek należało przyjąć kwotę po 420,00 zł.

Zgodnie z :

- *Art. 6 ust. 1 pkt.19, art. 13 ust. 1 pkt. 13, art. 18 ust. 5b, art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 z późn. zm) osoby przebywające na urlopie wychowawczym podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym, podstawę wymiaru składek finansowanych przez budżet państwa stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego, a od 01.01.2009 r. stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę.  
Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać oraz opłacać należne składki za każdy m-c kalendarzowy.*

Zgodnie z :

- *art. 81 ust. 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2008 r. Nr 164 poz. 1027 z późn. zm) podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osoby przebywającej na urlopie wychowawczym stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego.*

Dowód: Kserokopia pisma nr L.dzIIPS/1312/07 z dnia 27.12.2007 r. dot. udzielenia urlopu wychowawczego, kserokopia oświadczenia dot.

urlopu macierzyńskiego i wychowawczego z dnia 03.12.2007 r.,  
kserokopia oświadczenia dot. urlopu wychowawczego z dnia  
03.12.2007 r. ( akta kontroli strony nr 11 - 15 ).

Płatnik wyjaśnił, że nieprawidłowości wynikły z błędnego eksportu z programu  
płacowego ARISCO do programu płatnik.

Dowód: Wyjaśnienie ( akta kontroli strona nr 35 ),

W m-cu maju 2008 r. w raporcie ZUS RCA za ubezpieczoną pracownicę  
przebywającą na urlopie wychowawczym [REDAKCYJNE] PESEL  
[REDAKCYJNE] nie naliczono składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe  
i zdrowotne – do podstaw wymiaru składek należało przyjąć kwotę po 420,00 zł.  
W m-cu czerwcu 2008 r. w raporcie ZUS RCA do podstawy wymiaru składki na  
ubezpieczenie zdrowotne przyjęto kwotę 154,00 zł zamiast 420,00 zł.

Zgodnie z :

*Art. 6 ust. 1 pkt. 19, art. 13 ust. 1 pkt. 13, art. 18 ust. 5b, art. 46 ust. 1 ustawy  
z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst  
jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 z późn. zm) osoby przebywające na  
urlopie wychowawczym podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym  
i rentowym, podstawę wymiaru składek finansowanych przez budżet państwa  
stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego, a od  
01.01.2009 r. stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę.*

*Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów  
ustawy obliczać oraz opłacać należne składki za każdy m-c kalendarzowy.*

Zgodnie z :

- *art. 81 ust. 8 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r.  
o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych  
(Tekst jednolity: Dz.U. z 2008 r. Nr 164 poz. 1027 z późn. zm) podstawę  
wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osoby przebywającej na urlopie  
wychowawczym stanowi kwota odpowiadająca wysokości świadczenia  
pielęgnacyjnego.*

Dowód: Kserokopia karty urlopowej, kserokopia podania z dnia 11.04.2008 r.,  
kserokopia pisma z dnia 12.06.2008 r., kserokopia oświadczenia dot.  
urlopu macierzyńskiego i wychowawczego z dnia 18.11.2005 r.,  
kserokopia oświadczenia dot. urlopu wychowawczego z dnia  
31.05.2006 r. ( akta kontroli strony nr 17 - 25 ).

Płatnik wyjaśnił, że nieprawidłowości wynikły z błędnego eksportu z programu  
płacowego ARISCO do programu płatnik.

Dowód: Wyjaśnienie ( akta kontroli strona nr 35 ).

Budżet państwa:

- |  |            |
|--|------------|
| - obciążenia – ubezpieczenie społeczne | 322,76 zł, |
| - ubezpieczenie zdrowotne              | 171,54 zł. |

*Zestawienia ustalonych w trakcie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne, miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania stanowią załączniki nr 2-4 do protokołu.*

***Ustalone składki zostaną powiększona o należne odsetki.***

Płatnik w czasie kontroli zgodnie z ustaleniami kontroli sporządził dokumenty korygujące i przesłał do ZUS O/Lublin drogą elektroniczną – informacje o wysyłce i potwierdzeniu stanowią strony nr 27 – 33 akt kontroli.

## **II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych kontrolą objęto m-c XI.2009 r..

Zbadano 6 pozycji wypłat zasiłków chorobowych, 2 pozycje wypłat zasiłków opiekuńczych i 5 pozycji wypłat zasiłków macierzyńskich wypłaconych w miesiącach VII.2009 r. - XII.2009 r. następującym ubezpieczonym:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zasiłek chorobowy,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zasiłek chorobowy,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zasiłek macierzyński,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zasiłek opiekuńczy,
- [REDACTED] PESEL [REDACTED] – zasiłek opiekuńczy.

Sprawdzono rozliczenie świadczeń za lata 2008, 2009, 2010.

## USTALONO:

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

### III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

### IV. Wystawianie zaświadczeń i zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik wystawił zaświadczenia o wysokości wynagrodzeń osiągniętych w roku 2009 do celów emerytalno – rentowych następującym ubezpieczonym:

- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED],
- [REDACTED] PESEL [REDACTED].

Zaświadczenia wystawiono w sposób wyznaczony przez obowiązujące przepisy.

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, jeżeli zachodzi konieczność korekty danych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w drodze kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

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

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

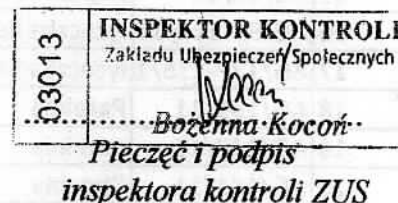
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Lublinie, Wydział Kontroli Płatników Składek, 20-601 Lublin, ul. Zana 38 c .**

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1/2011.

W dniu 03.01.2012 r. w książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli.

Lublin, dnia 03-01-2012 r.



Potwierdzenie odbioru protokołu:

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
im. W. Michelińskiej  
w Lublinie

*mgr Jolanta Śluzak-Chabros*

*3.01.2012*

(data pieczęć i podpis płatnika składek)