

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Lublinie  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
20-601 Lublin, ul. T. Żana 36-38c

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 9461816589  
REGON: 000206894

Znak pisma: 202018080021PRO001  
Znak sprawy: 202018080021

## PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek: **III LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE**  
*im. Unii Lubelskiej*  
**20 – 005 Lublin, Plac Wolności 4**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Niedziela, posiadający legitymację służbową nr 03018, na podstawie upoważnień nr 2020180800212 wystawionego 5 listopada 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 9 listopada 2018 r. do 26 listopada 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 2020180800212 doręczono w dniu 9 listopada 2018 r. Dyrektorowi Grzegorzowi Lech.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 45.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 96.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych z 2017 r.: 91.

Miejsce prowadzenia kontroli: III Liceum Ogólnokształcące, 20-005 Lublin, Plac Wolności 4.

## 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. 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.

## 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 1.01.2015 r. do 31.12.2017 r.

Zbadano dokumenty księgowo - płacowe za okres objęty kontrolą, a w szczególności listy płac, umowy cywilno-prawne, konto „wynagrodzenia”.

Kontrolą w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 1.01.2015 r. do 31.12.2017 r. objęto:

### Ustalono:

- **Marzec 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 4.579,21 zł do 28.02.2012 r. przebywała na urlopie macierzyńskim, zatem płatnik był zwolniony z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy od jej przychodów od marca 2012 r. do lutego 2015 r.
- **Kwiecień 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.763,98 zł
- **Maj 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.408,25 zł
- **Czerwiec 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 4.579,21 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.021,51 zł do 27.07.2014 r. przebywała na urlopie macierzyńskim, zatem płatnik był zwolniony z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy od jej przychodów od sierpnia 2014 r. do lipca 2017 r.
- **Lipiec 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.568,83 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.021,51 zł
- **Sierpień 2015 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.126,41 zł , a nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.568,83 zł i od przychodu 2.243,79 zł do 5.09.2011 r. przebywała na urlopie macierzyńskim i od 26.10.2011 r. do 31.08.2012 r. przebywała na urlopie wychowawczym, zatem płatnik był zwolniony

z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy od jej przychodów października 2011 r. i od września 2012 r. do lipca 2015 r.

- **Wrzesień 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.903,54 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.109,51 zł
- **Październik 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 4.891,71 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 5.258,73 zł
- **Listopad 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 4.009,41 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.564,37 zł
- **Grudzień 2015 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.985,83 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.422,30 zł
- **Styczeń 2016 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 3.904,70 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.892,95 zł
- **Luty 2016 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 8.499,87 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 8.448,58 zł
- **Marzec 2016 r.** - płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od przychodu 4.771,72 zł , a naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.515,86 zł
- **Kwiecień 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.533,48 zł
- **Maj 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.467,30 zł
- **Czerwiec 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.053,17 zł
- **Lipiec 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.168,44 zł
- **Sierpień 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.162,24 zł
- **Wrzesień 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.707,68 zł
- **Październik 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 5.027,58 zł
- **Listopad 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.114,81 zł
- **Grudzień 2016 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.734,06 zł
- **Styczeń 2017 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 5.317,26 zł
- **Luty 2017 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 8.843,26 zł

- **Marzec 2017 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.321,73 zł
- **Kwiecień 2017 r.** – płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy w wysokości 5.628,78 zł. Składki na ubezpieczenia społeczne płatnik naliczył od podstawy 340.197,82 zł, w tym 3.654,70 zł , 4.234,62 zł , które powróciły do pracy po urlopach macierzyńskich i 104.533,53 zł za osoby które ukończyły 55 lat kobiety i 60 lat mężczyźni, zatem składki na Fundusz Pracy należało naliczyć od podstawy 227.774,97 zł w wysokości 5.580,49 zł.
- **Maj 2017 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.949,21 zł .
- **Czerwiec 2017 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.077,71 zł
- **Lipiec 2017 r.** - płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu 4.237,25 zł

**Dowód:** deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z kont ubezpieczonych z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2018 r. poz. 1265 z późn.zm) stanowiący, że pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.
- art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2018 r. poz. 1265 z późn.zm) stanowiący, że składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.
- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.
- - płatnik udzielił urlopu wychowawczego na okres od 31.12.2014 r. do nadal. Z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w okresie objętym kontrolą płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i ubezpieczenie zdrowotne. w okresie od 1.09.2014 r. do 30.06.2015 r., od 1.09.2015 r. do 31.08.2016 r., od 14.11.2016 r. do 23.06.2017 r. i od 1.09.2017 r. do nadal jest zgłoszona do ubezpieczeń społecznych jako pracownik innych płatników oraz od 14.11.2016 r. do nadal jest zgłoszona do ubezpieczeń jako zleceniobiorca innego płatnika, zatem z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym w okresach od 31.12.2014 r. do 30.06.2015 r., od 1.09.2015 r. do 31.08.2016 r. i od 14.11.2016 r. do 31.12.2017 r. nie należało naliczać składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i ubezpieczenie zdrowotne. - W lipcu 2015 r. składki na ubezpieczenie emerytalne

*Gm*

i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym płatnik naliczył od podstawy 2.375,40 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.693,80 zł; - w sierpniu 2015 r. składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym płatnik naliczył od podstawy 1.992,46 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.693,80 zł; - we wrześniu i październiku 2016 r. składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym płatnik naliczył od podstawy 2.433,00 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.693,80 zł; - w listopadzie 2016 r. składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym płatnik naliczył od podstawy 2.433,00 zł, a należało naliczyć od podstawy 733,98 zł (1.693,80 : 30 x 13).

**Dowód:** wnioski o udzielenie urlopu wychowawczego sztuk 4 – kserokopie w aktach kontroli str. 9-15, pisma płatnika w sprawie udzielenia urlopu wychowawczego sztuk 4 – kserokopie w aktach kontroli str. 17-23, kartoteka zarobkowa za 2014 r. – wydruk z programu płacowego w aktach kontroli str. 25-29, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

- w okresie objętym kontrolą płatnik udzielił urlopu wychowawczego od 1.01.2015 r. do 31.08.2017 r. Z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

jest równocześnie pracownikiem innego płatnika, u którego przebywa na urlopie wychowawczym. W III LO była zatrudniona niepełnym wymiarze czasu pracy z wynagrodzeniem od 1 października 2014 r. w wysokości 1.258,74 zł. – W styczniu 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 833,79 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł (75% minimalnego wynagrodzenia). W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-30.01.2015 r. zamiast 1-31.01.2015 r.; - w marcu 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 870,04 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł; - w kwietniu 2015 r. w raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-23.04.2015 r. zamiast 1-30.04.2015 r.; - w maju 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 833,79 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł; - w czerwcu 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 824,12 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-22.06.2015 r. zamiast 1-30.06.2015 r.; - w lipcu 2015 r. w raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-22.07.2015 r. zamiast 1-31.07.2015 r.; - w sierpniu 2017 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 761,28 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-21.08.2015 r. zamiast 1-31.08.2015 r.; - we wrześniu 2015 r. w raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-20.09.2015 r. zamiast 1-30.09.2015 r.; - w październiku 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 725,03 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano

*Gm*



okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-20.10.2015 r. zamiast 1-31.10.2015 r.; - w listopadzie 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 711,74 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-19.11.2015 r. zamiast 1-30.11.2015 r.; - w grudniu 2015 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 688,78 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.312,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-19.12.2015 r. zamiast 1-31.12.2015 r.; - w styczniu 2016 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 652,53 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.387,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-18.01.2016 r. zamiast 1-31.01.2016 r.; - w lutym 2016 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 658,78 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.387,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-17.02.2016 r. zamiast 1-28.02.2016 r.; - w marcu 2016 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 1.412,70 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.387,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-18.03.2016 r. zamiast 1-31.03.2016 r.; - w kwietniu 2016 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 486,98 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.387,50 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 18-30.04.2016 r. zamiast 1-30.04.2016 r.; - w okresie od maja 2016 r. do grudnia 2016 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 1.123,80 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.387,50 zł; - w okresie od stycznia 2017 r. do marca 2017 r. i od maja 2017 r. do lipca 2017 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 1.123,80 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.500,00 zł; - w kwietniu 2017 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 1.023,12 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.500,00 zł. W raporcie ZUS RSA wykazano okres przebywania na urlopie wychowawczym 1-12.04.2017 r. zamiast 1-30.04.2017 r.; - w sierpniu 2017 r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy 362,52 zł, a należało naliczyć od podstawy 1.500,00 zł.

**Dowód:** wnioski o udzielenie urlopu wychowawczego sztuk 3 – kserokopie w aktach kontroli str. 31-35, pisma płatnika w sprawie udzielenia urlopu wychowawczego sztuk 3 – kserokopie w aktach kontroli str. 37-41, pismo płatnika w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia z dnia 27.08.2014 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 43, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 18 ust. 5b, 9 i 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) stanowiące, że obowiązkowo podlegają ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym

osoby przebywające na urloпах wychowawczych; osoby przebywające na urloпах wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzających obowiązek ubezpieczeń społecznych; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku; za miesiąc, w którym nastąpiło objęcie ubezpieczeniami emerytalnym 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; podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

- art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 79 ust. 2; art. 81 ust. 8 pkt 10, art. 86 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 - tekst jedn.) stanowiące, że obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu; składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki, składka jest miesięczna i niepodzielna; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych; składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 31a-32a, opłaca Zakład Ubezpieczeń Społecznych.
- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.

- Płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, nie był zobowiązany i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

**Dowód:** deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta płatnika z kompleksowego systemu informatycznego ZUS, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2018 r. – akta kontroli str. 67.

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

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

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

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:

- |   |               |
|---|---------------|
| – przypis składek na Fundusz Pracy  | - 367,40 zł   |
| – odpis składek na Fundusz Pracy  | - 1.760,07 zł |
| – obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne                        | - 69,50 zł    |
| – uznanie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne | -19.046,11 zł |

Od zaniżonych kwot składek zostaną naliczone odsetki.

Przyczyny różnic w obliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy zawiera protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2018 r. – akta kontroli str. 67.

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

Kontrolą objęto okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2017 r.

Zbadano świadczenia z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych wykazanych w raportach ZUS RSA za maj 2017 r.:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego –
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego –
- świadczenie rehabilitacyjne –
- zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego –
- zasiłek opiekuńczy –

Ustalono:

- - była niezdolna do pracy wskutek wypadku przy pracy od 11.04.2017 r. do 25.05.2017 r. Do podstawy wymiaru zasiłku płatnik przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu kwiecień 2016 r. – marzec 2017 r. w wysokości 3.373,08 zł, a zasiłek chorobowy za okres od 11.04.2017 r. do 25.05.2017 r. wypłacił w wysokości 5.059,80 zł. była także niezdolna do pracy wskutek choroby w styczniu 2016 r., październiku 2016 r. i styczniu 2017 r., zatem do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego należało przyjąć przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu październik 2015 r. – wrzesień 2016 r. w kwocie 3.246,56 zł, a zasiłek należało wypłacić w wysokości 4.869,90 zł. Zawyżono wypłatę zasiłku chorobowego o kwotę 189,90 zł.



**Dowód:** karta zasiłkowa za lata 2016 -2017 – kserokopie w aktach kontroli str. 45-47, dane do formularza ZUS Z-3 sztuk 2 – kserokopie w aktach kontroli str. 49-51, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

- była niezdolna do pracy wskutek choroby nieprzerwanie od 3.06.2016 r. do 6.08.2016 r. Do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego płatnik przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu maj 2015 r. – luty 2016 r. w wysokości 2.001,18 zł, a zasiłek chorobowy za okres od 3.06.2016 r. do 6.08.2016 r. płatnik wypłacił w wysokości 4.336,15 zł. W okresie od 7.08.2016 r. do 5.08.2017 r.

przebywała na urlopie macierzyńskim i urlopie rodzicielskim. Do podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego płatnik przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu sierpień 2015 r. – kwiecień 2016 r. w wysokości 2.127,85 zł, a zasiłek macierzyński od 7.08.2016 r. do 5.08.2017 r. wypłacił w kwocie 20.612,62 zł.

była także niezdolna do pracy wskutek choroby w marcu 2015 r., październiku 2015 r., grudniu 2015 r., marcu 2016 r., kwietniu 2016 r. i maju 2016 r., zatem do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i macierzyńskiego należało przyjąć przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu październik 2014 r. – wrzesień 2015 r. tj. do zasiłku chorobowego w kwocie 1.961,77 zł i zasiłek chorobowy należało wypłacić w wysokości 4.250,35 zł, a do zasiłku macierzyńskiego w kwocie 2.073,61 zł i zasiłek macierzyński za okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego należało wypłacić w wysokości 20.127,38 zł  $[(2.073,61 : 30 \times 182) + (2.073,61 \times 60\% = 1.244,17 : 30 \times 182)]$ . Zawyżono wypłatę zasiłku chorobowego o kwotę 85,80 zł i zawyżono wypłatę zasiłku macierzyńskiego o kwotę 485,24 zł.

**Dowód:** karta zasiłkowa za lata 2016 -2017 – kserokopie w aktach kontroli str. 53-59, pisma płatnika w sprawie udzielenia urlopów macierzyńskiego i rodzicielskiego – kserokopie w aktach kontroli str. 61, dane do formularza ZUS Z-3 (do zasiłku chorobowego) – kserokopia w aktach kontroli str. 63, dane do formularza ZUS Z-3 (do zasiłku macierzyńskiego) – kserokopia w aktach kontroli str. 65, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

#### Podstawa prawna:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1368 z późn.zm.) stanowiący, że podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.
- art. 43 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1368 z późn.zm.) stanowiący, że podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe.
- art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) stanowiący, że rozliczenie składek oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu

*Gm*

na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Płatnik bezpodstawnie rozliczył w ciężar składek kwotę 760,94 zł nadpłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych,

Przyczyny nadpłat świadczeń z ubezpieczeń społecznych zawiera protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2018 r. – akta kontroli str. 67.

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

Kontrolą objęto okres od 1.01.2015 r. do 8.11.2018 r.

#### Ustalono:

- Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe. Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 21.11.2018 r. – akta kontroli str. 67.

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

Kontrolą objęto okres od 1.01.2015 r. do 8.11.2018 r.

Zbadano zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 15.06.2016 r. wystawione dla , oraz informacje ZUS IWA 1/2015, 1/2016 i 1/2017.

#### Ustalono:

- Płatnik sporządził informacje i zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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



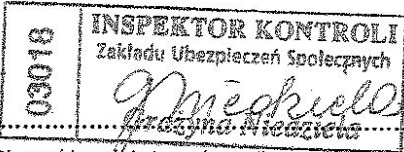
- ❖ Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, jeżeli zachodzi konieczność korekty 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 2017 r. poz. 1778 – tekst jedn.) 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. Tomasza Zana 38 c**

Integralną częścią protokołu są wykazane w treści protokołu załączniki.

Kontrolę zakończono w dniu 26 listopada 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 26 listopada 2018 r.


  
 (Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.....

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)