

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7122703002
REGON: 432318420

Znak pisma: 202019110113PRO001
Znak sprawy: 202019110113

Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie, 20-007 Lublin, ul. Peowiaków 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agnieszka Szepietowska, posiadający legitymację służbową nr 03126, na podstawie upoważnienia nr 2020191101131 wystawionego 25 października 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 grudnia 2019 r. - 3 stycznia 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 grudnia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Piotrowi Tokarczukowi, Dyrektorowi MBP im. H. Łopacińskiego w Lublinie.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią:
Starszego specjalistę ds. księgowości, Specjalistę ds.
pracowniczych.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 25.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 186.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018 - 185 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Peowiaków 12, 20-007 Lublin – siedziba płatnika składek.

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

wynagrodzeniu.

Płatnik zgłosił od 25 stycznia 2018 roku wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego z kodem 041100. Wyrejestrował ubezpieczoną 26 stycznia 2018 roku.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych. Z tytułu zawartej z płatnikiem umowy zlecenia podlegała obowiązkowym ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

W styczniu 2018 roku płatnik nie zadeklarował za składki na ubezpieczenia społeczne (bez chorobowego) oraz naliczył składkę zdrowotną od zawyżonej podstawy wymiaru.

Przychód ubezpieczonej z tytułu zrealizowanej umowy zlecenia nr 4/2018 wynosił w styczniu 2018 roku 416,00 zł brutto. Kwota ta stanowi podstawę wymiaru składek emerytalnej, rentowych oraz wypadkowej. Składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest od podstawy 369,16 zł.

Płatnik składek nie zgłosił zleceniobiorcy do ubezpieczenia emerytalnego, rentowych oraz do ubezpieczenia wypadkowego.

Na podstawie umowy zlecenia nr 47/2018 z 3 września 2018 roku płatnik zatrudnił na 4 godziny w dniu 5 września 2018 roku. Przedmiotem umowy było „przeprowadzenie warsztatów szycia poduszek w Filii 37 MBP Lublin”. Ubezpieczona za wykonane czynności otrzymała wynagrodzenie w wysokości 800,00 zł brutto. Należną kwotę wypłacono 6 września 2018 roku, zgodnie z rachunkiem.

złożyła oświadczenie dotyczące innych tytułów do ubezpieczeń. Poinformowała płatnika składek, że posiada inny tytuł, umowę zlecenia, gdzie podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe jest równe co najmniej minimalnemu wynagrodzeniu.

Płatnik zgłosił ubezpieczoną z kodem tytułu 041100 wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego od 5 września 2018 roku. Wyrejestrował 6 września 2018 roku.

Na podstawie danych zgromadzonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonej ustalono, że we wrześniu 2018 roku miała obowiązkowy tytuł do ubezpieczeń społecznych. Była zgłoszona do ubezpieczenia emerytalnego i rentowych jako zleceniobiorca przez podmiot inny niż kontrolowany płatnik, jednak przychód który z tego tytułu uzyskała nie osiągnął kwoty wynagrodzenia minimalnego. W 2018 roku wynagrodzenie minimalne wynosiło 2.100,00 zł.

Zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia, który jednocześnie spełnia warunki do objęcia go ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kolejnej umowy zlecenia - podlega tym ubezpieczeniom obowiązkowo. Zasada ta obowiązuje w każdym miesiącu do momentu gdy łączna podstawa wymiaru składek zleceniobiorcy - z jednej umowy zlecenia lub z kilku umów - osiąga kwotę minimalnego wynagrodzenia.

We wrześniu 2018 roku płatnik składek nie zadeklarował składek emerytalnej, rentowych, wypadkowej za z tytułu umowy zlecenia nr 47/2018.

Płatnik we wrześniu 2018 roku naliczył za ubezpieczoną składkę od zawyżonej podstawy wymiaru.

Składki społeczne (bez chorobowej) należne są za od podstawy 800,00 zł, zaś składka zdrowotna od podstawy wymiaru 709,92 zł.

Zgodnie z:

• art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust. 2c, art. 12, 36 ust. 1, 2 oraz art. 18 ust 1 i 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn.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”, oraz osobami z nimi współpracującymi. Zleceniobiorca, którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia, spełniający warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia lub z innych tytułów osiąga kwotę wynagrodzenia minimalnego. Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Każda osoba objęta

obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych zleceniobiorców należy do płatnika składek. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

• art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 z późn.zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia 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.

Dowody:

- kserokopia umowy zlecenia nr 4/2018 z dn. 19.01.2018 r. dot. – akta kontroli s. 7-8,
- kserokopia informacji do umowy z – akta kontroli s. 9-10,
- kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy ws. ubezpieczenia dot. – akta kontroli s. 11-14,
- kserokopia rachunku z dn. 25.01.2018 r. do umowy zlecenia nr 4/2018 dot. – akta kontroli s. 15-16,
- kserokopia umowy zlecenia nr 47/2018 z dn. 03.09.2018 r. dot. – akta kontroli s. 17-18,
- kserokopia informacji dla zleceniobiorcy ws. danych osobowych dot. – akta kontroli s. 19-20,
- kserokopia oświadczenia zleceniobiorcy ws. ubezpieczenia dot. – akta kontroli s. 21-22,
- kserokopia rachunku z dn. 05.09.2018 r. do umowy zlecenia nr 47/2018 dot. – akta kontroli s. 23-24,
- dane zapisane na kontach ubezpieczonych oraz koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła następujące wyjaśnienia:

„Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie ma swoją siedzibę przy ulicy Peowiaków 12. Prowadzi działalność, sklasyfikowaną pod numerem PKD 9101.A, na terenie Lublina w Centrali i 40 Filiach. Poza gromadzeniem i udostępnianiem zbiorów bibliotecznych działalnością statutową jest m.in. prowadzenie projektów oświatowych, kulturalnych, informacyjnych, upowszechnianie wiedzy i kultury. W ramach takiej działalności prowadzone są odczyty autorskie, warsztaty twórcze, działalność wystawiennicza i artystyczna. W 2016 roku podpisano 56 umów o dzieło z 52 autorami i wykonawcami. W 2017 roku 71 umów o dzieło z 69 wykonawcami. Były to umowy na krótkie okresy. W większości zawierane były na kilka godzin, na czas wykładu lub prezentacji twórczości. Wartość takich umów to kwoty między 122,00 zł, a 2.500,00 zł brutto. Wyjątek stanowi umowa na zaprojektowanie wnętrza biblioteki przy Alejach Racławickich 22 – umowa z 29.07.2016 r., wykonawca , wartość 23.500,00 zł brutto. Kwota wszystkich umów o dzieło z 2016 roku wynosi 52.574,00 zł. W 2017 roku była to kwota 34.425,00 zł brutto. W 2018 roku była jedna umowa o dzieło, na wykonanie projektu graficznego plakatu – 600,00 zł brutto.”

„Wynagrodzenia wypłacane są do końca miesiąca. Zasady wynagradzania określa Regulamin. Ponadto każdorazowo tworzone są zarządzenia szczegółowe dla przyznania i wypłaty nagród. Pracownicy zachowują prawo do dodatku za wysługę lat oraz do nagród w okresie pobierania wynagrodzenia chorobowego oraz zasiłków.”

„Wśród zleceniobiorców w 2018 roku były Przez przeoczenie została zgłoszona tylko do ubezpieczenia zdrowotnego. W styczniu 2018 roku nie były za nią opłacone składki społeczne. została zgłoszona wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie ze złożonym przez zleceniobiorcę oświadczeniem. Nie mieliśmy świadomości, że zawiera błędne dane o innych tytułach do ubezpieczeń. We wrześniu 2018 roku składki społeczne nie były opłacone za .”

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 23.12.2019 r. – akta kontroli s. 129-132.

Płatnik składek w okresie od października 2014 roku do grudnia 2018 roku deklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby korzystające z urlopów wychowawczych od nieprawidłowych podstaw wymiaru.

Podstawę wymiaru stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, z zastrzeżeniem, że jednocześnie podstawa ta nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy. Podstawa wymiaru składek nie może być również niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy, jako podstawę wymiaru składek, ma zagwarantowane co najmniej wynagrodzenie minimalne. Podstawę wymiaru składek należy proporcjonalnie pomniejszać w miesiącach gdzie nastąpiło rozpoczęcie lub zakończenie urlopu, stosownie do okresu podlegania.

Na potrzeby kontroli płatnik składek sporządził zestawienie osób przebywających na urlopach wychowawczych. W zestawieniu płatnik wpisał okresy na jakie udzielił urlopów wychowawczych. Daty są zgodne z wnioskami ubezpieczonych oraz oświadczeniami. Płatnik określił w zestawieniu podstawę wymiaru składek emerytalnych i rentowych ubezpieczonych w oparciu o zapisy umów o pracę, aneksy do umów oraz Regulamin wynagradzania.

W toku kontroli ustalono dla niżej wymienionych ubezpieczonych następujące podstawy wymiaru składek emerytalnych oraz rentowych w okresie korzystania z urlopów wychowawczych:

- - w październiku 2014 – 434,09 zł (od 25.10.2014 r. = 1.922,40 / 31 x 7 dni podlegania),
 - od listopada 2014 do grudnia 2016 – 1.922,40 zł,
 - od stycznia do sierpnia 2017 – 2.000,00 zł,
 - we wrześniu 2017 – 1.600,00 zł (do 24.09.2017 r. = 2.000,00 / 30 x 24 dni podlegania),
- - w grudniu 2018 – 859,94 zł (od 22.12.2018 r. = 2.665,80 / 31 x 10 dni podlegania),
- - w listopadzie 2015 – 1.686,17 zł (od 09.11.2015 r. = 2.299,32 / 30 x 22 dni podlegania),
 - od grudnia 2015 do sierpnia 2016 – 2.299,32 zł,
 - we wrześniu 2018 – 2.192,40 zł (od 05.09.2018 r. = 2.529,69 / 30 x 26 dni podlegania),
 - od października do grudnia 2018 – 2.529,69 zł,
- - w lipcu 2018 – 1.132,19 zł (od 18.07.2018 r. = 2.507,00 / 31 x 14 dni podlegania),
 - od sierpnia do grudnia 2018 – 2.507,00 zł,
- - w lutym 2017 – 967,37 zł (od 17.02.2017 r. = 2.257,20 / 28 x 12 dni podlegania),
 - od marca do sierpnia 2017 – 2.257,20 zł,
 - od października 2017 do grudnia 2018 – 2.257,20 zł,
- - w kwietniu 2017 – 85,26 zł (od 30.04.2017 r. = 2.557,80 / 30 x 1 dzień podlegania),
 - od maja do września 2017 - 2.557,80 zł,
- - w kwietniu 2015 – 1.695,33 zł (od 08.04.2015 r. = 2.211,30 / 30 x 23 dni podlegania),
 - od maja 2015 do czerwca 2018 – 2.211,30 zł,
 - w lipcu 2018 – 927,32 zł (od 19.07.2018 r. = 2.211,30 / 31 x 13 dni podlegania),
 - od sierpnia do grudnia 2018 – 2.211,30 zł,
- - w grudniu 2018 – 1.719,87 zł (od 12.12.2018 r. = 2.665,80 / 31 x 20 dni podlegania),
- - we wrześniu 2016 – 219,45 zł (od 28.09.2016 r. = 2.194,50 / 30 x 3 dni podlegania),
 - od października 2016 do sierpnia 2017 – 2.194,50 zł,
 - we wrześniu 2017 – 1.243,55 zł (do 17.09.2017 r. = 2.194,50 / 30 x 17 dni podlegania).

Wyżej wymienione pracownice nie miały ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie posiadały innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych w okresie korzystania z urlopów wychowawczych.

W listopadzie 2018 roku płatnik składek zadeklarował składkę zdrowotną od zaniżonej podstawy wymiaru za osoby przebywające na urlopach wychowawczych:

-
-
-
-

Płatnik zadeklarował składkę od podstawy wymiaru 520,00 zł, a należało od podstawy 620,00 zł.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 5b oraz ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn.zm.) 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. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku. 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. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 z późn.zm.) podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.
- § 1 pkt 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U. z 2018 r. poz. 1497 z późn.zm.) od dnia 1 listopada 2018 r. wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczego wynosi 620,00 zł miesięcznie.

Dowody:

- wydruk zestawienia podstaw wymiaru składek osób na urlopach wychowawczych – akta kontroli s. 25-26,
- kopia umowy o pracę z dn. 22.10.2014 r. dot. ... – akta kontroli s. 27-28,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 22.08.2014 r. dot. ... – akta kontroli s. 29-30,
- kopia oświadczenia rodzica z dn. 22.08.2014 r. dot. urlopu wychowawczego – akta kontroli s. 31-32,
- kopia pisma z dn. 22.09.2014 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. ... – akta kontroli s. 33-34,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 19.08.2016 r. dot. ... – akta kontroli s. 35-36,
- kopia oświadczenia rodzica z dn. 19.08.2016 r. dot. urlopu wychowawczego – akta kontroli s. 37-38,
- kopia pisma z dn. 01.09.2016 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. ... – akta kontroli s. 39-40,
- kopia umowy o pracę z dn. 21.12.2018 r. dot. ... – akta kontroli s. 41-42,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 09.10.2018 dot. ... – akta kontroli s. 43-44,
- kopia pisma z dn. 13.11.2018 o udzieleniu urlopu wych. dot. ... – akta kontroli s. 45-46,
- kopia umowy o pracę z dn. 17.07.2015 r. dot. ... – akta kontroli s. 47-48,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 21.09.2015 r. dot. ... – akta kontroli s. 49-50,
- kopia pisma z dn. 22.09.2015 r. o udzieleniu urlopu wych. dot. ... – akta kontroli s. 51-52,
- kopia umowy o pracę z dn. 10.11.2017 r. dot. ... – akta kontroli s. 53-54,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 06.08.2018 r. dot. ... – akta kontroli s. 55-56,

- kopia pisma z dn. 10.08.2018 r. o udzieleniu urlopu wych. dot. – akta kontroli s. 57-58,
- kopia umowy o pracę z dn. 10.11.2017 r. dot. – akta kontroli s. 59-60,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 25.06.2018 r. dot. – akta kontroli s. 61-62,
- kopia oświadczenia rodzica z dn. 25.06.2018 r. dot. urlopu wych. – akta kontroli s. 63-64,
- kopia pisma z dn. 02.07.2018 r. o udzieleniu urlopu wych. dot. – akta kontroli s. 65-66,
- kopia umowy o pracę z dn. 17.07.2015 r. dot. – akta kontroli s. 67-68,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 05.01.2017 r. dot. – akta kontroli s. 69-70,
- kopia pisma z dn. 18.01.2017 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 71-72,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 08.02.2018 r. dot. – akta kontroli s. 73-74,
- kopia pisma z dn. 09.02.2018 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 75-76,
- kopia umowy o pracę z dn. 17.07.2015 r. dot. – akta kontroli s. 77-78,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 03.03.2017 r. dot. – akta kontroli s. 79-80,
- kopia oświadczenia rodzica dot. urlopu wychowawczego – akta kontroli s. 81-82,
- kopia pisma z dn. 06.03.2017 r. o udzieleniu urlopu wych. dot. – akta kontroli s. 83-84,
- kopia pisma z dn. 21.09.2017 r. ws. rezygnacji z urlopu wych. dot. – akta kontroli s. 85-86,
- kopia umowy o pracę z dn. 22.10.2014 r. dot. – akta kontroli s. 87-88,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 08.04.2015 r. dot. – akta kontroli s. 89-90,
- kopia oświadczenia rodzica z dn. 08.04.2015 r. dot. urlopu wychowawczego – akta kontroli s. 91-92,
- kopia pisma z dn. 08.04.2015 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 93-94,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 11.01.2016 r. dot. – akta kontroli s. 95-96,
- kopia pisma z dn. 12.01.2016 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 97-98,
- kopia orzeczenia o niepełnosprawności z dn. 15.06.2015 r. dot. dziecka – akta kontroli s. 99-100,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 01.09.2017 r. dot. – akta kontroli s. 101-102,
- kopia oświadczenia rodzica z dn. 01.09.2017 r. dot. urlopu wychowawczego – akta kontroli s. 103-104,
- kopia pisma z dn. 18.09.2017 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 105-106,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 16.07.2018 r. dot. – akta kontroli s. 107-108,
- kopia orzeczenia o niepełnosprawności z dn. 09.07.2018 r. dot. dziecka – akta kontroli s. 109-110,
- kopia pisma z dn. 17.07.2018 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 111-112,
- kopia umowy o pracę z dn. 21.12.2018 r. dot. – akta kontroli s. 113-114,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 16.11.2018 r. dot. – akta kontroli s. 115-116,
- kopia pisma z dn. 21.11.2018 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 117-118,
- kopia umowy o pracę z dn. 17.07.2015 r. dot. – akta kontroli s. 119-120,
- kopia wniosku o urlop wychowawczy z dn. 13.09.2016 r. dot. – akta kontroli s. 121-122,
- kopia oświadczenia rodzica dot. urlopu wychowawczego – akta kontroli s. 123-124,
- kopia pisma z dn. 14.09.2016 r. o udzieleniu urlopu wychowawczego dot. – akta kontroli s. 125-126,

- kopia pisma z dn. 06.09.2017 r. ws. rezygnacji z urlopu wych. dot. – akta kontroli s. 127-128,
- dane zapisane na kontach ubezpieczonych oraz koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona przez płatnika składek złożyła następujące wyjaśnienia:

„W wyniku błędu programu płacowego podstawy wymiaru składek za pracownice na urlopach wychowawczych były ustalane przez program płacowy w każdym miesiącu z nowego okresu. Działo się to automatycznie, bez ingerencji pracowników kadr i plac.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 23.12.2019 r. – akta kontroli s. 129-132.

1.2. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Społecznych

W okresie od stycznia 2016 do sierpnia 2017 oraz od października 2017 do grudnia 2018 roku płatnik składek naliczał i deklarował składkę na Fundusz Pracy od nieprawidłowej podstawy wymiaru składek.

Składek na Fundusz Pracy nie opłaca się za pracowników powracających z urlopów macierzyńskiego, rodzicielskiego, urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu. Okres zwolnienia biegnie w każdym okresie po powrocie z wyżej wskazanych urlopów aż do wyczerpania (w wyniku sumowania) 36 miesięcznego okresu zwolnienia.

Płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy za pracownice powracające z wyżej wymienionych urlopów:

- – w lipcu i sierpniu 2016,
- – we wrześniu 2016,
- – w styczniu i lutym 2017,
- – w lutym, marcu i kwietniu 2017,
- – w grudniu 2017 oraz od stycznia do sierpnia 2018,
- - w grudniu 2018.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy za , w okresie od marca do września 2016 oraz w styczniu i lutym 2017. Okres zwolnienia w opłacaniu składki za ubezpieczoną, z tytułu powrotu do pracy po urlopie macierzyńskim, upłynął w lutym 2016 roku.

Od stycznia 2016 do grudnia 2018 płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy za , którą zatrudnia jako pracownika w pełnym wymiarze godzin.

Ponadto w okresie objętym kontrolą płatnik nie naliczał składki na Fundusz Pracy za pracowników zatrudnionych na część etatu, w miesiącach gdy ich przychód, łącznie z przychodami u innych podmiotów, przekraczał kwotę wynagrodzenia minimalnego. Płatnik naliczał i deklarował składkę na Fundusz Pracy za pracowników, którym zmniejszono wymiar czasu pracy, z całego etatu na część. W okresie pracy w niepełnym wymiarze godzin wynagrodzenie ubezpieczonych nie osiągało kwoty wynagrodzenia minimalnego.

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy opłaca się od kwot, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, które wynoszą w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Przeliczenia na okres pełnego miesiąca nie wykonuje się u pracowników zatrudnianych w niepełnym wymiarze czasu pracy, gdy ich przychód jest niższy niż minimalne wynagrodzenie. Jednak obowiązek opłacania składki na Fundusz Pracy za takich pracowników powstanie, jeśli z innych tytułów ubezpieczeni objęci są obowiązkowymi ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi, a łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

W toku kontroli ustalono następujące podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy:

- styczeń 2016 – 364.586,82 zł,
- luty 2016 – 359.359,12 zł,

- marzec 2016 – 518.705,39 zł,
- kwiecień 2016 – 362.852,75 zł,
- maj 2016 – 398.227,04 zł,
- czerwiec 2016 – 391.912,73 zł,
- lipiec 2016 – 355.762,67 zł,
- sierpień 2016 – 369.439,63 zł,
- wrzesień 2016 – 357.793,08 zł,
- październik 2016 – 352.467,74 zł,
- listopad 2016 – 501.945,20 zł,
- grudzień 2016 – 344.470,16 zł,
- styczeń 2017 – 344.599,01 zł,
- luty 2017 – 345.260,98 zł,
- marzec 2017 – 482.321,42 zł,
- kwiecień 2017 – 337.783,80 zł,
- maj 2017 – 381.442,54 zł,
- czerwiec – 343.633,64 zł,
- lipiec 2017 – 351.895,89 zł,
- sierpień 2017 – 363.545,95 zł,
- październik 2017 – 484.344,37 zł,
- listopad 2017 – 366.800,84 zł,
- grudzień 2017 – 351.482,57 zł,
- styczeń 2018 – 353.792,87 zł,
- luty 2018 – 346.188,39 zł,
- marzec 2018 – 502.153,62 zł,
- kwiecień 2018 – 353.950,56 zł,
- maj 2018 – 364.323,35 zł,
- czerwiec 2018 – 345.770,85 zł,
- lipiec 2018 – 368.243,05 zł,
- sierpień 2018 – 350.173,55 zł,
- wrzesień 2018 – 358.819,16 zł,
- październik 2018 – 351.555,47 zł,
- listopad 2018 – 363.006,95 zł,
- grudzień 2018 – 402.260,82 zł.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 i art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 z późn.zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy. 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.

Dowody:

- dane zapisane na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoba upoważniona przez płatnika złożyła następujące wyjaśnienia:

„Przez pomyłkę nie był naliczany Fundusz Pracy za _____ w całym okresie kontroli oraz za pracowników, którzy mieli obniżany wymiar czasu pracy, np. za _____”

Opłacane były składki na Fundusz na osoby, które po wykorzystaniu urlopu rodzicielskiego, przebywały na urlopie wypoczynkowym, a następnie udzielany był im urlop wychowawczy. Ulga w opłacaniu składki na Fundusz Pracy za _____ była kontynuowana mimo upływu 36 miesięcy od powrotu z urlopu macierzyńskiego. Był to błąd ewidencji w programie komputerowym.”

Dowód:

• protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 23.12.2019 r. – akta s. 129-132.
Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie nie jest płatnikiem składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Przepisy ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy nie dotyczą jednostek zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do sektora finansów publicznych.

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od stycznia 2016 do grudnia 2018 nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.

Do protokołu przyjęto następujące wyjaśnienia:

„Biblioteka jest instytucją kultury, jednostką samorządową, nie ma obowiązku opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W Miejskiej Bibliotece Publicznej nie ma stanowisk pracy w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze. Składka na Fundusz Emerytur Pomostowych nie jest naliczana.”

Dowód:

• protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 23.12.2019 r. – akta s. 129-132.

Różnica w naliczeniu składek wynosi:

- przypis składek na ubezpieczenie emerytalne - 237,36 zł,
- przypis składek na ubezpieczenie rentowe – 97,28 zł,
- przypis składek na ubezpieczenie wypadkowe – 11,31 zł,
- odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 12,33 zł,
- obciążenie budżetu państwa składkami na ubezpieczenie emerytalne - 521,06 zł,
- obciążenie budżetu państwa składkami na ubezpieczenie rentowe – 213,47 zł
- obciążenie budżetu państwa składkami na ubezpieczenie zdrowotne – 36,00 zł,
- uznanie budżetu państwa składkami na ubezpieczenie emerytalne – 2.268,87 zł,
- uznanie budżetu państwa składkami na ubezpieczenie rentowe – 930,01 zł,
- przypis składek na Fundusz Pracy – 914,08 zł,
- odpis składek na Fundusz Pracy – 980,16 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Analizie poddano akta osobowe, wnioski i oświadczenia ubezpieczonych, listy płac, karty wynagrodzeń, zaświadczenia ZUS ZLA, oświadczenia do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego, rejestr wypadków przy pracy. Dane z dokumentów porównano z danymi zapisanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano trzy zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego (kod 313) o najwyższej podstawie wymiaru wypłacone pracownikom:

- , w październiku 2018,
- , w styczniu 2017,
- , w listopadzie 2016.

Analizą objęto również zasiłki z czerwca 2018 roku:

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego (kod 311 oraz 319)

-

-

-

-

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego (kod 312)

-

-

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego (kod 313)

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Na podstawie decyzji ZUS, w czerwcu 2018 płatnik składek wypłacił świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego (kod 321) za okres od 27 kwietnia 2018 roku.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

W okresie od stycznia 2016 do grudnia 2018 roku płatnik rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne wszystkie wypłacone świadczenia.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 roku do 4 grudnia 2019 roku.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty w tym akta osobowe, oświadczenia i wnioski ubezpieczonych oraz informacje przekazane przez osobę upoważnioną ustalono, że w kontrolowanym okresie płatnik składek nie opracował żadnego wniosku o świadczenia emerytalne lub rentowe w imieniu ubezpieczonych.

Przyjęto następujące wyjaśnienia:

„Pracownicy dotychczas samodzielnie składali wnioski o przyznanie emerytury lub renty.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 23.12.2019 r. – akta kontroli s. 129-132.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 roku do 4 grudnia 2019 roku.

Płatnik okazał do kontroli zaświadczenie ZUS Z3 z dnia 27 czerwca 2017 roku, które dotyczyło zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego dla

Było to jedyne zaświadczenia wystawione przez płatnika składek w kontrolowanym okresie.

Do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wpłynęły informacje ZUS IWA:

- za 2016 rok – 27 stycznia 2017 roku,
- za 2017 rok – 25 stycznia 2018 roku,
- za 2018 rok – 17 stycznia 2019 roku.

Płatnik wpisał rodzaj działalności PKD 91.01.A, zgodnie z rejestrem REGON. Zgłosił wszystkie wypadki przy pracy zaewidencjonowane w rejestrze wypadków. Złożył informacje w terminie określonym ustawą.

Płatnik wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Osoba upoważniona przez płatnika do składania wyjaśnień uzupełniła powyższe ustalenia:
„W okresie objętym kontrolą nie były wystawiane zaświadczenia ZUS Rp-7 na potrzeby kapitału początkowego.”

„W informacjach ZUS IWA zostały wykazane wszystkie wypadki przy pracy zaewidencjonowane w rejestrze wypadków, w tym zdarzenia, które nie skutkowały zwolnieniami lekarskimi.”

Dowód:

• protokół przyjęcia wyjaśnień od osoby upoważnionej z dn. 23.12.2019 r. – akta kontroli s. 129-132.

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, z późn.zm.), płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklaracje rozliczeniowe korygujące i imienne raporty miesięczne korygujące 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 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, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 3 stycznia 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 3 stycznia 2020 r.

03126
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Agnieszka Szepietowska
Agnieszka Szepietowska

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Piotr Tokarczuk, Dyrektor MBP im. H. Łopacińskiego.

Miejska Biblioteka Publiczna
im. H. Łopacińskiego
ul. Peowiaków 12, 20-007 Lublin
tel. 81 466 62 00, fax 81 466 62 49

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. H. Łopacińskiego w Lublinie
2020 -01- 03
Piotr Tokarczuk
Piotr Tokarczuk
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)