

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9461776714
REGON: 004165413

Znak pisma: 202016020007PRO001
Znak sprawy: 202016020007

Protokół kontroli

Płatnika składek: MOPR - LUBLIN, 20-112 Lublin, Grodzka 7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Elżbieta Furgał, posiadający legitymację służbową nr 03005, na podstawie upoważnienia nr 2020160200071 wystawionego 26 stycznia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 marca 2016 r. - 1 kwietnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 marca 2016 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Małgorzata Domańska, Dyrektor MOPR w Lublinie.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Małgorzata Domańska Starszy Inspektor ds. płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 3.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 529.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych osób w 2015r. wynosiła 523 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: 20-112 Lublin ul. Grodzka 7

Zakresy 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość 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 stycznia 2015r. do grudnia 2015r.

Za ubezpieczoną kontrolą objęto okres od sierpnia 2012r.

Za ubezpieczoną kontrolą objęto okres od maja 2014r.

Ustalono:

-Za ubezpieczoną Pesel przebywającą na urlopie wychowawczym zadeklarowano w okresie od VIII 2012r. do XI 2015r. składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne refundowane z budżetu państwa, mimo iż w/w ubezpieczona w następujących okresach posiadała tytuł do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego: od 21.08.2012r. do 31.12.2013r.; od 20.01.2014r. do 17.07.2014r.; od 16.09.2014r. do 30.06.2015r. od 09.09.2015r. do 30.11.2015r.

Za w/w ubezpieczoną należało zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe i ubezpieczenie zdrowotne refundowane z budżetu państwa w następujących okresach: 01.08.2012r. do 20.08.2012r.; 01.01.2014r. do 19.01.2014r.; 18.07.2014r. do 15.09.2014r.; 01.07.2015r. do 08.09.2015r.

Zgodnie z art. 9 ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.z 2015 poz.121) osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art.18 ust.9 cytowanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc 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 2015r.,poz.581) obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Zgodnie z art.79 ust.2 cytowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna.

Zgodnie z art. 87 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.z 2015.poz.121) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontaktach ubezpieczonych i na kontaktach płatników składek.

Dowód: kserokopie wniosków o urlop wychowawczy akta kontroli str. 55-69
dane KSI

Wskazana przez płatnika osoba upoważniona wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości było brak informacji od ubezpieczonej o posiadaniu tytułu do ubezpieczeń społecznych

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str. 71

-Płatnik składek ubezpieczoną Pesel wykonującą pracę na podstawie umowy zlecenia zawartej dnia 15.05.2014r. na okres od 15.05.2014r.do 31.12.2014r. i aneksem z dnia 23.12.2014r. przedłużonej do 28.02.2015r. na świadczenie usług w zakresie: sporządzania opinii i interpretacji prawnych, opiniowania i opracowywania dokumentów i umów, akceptowania pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa dokumentów wytworzonych na potrzeby projektu oraz innej działalności statutowej, przygotowania i akceptacji dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia procedur przetargowych i konkursowych - zgłosił w/w ubezpieczoną do ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne

Z tytułu w/w umowy ubezpieczonej wypłacono wynagrodzenie w następujących wysokościach:
dnia 27.06.2014r. w kwocie dnia 16.07.2014r. w kwocie dnia 12.09.2014r. w kwocie
dnia 17.09.2014r. w kwocie dnia 10.10.2014r. w kwocie dnia 20.11.2014r. w kwocie
kwocie dnia 16.12.2014r. w kwocie dnia 29.12.2014r. w kwocie dnia 11.02.2015r. w kwocie dnia 10.03.2015r. w kwocie

Na podstawie informacji KSI ustalono, że w/w ubezpieczona zatrudniona była u innego płatnika składek z wynagrodzeniem niższym niż minimalne wynagrodzenie obowiązujące w danym roku.

W związku z powyższym z tytułu umów zlecenia należy od 15.05.2014r. do 28.02.2015r. zgłosić do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego i zadeklarować składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne od przychodów wyszczególnionych w zestawieniu ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

6

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4; art.9 ust.1b; art.12 ust.1 art.13 pkt.2, art.18 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.z 2015 poz.121) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu podlegają osoby fizyczne, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy. Ubezpieczeni, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, w przeliczeniu na okres jednego miesiąca jest niższa od minimalnego wynagrodzenia podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne zleceniobiorców stanowi przychód z tytułu umowy zlecenia.

Zgodnie z art.66 ust.1 pkt.e; art. 81ust.1,6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2015r.,poz.149)obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 87 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.z 2015.poz.121) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Dowód: kserokopie: umowy zlecenia z dnia 15.05.2014r.,aneks z dnia 23.12.2014r., oświadczenie zleceniobiorcy, rachunki do umowy zlecenia akta kontroli str. 5-53 dane KSI

Wskazana przez płatnika osoba upoważniona wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa informacja podana przez ubezpieczoną.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str.71

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudnił osób wykonujących czynności w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie sporządził wykazu osób wykonujących takie czynności objętych obowiązkiem opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

W związku z wymienionymi ustaleniami:

Przypis składek na ubezpieczenia społeczne wynosi 6520,80zł

Odpis składek na ubezpieczenia społeczne refundowane z budżetu państwa wynosi 19680,47zł

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 231,04zł

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne refundowane z budżetu państwa wynosi 1497,60zł

Wynik finansowy ulegnie zmianie o należne odsetki naliczone do dnia zapłaty

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 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 świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w miesiącach:XII 2015r.

Zbadano:

-10 pozycji zasiłków opiekuńczych (tj. 50% wypłaconych zasiłków opiekuńczych) wypłaconych ubezpieczonym:

Pesel	Pesel	Pesel	Pesel
Pesel	Pesel	Pesel	Pesel
Pesel	Pesel	Pesel	Pesel

-18 pozycji zasiłków chorobowych (tj. 50% wypłaconych zasiłków chorobowych) wypłaconych ubezpieczonym:

Pesel	Pesel	Pesel	Pesel
Pesel	Pesel	Pesel	Pesel

Pesel Pesel Pesel

Pesel Pesel Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel

-8 pozycji zasiłków macierzyńskich wypłaconych ubezpieczonym: Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel

Pesel Pesel Pesel Pesel

-4 pozycje zasiłków za dodatkowy urlop macierzyński wypłaconych ubezpieczonym: Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel

-7 pozycji (tj. 50% wypłaconych zasiłków) zasiłków macierzyńskiego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego wypłaconych ubezpieczonym: Pesel Pesel

Pesel Pesel Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel

-4 pozycje świadczenia rehabilitacyjnego wypłaconych ubezpieczonym: Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel

-2 pozycje zasiłków chorobowych z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconych ubezpieczonym:
Pesel Pesel

Ustalono:
Płatnik ustalił uprawnienia do w/w zasiłków oraz dokonał wypłat w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

2.2 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r.

Ustalono: Płatnik składek rozliczał świadczenia w deklaracjach rozliczeniowych zgodnie z listami wypłat.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r.

Ustalono: Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Zbadano:

-zaświadczenia ZUS Z- 3 w celu wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych:

Pesel (ZUS Z-3 z dnia 17.07.2015r.)
Pesel (ZUS Z-3 z dnia 17.07.2015r.)

-zaświadczenia o wysokości przychodów za 2014r. ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalno-rentowe i wykonujących pracę u kontrolowanego płatnika składek:

Pesel Pesel Pesel Pesel
Pesel Pesel Pesel Pesel

- zaświadczenia ZUS Rp 7 dla celów emerytalno-rentowych dla ubezpieczonych:

Pesel (ZUS Rp-7 z dnia 09.12.2015r.)
Pesel (ZUS Rp-7 z dnia 28.09.2015r.)
Pesel (ZUS Rp-7 z dnia 22.12.2015r.)
Pesel (ZUS Rp-7 z dnia 30.12.2015r.)

-ZUS IWA informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za 2013r.2014r. 2015r.

Ustalono: Płatnik wystawił zaświadczenia w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Integralną część protokołu stanowią załączniki nr 1-3 wymienione w treści protokołu kontroli.

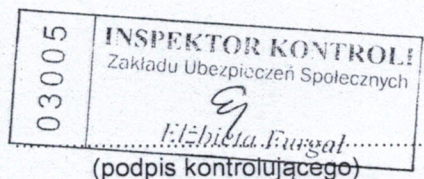
Zgodnie z art.41 i art.47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych płatnik składek jest zobowiązany(Dz.U.z 2015.poz.121) złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, 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.

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 2015.poz.121), 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.

Kontrolę zakończono w dniu 1 kwietnia 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 1 kwietnia 2016 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba reprezentująca płatnika.

DYREKTOR
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE
w Lublinie
01.04.2016 *M. Domagała*
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

