

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9461830626
REGON: 000200555

Znak pisma: 202019010036PRO001
Znak sprawy: 202019010036

Protokół kontroli

Płatnika składek: SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY NR 2 W LUBLINIE, 20-439 Lublin, Głuska 5.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mieczysława Ryszkiewicz, posiadający legitymację służbową nr 03034, na podstawie upoważnienia nr 2020190100361 wystawionego 2 stycznia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25 stycznia 2019 r. - 21 lutego 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 stycznia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Danuta Wach, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 106.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 158.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika.

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: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r.

Zbadano dokumenty finansowo-księgowo i osobowe za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r., listy płac za okres 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r., umowy cywilnoprawne za okres 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r. Zbadano zgłoszenia do ubezpieczeń

	PESEL		PESEL		PESEL
	PESEL		PESEL		PESEL
	PESEL		PESEL		PESEL

Zgodnie z oświadczeniem, akta kontroli strony nr 11 - 12, płatnik nie zatrudniał osób pracujących w warunkach szczególnych lub wykonujących pracę o szczególnym charakterze.

Płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy. Płatnik dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w sposób wyznaczony przez obowiązujące przepisy.

Ustalono rozbieżności w zakresie naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonej PESEL, w miesiącu styczniu 2017 r. w związku z błędnym ustaleniem okresu nabycia prawa do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego.

Ustalono rozbieżności w zakresie naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonej PESEL, w miesiącu styczniu 2017 r. w związku z błędnym ustaleniem okresu nabycia prawa do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego.

W związku z powyższym ustalono na koncie płatnika składek:
- przypis składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 62,69 zł.
Ustalone składki należy powiększyć o należne odsetki.

Dowody: kserokopia korekt list płac – akta kontroli strony numer 3 - 10.

Wyjaśnienia płatnika składek stanowią akta kontroli strony numer 11 - 12.

Zgodnie z art. 81 ust. 1, 5, 6 i 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz.1938 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru na ubezpieczenie emerytalne i rentowe po pomniejszeniu o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowane przez ubezpieczonych, nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

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.

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

Zgodnie z art. 92. § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U z 2018 r., poz. 917 - tekst jednolity z późniejszymi zmianami) za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego w ciągu roku kalendarzowego, pracownik zachowuje prawo do 80 % wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017, poz. 1368 – tekst jednolity z późn. zm.) zasiłek chorobowy nie przysługuje za okresy niezdolności do pracy, w których ubezpieczony na podstawie przepisów o wynagradzaniu zachowuje prawo do wynagrodzenia. Okresy te wlicza się do okresu zasiłkowego.

Zgodnie z art. 46 ust. 2, cyt. wyżej ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2015 r. do 24.01.2019 r.

Zbadany materiał: dokumenty osobowe.

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenie emerytalno – rentowe.

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

Kontrolą objęto okres do 24.01.2019 r.

Zbadany materiał: dokumenty osobowe, druki ZUS IWA złożone do ZUS za lata 2015, 2016, 2017.

Zbadano zaświadczenia ZUS RP – 7 ubezpieczonych:

PESEL

PESEL

PESEL

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał danych dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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 jednolity z późn. zm.) 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.

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 (tekst jednolity:Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 - tekst jednolity 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.

Kontrolę zakończono w dniu 21 lutego 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 21 lutego 2019 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
21.02.2019 r. mgr. Danuta Wach
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY 2
w Lublinie
20-439 Lublin, ul. Głuska 5
tel. 81 74 44 707

Lublin, dnia 21.02.2019 r.

Wyjaśnienie

Wyjaśniam, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2 w Lublinie w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

W zakresie nieprawidłowości dotyczących błędnie wypłaconych dwóch zasiłków chorobowych wyjaśniam, że:

- 1) przyczyną ich powstania był błąd programu płacowego. Pomimo prawidłowo przypisanej od 01.01.2017 r. dla dwóch pracowników w wieku 50 lat cechy „Chor. płaci firma = 14 dni” program zakwalifikował zwolnienia lekarskie (mieszczące się w przedziale nieobecności chorobowych 15-33 dni w roku) jako zasiłki chorobowe zamiast wynagrodzenia chorobowe. Zwolnienia obejmowały rok 2016, a rozliczone zostały w roku 2017,
- 2) w trakcie kontroli sporządziliśmy korekty list płac uwzględniające prawidłowe kwoty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy oraz zasiłków chorobowych dla
, a także złożyliśmy korekty dokumentów rozliczeniowych do ZUS.

DYREKTOR

mgr Danuta Wach

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(011000)	styczeń 2017
(011000)	styczeń 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
lipiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016
wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

luty 2016, marzec 2016, marzec 2016, grudzień 2016
październik 2016, grudzień 2016
luty 2016, maj 2016, grudzień 2016
styczeń 2017
lipiec 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
grudzień 2016
styczeń 2017, luty 2017
grudzień 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
styczeń 2017
styczeń 2017
grudzień 2016, styczeń 2017
styczeń 2017, styczeń 2017
styczeń 2017
styczeń 2017
styczeń 2017
luty 2016, lipiec 2016, grudzień 2016
styczeń 2017
marzec 2016, lipiec 2016, listopad 2016, grudzień 2016

03034
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Mieczysława Ryszkiewicza

styczeń 2017
grudzień 2016
styczeń 2017
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe
grudzień 2016
grudzień 2016
grudzień 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
grudzień 2016, styczeń 2017, styczeń 2017
lipiec 2016, październik 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
czerwiec 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, październik 2016, listopad 2016, listopad 2016, grudzień 2016
grudzień 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
styczeń 2017
czerwiec 2016, grudzień 2016, grudzień 2016
styczeń 2017
grudzień 2016
grudzień 2016
luty 2016, marzec 2016, grudzień 2016
listopad 2016, listopad 2016, grudzień 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, styczeń 2017, luty 2017
grudzień 2016, styczeń 2017
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe
styczeń 2017
Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy
kwiecień 2016, grudzień 2016
kwiecień 2016, kwiecień 2016, lipiec 2016, grudzień 2016
czerwiec 2016, listopad 2016, grudzień 2016
luty 2016, maj 2016, maj 2016, maj 2016, czerwiec 2016, październik 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016
maj 2016, lipiec 2016
maj 2016, maj 2016, czerwiec 2016
czerwiec 2016, listopad 2016, listopad 2016
styczeń 2017
luty 2016, kwiecień 2016, kwiecień 2016, czerwiec 2016, czerwiec 2016
marzec 2016, lipiec 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017
maj 2016, październik 2016, październik 2016
kwiecień 2016, kwiecień 2016, kwiecień 2016, kwiecień 2016, grudzień 2016
luty 2016, luty 2016
październik 2016, październik 2016, listopad 2016
maj 2016, czerwiec 2016, czerwiec 2016, grudzień 2016, grudzień 2016, grudzień 2016

0034
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora/kontroli ZUS)
 Mieczysława Ryszkiewicz

3

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 202019010036PRO001
Platnik: SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY NR 2 W LUBLINIE
NIP: 9461830626
REGON: 000200555

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2017				1 680,43 zł	151,24 zł
2.	PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2017				4 388,88 zł	395,00 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 069,31 zł	546,24 zł

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Mieczysława Ryszkiewicz

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 202019010036PRO001
Platnik: SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY NR 2 W LUBLINIE
NIP: 9461830626
REGON: 000200555

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2017					
Zdrowotne	Ubezpieczony	40 905,99 zł	40 968,68 zł	62,69 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		40 905,99 zł	40 968,68 zł	62,69 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		40 905,99 zł	40 968,68 zł	62,69 zł	0,00 zł
Razem:		40 905,99 zł	40 968,68 zł	62,69 zł	0,00 zł

0334
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Mieczysława Ryszkiewicz

5

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 202019010036PRO001
Platnik: SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY NR 2 W LUBLINIE
NIP: 9461830626
REGON: 000200555

Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków		Kwota zasiłków	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zawyżona o zł	zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	01-2017	Chorobowe	23 503,02 zł	22 806,50 zł	696,52 zł	0,00 zł
Razem			23 503,02 zł	22 806,50 zł	696,52 zł	0,00 zł

0034
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Mieczysława Ryszkiewicz