

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7121933036
REGON: 000253712

Znak pisma: 202017010005PRO001
Znak sprawy: 202017010005

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: Szkoła Podstawowa nr 38 im. Henryka Sienkiewicza, ul. Pana Wołodyjowskiego 13, 20-627 Lublin.

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDAKTOWANE] posiadająca legitymację służbową nr [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia III 2020170100051 wystawionego 4 stycznia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczyła [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia 2020170100051/2 wystawionego 26 stycznia 2017 r. i doręzonego płatnikowi składek w dniu 2 lutego 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 2 lutego 2017 r. do 16 lutego 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 2 lutego 2017 r. Dyrektorowi Szkoły Panu Miroslawowi Wójcikowi.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Beatę Kijek- Główną Księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją: 46 .

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.- 83 ubezpieczonych.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015r.- 82 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: 20-627 Lublin, ul. Pana Wołodyjowskiego 13.

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 , wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe .

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania 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 Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu 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.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015r.

Kontroli poddano akta osobowe ubezpieczonych, konta księgowe, listy wypłat wynagrodzeń, umowy cywilnoprawne i rachunki, dokumenty finansowo księgowe w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych następujących ubezpieczonych:



Ustalono:

Okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS są zgodne z umowami o pracę i świadectwami pracy.

Ubezpieczonej S [REDACTED] pobierającej w okresie od 20.12.2012 r. do 5.06.2013 zasilek macierzyński, w okresie od 06.06.2013 r. do 28.06.2013 r. zasilek opiekuńczy i wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - płatnik w miesiącu : lutym 2013 r, marcu 2013 r, maju 2013 r, i lipcu 2013 r. zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od dodatku za usługę lat w kwocie po 77,70 zł miesięcznie .

Dowód;

Wydruk komputerowy karty wynagrodzeń [REDACTED] za 2013 r.- akta kontroli, strona 7-15

Ubezpieczonej [REDACTED] pobierającej w okresie od 18.12.2013 r. 16.12.2014 r. zasilek macierzyński - płatnik w miesiącu : lutym 2014 r, marcu 2014 r, maju 2014 r., lipcu 2014 r, wrześniu 2014 r, październiku 2014 r, listopadzie 2014 r i

grudniu 2014 r. deklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. od dodatku za wysługę lat w kwocie: 02/2014- 100,59 zł, 03/2014 – 100,59 zł, 05/2014 – 100,59 zł, 07/2014 – 100,58 zł, 09/2014 – 100,59 zł, 10/2014 – 100,58 zł, 11/2014 – 26,47 zł, 12/2014 – 109,41 zł.

Dowód;

Wydruk komputerowy karty wynagrodzeń [REDAKTOWANE] za 2014 r.- akta kontroli, strona 17-25

Ubezpieczonej [REDAKTOWANE] pobierającej w okresie od 15.03.2014 r. 13.03.2015 r. zasiłek macierzyński - płatnik w miesiącu : maju 2014 r., lipcu 2014 r, wrześniu 2014 r, październiku 2014 r, grudniu 2014 r, lutym 2015 r i marcu 2015 r. deklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. od dodatku za wysługę lat w kwocie: 05/2014 – 105,67 zł, 07/2014 – 83,14 zł, 09/2014 – 166,27 zł, 10/2014 – 83,14 zł, 12/2014 – 83,14 zł, 02/2015-249,42 zł, 03/2015-83,14 zł.

Dowód;

Wydruk komputerowy karty wynagrodzeń [REDAKTOWANE] za 2014 r. i 01-03/2015 r.- akta kontroli, strona 27-39

Ubezpieczonej [REDAKTOWANE] pobierającej w okresie od 17.05.2014 r. 4.05.2015 r. zasiłek macierzyński - płatnik w miesiącu : lipcu 2014 r, sierpniu 2014 r, wrześniu 2014 r, październiku 2014 r, listopadzie 2014 r, styczniu 2015 r, lutym 2015 r, marcu 2015 r. i maju 2015 r. deklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. od dodatku za wysługę lat w kwocie: 07/2014 – 134,06 zł, 08/2014-173,36 zł, 09/2014 – 59,33 zł, 10/2014 – 86,34 zł, 11/2014-11,81, 01/2015 – 43,57 zł, 02/2015-202,54 zł, 03/2015-101,26 zł, 05/2015-101,27 zł.

Dowód;

Wydruk komputerowy karty wynagrodzeń [REDAKTOWANE] za 2014 r. i 2015 r.- akta kontroli, strona 41-77

Od części dodatku stażowego która jest wypłacana za okres zasiłku macierzyńskiego , opiekuńczego i wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy nie należy naliczać składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Z tytułu przebywania ubezpieczonej [REDAKTOWANE] na urlopie wychowawczym płatnik:

-w miesiącu styczniu 2014 r. nie zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe a należało zadeklarować od podstawy 1680,00 zł.

- w okresie od stycznia 2014 r, do czerwca 2015 r. deklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 620,00 zł miesięcznie, a należało zadeklarować od podstawy 520,00 zł.

Dowód:

Kserokopia wniosku o urlop wychowawczy-akta kontroli, strona 79-83

W okresie od stycznia 2013 r. do sierpnia 2013 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 01.08.2010 r. przebywała na urlopie macierzyńskim. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 01/2013 r. do 08/2013 r.

W okresie od marca 2013 r. do grudnia 2015 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 30.12.2012 r. przebywała na urlopie macierzyńskim. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 03/2013 r. do 12/2015 r.

W okresie od sierpnia 2013 r. do grudnia 2015 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 05.06.2013 r. przebywała na urlopie macierzyńskim. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 08/2013 r. do 12/2015 r.

W okresie od lutego 2015 r. do grudnia 2015 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 16.12.2014 r. przebywała na urlopie rodzicielskim. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 02/2015 r. do 12/2015 r.

W okresie od maja 2015 r. do grudnia 2015 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 13.03.2015 r. przebywała na urlopie rodzicielskim. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 05/2015 r. do 12/2015 r.

W okresie od lipca 2015 r. do grudnia 2015 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 04.05.2015 r. przebywała na urlopie rodzicielskim. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 07/2015 r. do 12/2015 r.

W okresie od lipca 2015 r. do grudnia 2015 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od wypłaconego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Ubezpieczona do dnia 13.06.2015 r. przebywała na urlopie wychowawczym. Za tę ubezpieczoną pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy od 07/2015 r. do 12/2015 r.

Pani Beata Kijek wyjaśniła, że w/w różnice w naliczeniu składek wynikają z błędnie ustawionych parametrów w programie płacowym.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli strona 99

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na ubezpieczenia społeczne: 870,13 zł.

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne: 218,81 zł.

Odpis składek na Fundusz Pracy: 6917,92 zł.

Kwota przypisu składek z Budżetu Państwa wynosi;
na ubezpieczenia społeczne: 462,34 zł.

Kwota odpisu składek z Budżetu Państwa wynosi;
na ubezpieczenie zdrowotne : 162,00 zł.

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn.zm.) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Zgodnie z par. 2 ust.1 pkt 24 Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r, w sprawie zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 29.12.2015 r, poz. 2236.) Podstawy wymiaru składek nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku,

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645, z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Zgodnie z art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016r, poz. 645 z późn. zm.) Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego 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, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Zgodnie z art. 18 ust. 5b i ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 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 na dany rok kalendarzowy. Składka w nowej wysokości obowiązuje od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku. Jednocześnie podstawa ta 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.

Zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego nie podlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego tj.520,00 zł przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły sytuacje, w których pracownicy wykonują pracę na rzecz własnego pracodawcy na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych z innym płatnikiem składek.

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, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015 r.

Kontroli poddano świadczenia rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za kwiecień 2014 r., wrzesień 2014 r., kwiecień 2015 r. i grudzień 2015 r.

Do kontroli wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone :

- w kwietniu 2014 r. dla ubezpieczonego: [REDACTED]
- w miesiącu wrześniu 2014 r. dla ubezpieczonej: [REDACTED]
- w kwietniu 2015 r. dla ubezpieczonej : [REDACTED]
- w grudniu 2015 r. dla ubezpieczonych: [REDACTED]

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 r. do 2 lutego 2017 r.

Ustalono:

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień –akta kontroli, strona 99

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

Kontrolą objęto:

- wystawione zaświadczenia o zatrudnieniu i osiągniętych przychodach ubezpieczonych:
[REDACTED] zaświadczenie z dnia 20.02.2014, 20.02.2015,15.02.2016 ,

[REDAKTOR]
zaświadczenie z dnia 20.02.2014 r,
[REDAKTOR]-zaświadczenie z dnia 20.02.2014 r,
[REDAKTOR]8- zaświadczenie z dnia 20.02.2014 r,
[REDAKTOR] zaświadczenie z dnia 15.02.2016 r.
[REDAKTOR] 7 następujących ubezpieczonych:
[REDAKTOR] zaświadczenie z dnia 14.04.2016 r.
[REDAKTOR] zaświadczenie z dnia 21.07.2015 r.

Ustalono:

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

- Informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA 1/2013 1/2014, 1/2015,

W złożonej informacji ZUS IWA 1/2015 płatnik w bloku IV w polu 02 jako liczbę poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem – wpisał 1 a zgodnie z dokumentacją okazaną przez płatnika należało wpisać 2. Wypadkowi w 2015r. uległa [REDAKTOR].

Dowód:

Kserokopia rejestru wypadków przy pracy - akta kontroli, strona 85

Kserokopia protokołu Nr 002/2015 sporządzonego dla [REDAKTOR] i statystycznej karty wypadku - akta kontroli, strona 87-97

Zgodnie z art. 31 ust.3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r, poz.1242 z późn. zm.) w informacji ZUS IWA za dany rok do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe należy podać liczbę poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem.

Zgodnie z art. 34 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r, poz.1242 z późn. zm.) w przypadku zaniżenia stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe jej wysokość jest ustalana przez Zakład w drodze decyzji w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej na podstawie prawidłowych danych.

Pani Beata Kijek wyjaśniła, że w IWA za 2015 r. nie wykazano wypadku przy pracy z powodu przeoczenia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień-akta kontroli strona 99

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn.zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując

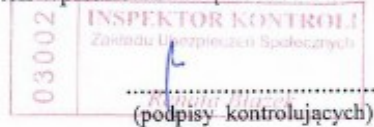
równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie, ul. T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

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

Kontrolę zakończono w dniu 16 lutego 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin dnia 16.02.2017 r.

Ł. Wójcik
Inspektor



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek: Odbierający: płatnik.

16.02.17r.
Dyrektor Szkoły
mgr M. Osław Wójcik
(data, imię i nazwisko, podpis)