

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7123149401
REGON: 060433560

Znak pisma: 202013020036PRO001

Znak sprawy: 202013020036

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie, 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Niedziela, posiadający legitymację służbową nr 03018, na podstawie upoważnienia nr 2020130200361 wystawionego 28 stycznia 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 marca 2013 r. - 20 marca 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 marca 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Grzegorzowi Malcowi, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 13.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 70.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych: 71.

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 1.01.2010 r. do 31.12.2012 r.

Ustalono:

– we wrześniu 2011 r. składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe naliczono od podstawy zł, a od października 2011 r. nie naliczano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Roczną podstawę wymiaru składek ograniczono do kwoty zł, zamiast do kwoty zł (MP z 2010 r. nr 99, poz. 1173), zatem składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe we wrześniu 2011 r. należało naliczyć od podstawy zł, a w październiku 2011 r. od podstawy zł. Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonego z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) stanowiące, że roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, określonego w ustawie budżetowej,

- art. 81 ust. 1, ust. 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) stanowiące, że podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu stosunku pracy; podstawę wymiaru składnika ubezpieczenia zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych; przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.

- w styczniu 2011 r. nie naliczono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od kwoty zł zasiłku macierzyńskiego za okres od od sierpnia 2011 r. do sierpnia 2012 r. nie naliczono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu urlopu wychowawczego na którym przebywała od Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w okresie od r. należało naliczyć od kwoty minimalnego wynagrodzenia. Do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu urlopu wychowawczego od : należało przyjąć kwotę odpowiadającą 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, gdyż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa należało przyjąć wynagrodzenie z lipca 2011 r. + 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego); - do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu urlopu wychowawczego

należało przyjąć kwotę świadczenia pielęgnacyjnego tj. zł. Dowód: wnioski z dnia 2.08.2011 r. o udzielenie urlopu wychowawczego – kserokopia w aktach kontroli str. 3, oświadczenie z dnia 2.08.2011 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 5, oświadczenie z dnia 2.07.2012 r. o rezygnacji z urlopu wychowawczego – kserokopia w aktach kontroli str. 7, karty wynagrodzeń za lata 2010 i 2011 – kserokopie w aktach kontroli str. 9-12, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 13 pkt 13, art. 16 ust. 8, art. 17 ust. 2a pkt 1, art. 18 ust. 5b, ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009

r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) stanowiące, że osoby przebywające na urlopie wychowawczym podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązki ubezpieczeń społecznych; podlegają od dnia spełnienia warunków, o których mowa w art. 9 ust.6, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków; składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu; składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych obliczają płatnicy; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi od 1.01.2009 r. kwota minimalnego wynagrodzenia, a od 1.01.2012 r. stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału; za miesiąc w którym nastąpiło odpowiednio 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,

- art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 73 ust 15, art. 75 ust. 15, 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 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) stanowiące że, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu; obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego powstaje z dniem rozpoczęcia urlopu a wygasa z dniem zakończenia urlopu; osoby przebywające na urlopie wychowawczym zgłasza do ubezpieczenia zdrowotnego w imiennym raporcie miesięcznym kierowanym do ZUS pracodawca; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopiach wychowawczych stanowi kwota świadczenia pielęgnacyjnego; składka na ubezpieczenie zdrowotne jest miesięczna i niepodzielna,

- art. 6 ust. 1 pkt 19, art.16 ust.8, art. 17 ust 2a pkt 1, art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) stanowiące, że osoby pobierające zasiłek macierzyński podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym; składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu; składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński obliczają płatnicy; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stanowi kwota zasiłku macierzyńskiego.

Od września 2010 r. do lipca 2011 r. nie naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

zarejestrowania jako bezrobotna od r. była zatrudniona na podstawie umowy zlecenia, a od do nadal jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę. Ponieważ pozostawała w ewidencji bezrobotnych przez okres krótszy niż 30 dni liczonych wstecz od dnia poprzedzającego dzień nawiązania stosunku pracy, pracodawcy nie przysługuje zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy, zatem od przychodów należało naliczyć składki na Fundusz Pracy tj. w okresie od września 2010 r. do stycznia 2011 r. od podstawy zł, od lutego 2011 do maja 2011 r. i w lipcu 2011 r. od podstawy zł, w czerwcu 2011 r. od podstawy zł. Dowód: zaświadczenie Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie z dnia 12.03.2013 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 13, umowa zlecenie nr 2/2010 z dnia 18.08.2010 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 15-18, umowa o pracę z dnia 31.08.2010 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 19, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

Od kwietnia 2011 r. do lutego 2012 r. nie naliczono składek na Fundusz Pracy od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

bv zarejestrowany jako bezrobotny zatrudniony na podstawie umowy o pracę i do nadal jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Ponieważ w dniu zawarcia umowy o pracę nie pozostawał w ewidencji bezrobotnych przez okres co najmniej 30 dni liczonych wstecz od dnia

Mu

poprzedzającego dzień nawiązania stosunku pracy, pracodawcy nie przysługuje zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy z tytułu umowy o pracę, zatem od przychodów [imię] za kwiecień 2011 r. i od października 2011 r. do lutego 2012 r. należało naliczyć składki na Fundusz Pracy tj. w kwietniu 2011 r. od podstawy [kwota] zł, w październiku 2011 r. od podstawy [kwota] zł, w listopadzie 2011 r. od podstawy [kwota] zł w grudniu 2011 r. i lutym 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w styczniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł. Dowód: zaświadczenie Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie z dnia 12.03.2013 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 21, umowa o pracę z dnia 1.04.2011 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 23, umowa o pracę z dnia 30.09.2011 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 25, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonego z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 104b ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.) stanowiący, że pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po zawarciu umowy o pracę za osoby zatrudnione, które ukończyły 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy.

W lipcu 2011 r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu [imię]
a w sierpniu 2011 r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu [imię]
która powróciła do pracy po urlopie macierzyńskim, na którym przebywała
- w sierpniu 2012 r. nie naliczono składek na Fundusz Pracy od przychodu [imię]
która przebywała na urlopie wychowawczym
- od września 2012 r. do grudnia 2012 r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów [imię]
która przebywała na urlopie wychowawczym tj. we wrześniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w październiku i listopadzie 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w grudniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł. Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

W grudniu 2011 r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu [imię]
która powróciła do pracy [imię] po urlopie macierzyńskim.
Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

Od kwietnia 2012 r. do grudnia 2012 r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów [imię]
która powróciła do pracy [imię] po urlopie macierzyńskim tj. w kwietniu 2012 r., czerwcu 2012 r., lipcu 2012 r., sierpniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w maju 2012 r. od podstawy [kwota] zł, we wrześniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w październiku 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w listopadzie 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w grudniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł. Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

Od czerwca 2012 r. do grudnia 2012 r. naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodów [imię]
która powróciła do pracy [imię] urlopie macierzyńskim tj. w czerwcu, sierpniu, wrześniu i listopadzie 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w lipcu 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w październiku 2012 r. od podstawy [kwota] zł, w grudniu 2012 r. od podstawy [kwota] zł. Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 – tekst jednolity, z późn. zm.) stanowiący, że nie opłaca się składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu.

W trakcie kontroli płatnik skorygował powyższe różnice w obliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, sporządził korygujące deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA 04/09/2010, 02/10/2010, 02/11/2010, 05/12/2010, 04/01/2011, 02/02/2011, 03/03/2011, 02/04/2011, 03/05/2011, 02/06/2011, 02/07/2011, 03/08/2011, 02/09/2011, 02/10/2011, 02/11/2011, 02/12/2011, 02/01/2012, 02/02/2012, 02/03/2012, 02/04/2012, 02/05/2012, 02/06/2012, 02/07/2012, 02/08/2012, 02/09/2012, 02/10/2012, 02/11/2012, 02/12/2012 i w dniu 15.03.2013 r. przesłał je do ZUS. Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA (sztuk 28) z informacjami o wysyłce (sztuk 25) – wydruki z programu PŁATNIK w aktach kontroli str. 27-132.

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:

- przypis składek na ubezpieczenie emerytalne – 1.247,32 zł
- przypis składek na ubezpieczenie rentowe – 383,40 zł
- odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 64,75 zł
- przypis składek na Fundusz Pracy – 1.011,36 zł
- odpis składek na Fundusz Pracy – 1.353,34 zł
- przypis składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa – 6.573,84 zł

Od zaniżonych kwot składek zostaną naliczone odsetki.

Przyczyny różnic w obliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zawiera protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 20.03.2013 r. – akta kontroli str. 133.

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 1.01.2010 r. do 31.12.2012 r.

Zbadano zasiłki z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych występujących w raportach RSA za sierpień 2012 r. i listopad 2012 r.:

- - zasiłek chorobowy i macierzyński,
- - - zasiłek opiekuńczy,
- - - zasiłek opiekuńczy,
- - - zasiłek chorobowy,
- - - zasiłek chorobowy,
- - - zasiłek chorobowy,
- - - zasiłek chorobowy.

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia i dokonał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2012 r.

MCS

Ustalono:

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne - rentowe. Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 20.03.2013 r. – akta kontroli str. 133.

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

Zbadano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA 1/2010, 1/2011 i 1/2012.

Ustalono:

Płatnik sporządził informacje zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 20 marca 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 20 marca 2013 r.

03018
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Grażyna Niedziela
Grażyna Niedziela
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

20.03.2013 r.
DYREKTOR
Mur
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)