

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: 202018030004PRO001
Znak sprawy: 202018030004

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie , 20-701 Lublin, Nałęczowska 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Renata Błażek, posiadający legitymację służbową nr 03002, na podstawie upoważnienia nr 2020180300041 wystawionego 23 lutego 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 kwietnia 2018 r. - 15 maja 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 kwietnia 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Grzegorz Malec, Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: _____ osoba upoważniona.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 24.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 84.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 r.- 83 ubezpieczonych.
Miejsce prowadzenia kontroli: 20-701 Lublin, ul. Nałęczowska 14.

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.**

13

zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 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 b ust. 2 ustawy, składki na Fundusz Pracy opłaca się /od 01.07.2009 r./ za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Zgodnie z art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r., poz. 1065 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 poczynając 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.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- 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 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

W zakresie rozliczania świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Kontroli poddano świadczenia rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za październik 2016 r.- do kontroli wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w październiku 2016 r. dla ubezpieczonych :

oraz trzy wypłaty świadczeń o najwyższych podstawach, które zostały dokonane ubezpieczonym:
w miesiącu grudniu 2014 r.
kwietniu 2014 r. i w grudniu 2015 r.

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczenia z tego tytułu zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 26 kwietnia 2018 r.

Ustalono:

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień –akta kontroli, strona 41

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

Kontrolą objęto:

- wstawione zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 09.02.2018 r. ubezpieczonej

- wstawione zaświadczenie ZUS Rp-7 z dnia 13.06.2017 r. ubezpieczonej

h

Pani wyjaśniła, że z powodu odmiennej interpretacji przepisów w wystawionym zaświadczeniu Rp-7 doliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne do roku, w którym była jego wypłata.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień –akta kontroli, strona 41.

Podstawa Prawna:

Zgodnie z art. 15 ust.1 i art. 125a ust.3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 1383 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wypłaconego za okresy, za które ten przysługuje.

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.) 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. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn.zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2017 r., poz. 1778, 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 15 maja 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 15 maja 2018 r.

0300
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Renata Błażek

(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

Zarząd Transportu Miejskiego
w Lublinie
20-701 Lublin, ul. Nałęczowska 14
tel. 81-466-2900, fax 81-466-2901

15.05.2018
DYREKTOR
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

