

*wniesiono 23.03.2020
do sąd*

*data komisji 15.04.2020
dostępne brzo od 16.04 przez 30 dni.*

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9461845970
REGON: 430616917

Znak pisma: 202020020097PRO001
Znak sprawy: 202020020097

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zespół Ośrodków Wsparcia w Lublinie, 20-128 Lublin, ul. Lwowska 28.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anetta Waszczuk, posiadający legitymację służbową nr 03127, na podstawie upoważnienia nr 2020200200971 wystawionego 28 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 marca 2020 r. - 19 marca 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 marca 2020 r. płatnikowi składek: Anna Walczak.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Ilona Górską, z-ca głównej księgowej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 18.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 107.

Kontrola została zakończona w związku z działaniami mającymi na celu zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych – 124

Miejsce prowadzenia kontroli: 20-128 Lublin ul. Lwowska 28

Zakresy 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 i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość 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. **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 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Zbadano:

W trakcie kontroli zbadano: akta osobowe, listy płac, konto kosztów wynagrodzeń, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R.

Ustalono:

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wytypowano niżej wymienionych

ubezpieczonych:

[REDACTED]

W trakcie kontroli stwierdzono, że okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS są zgodne z przedłożoną w trakcie kontroli dokumentacją.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład ustalono:

Płatnik składek za ubezpieczoną [REDACTED] zatrudnioną na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, z wynagrodzeniem zasadniczym od 1.07.2009 r. w kwocie 1970,00 zł oraz dodatkiem za usługę lat od 1.04.2010 r. w wysokości 7% uposażenia zasadniczego, przebywającą na urlopie wychowawczym u płatnika składek od 2016.01.01 do 2016.08.03, nie deklarował składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz zdrowotne finansowane z budżetu państwa.

Na podstawie informacji zarejestrowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że za w/w ubezpieczoną z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym należało:

- w okresie od 2016.01.01 do 2016.01.13 zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 883,96 zł oraz na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 520,00 zł
- w okresie od 2016.06.18 do 2016.06.30 zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 913,42 zł oraz na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 520,00 zł
- w okresie od 2016.07.01 do 2016.07.31 zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 2107,90 zł oraz na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 520,00 zł
- w okresie od 2016.08.01 do 2016.08.03 zadeklarować składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 204,00 zł oraz na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 520,00 zł

Zgodnie z:

art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266, z późn. zm.) 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 obowiązek ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z art.13 pkt 13 cyt. ustawy osoby pozostające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym od dnia spełnienia warunków /od dnia udzielenia urlopu wychowawczego/, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków.

Zgodnie z art. 18 ust. 5b, 14 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266, z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 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 66 ust.1 pkt.32 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. Zgodnie z art 81 ust.8 pkt.10 cytowanej ustawy podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób przebywających na urlopie wychowawczym jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, która w okresie od 01.11.2009 r.do 31.10.2018r. wynosi 520,00zł a po tym dniu 620,00 zł (Dz.U. poz. 1497).

Zgodnie z art. 87 ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266, z późn. zm.) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontaktach ubezpieczonych i na kontaktach płatników składek.

Dowód:

-kserokopia umowy o pracę wraz z załącznikami [REDACTED] akta kontroli str. 7-21

Wskazana przez płatnika osoba upoważniona wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości był błąd systemu komputerowego.

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 23

Płatnik dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

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

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień-akta kontroli str. 23

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:
Obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne wynosi 1130,87 zł
Obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 187,20 zł

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.

2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wraz z dokumentacją niezbędną do ich wypłaty, rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA w IV 2017 r.:

-2 pozycje zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu macierzyńskiego wypłaconego ubezpieczonym: [REDAKTOWANE]

-2 pozycje zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonym: [REDAKTOWANE]

-2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego ubezpieczonej: [REDAKTOWANE]

-1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego wypłaconego ubezpieczonej [REDAKTOWANE]

-1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonej [REDAKTOWANE]

- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłaconego ubezpieczonemu [REDAKTOWANE]

-2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonym: [REDAKTOWANE]

Skontrolowane wypłaty świadczeń o najwyższych podstawach wypłacone ubezpieczonym: [REDAKTOWANE]

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 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kontroli poddano wypłacane świadczenia rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych w okresie objętym kontrolą w zestawieniu z dokumentami finansowo-księgowymi.

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał rozliczenia świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 4 marca 2020 r.

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

Dowód:

protokół przyjęcia wyjaśnień-akta kontroli str. 23

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 202020020097PRO001
Płatnik: Zespół Ośrodków Wsparcia w Lublinie
NIP: 9461845970
REGON: 430616917

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2016

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

████████████████████ styczeń 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

████████████████████	kwiecień 2017
████████████████████	kwiecień 2017

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

████████████████████	kwiecień 2017
████████████████████	kwiecień 2017

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

████████████████████	kwiecień 2017
████████████████████	kwiecień 2017

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

████████████████████	kwiecień 2017, kwiecień 2017
----------------------	------------------------------

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

████████████████████	kwiecień 2017
----------------------	---------------

.....
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 202020020097PRO001
Płatnik: Zespół Ośrodków Wsparcia w Lublinie
NIP: 9461845970
REGON: 430616917

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. ██████████, kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
01-2016	883,96 zł			520,00 zł	46,80 zł
06-2016	913,42 zł			520,00 zł	46,80 zł
07-2016	2 107,90 zł			520,00 zł	46,80 zł
08-2016	204,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
Razem:	4 109,28 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 080,00 zł	187,20 zł

.....
(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

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. 01-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	763,68 zł	936,23 zł ✓	172,55 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	312,99 zł	383,71 zł ✓	70,72 zł	
Razem FUS:		1 076,67 zł	1 319,94 zł	243,27 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	46,80 zł ✓	46,80 zł	
2. 06-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 402,39 zł	1 580,69 zł ✓	178,30 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	574,76 zł	647,83 zł ✓	73,07 zł	
Razem FUS:		1 977,15 zł	2 228,52 zł	251,37 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	46,80 zł ✓	46,80 zł	
3. 07-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 619,21 zł	2 030,67 zł ✓	411,46 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	663,62 zł	832,25 zł ✓	168,63 zł	
Razem FUS:		2 282,83 zł	2 862,92 zł	580,09 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	46,80 zł ✓	46,80 zł	
4. 08-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 485,78 zł	1 525,60 zł ✓	39,82 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	608,94 zł	625,26 zł ✓	16,32 zł	
Razem FUS:		2 094,72 zł	2 150,86 zł	56,14 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Płatnik	0,00 zł	46,80 zł ✓	46,80 zł	
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		5 271,06 zł	6 073,19 zł	802,13 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		2 160,31 zł	2 489,05 zł	328,74 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Płatnik:		0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		0,00 zł	140,40 zł	140,40 zł	0,00 zł
Razem FUS:		7 431,37 zł	8 562,24 zł	1 130,87 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		0,00 zł	187,20 zł	187,20 zł	0,00 zł
Razem:		7 431,37 zł	8 749,44 zł	1 318,07 zł	0,00 zł

.....
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)