

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9461886466
REGON: 430783940

Znak pisma: 202014110038PRO001
Znak sprawy: 202014110038

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZARZĄD NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH, 20-112 Lublin, ul. Grodzka 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Niedziela, posiadający legitymację służbową nr 03018, na podstawie upoważnienia nr 2020141100381 wystawionego 27 października 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 stycznia 2015 r. - 19 stycznia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 stycznia 2015 r. płatnikowi składek: Henryk Łacek - Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.


Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 108.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych - 108.

Miejsce prowadzenia kontroli: Zarząd Nieruchomości Komunalnych 20-112 Lublin, ul. Grodzka 12.

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 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

Ustalono:

- Styczeń 2012 r. – nie naliczono składek na ubezpieczenie wypadkowe od dodatkowych wynagrodzeń rocznych („13”) wypłaconych byłym pracownikom tj. od kwot: 1.096,86 zł ██████████ ██████████ 1.580,60 zł ██████████ ██████████ 1.182,08 zł ██████████ ██████████ 2.130,18 zł ██████████ ██████████ 1.311,49 zł ██████████ ██████████. Dowód: lista płac nr 1/2012.01 z dnia 4.01.2012 r. – kserokopia str. 1 listy w aktach kontroli str. 3, deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 1.01/2012 z raportami i informacje z kont ubezpieczonych z systemu informatycznego ZUS.
- Luty 2012 r. - nie naliczono składek na ubezpieczenie wypadkowe od dodatkowego wynagrodzenia radcy wypłaconego byłej pracownicy ██████████ od kwoty 1.915,68 zł. Dowód: lista płac nr 7/2012.02 z dnia 1.02.2012 r. – kserokopia listy w aktach kontroli str. 5, deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 1.02/2012 z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.
- Styczeń 2013 r. – nie naliczono składek na ubezpieczenie wypadkowe od dodatkowych wynagrodzeń rocznych („13”) wypłaconych byłym pracownikom tj. od kwot: 899,94 zł ██████████ ██████████ 1.820,70 zł ██████████ ██████████ 3.068,36 zł ██████████ ██████████. Dowód: lista płac nr 1/2013.01 z dnia 25.01.2013 r. – kserokopia str. 1 listy w aktach kontroli str. 7, deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 1.01/2013 z raportami i informacje z kont ubezpieczonych z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 6 ust. 1 pkt. 1, art. 11, art. 12, 18 ust. 1, art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013.1442) stanowiące, że pracownicy podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu; podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe stanowi dochód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę.
- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013,1442) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.

- Grudzień 2013 r. - składki na ubezpieczenie zdrowotne ██████████ naliczono od ██████████ ██████████ 177,24 zł za okres 27.11.2013 r. – 29.11.2013 r. Dowód: zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA BG 9137975 – kserokopia w aktach kontroli str. 9-10, lista płac nr 88/2013.12 z dnia 20.12.2013 r. – kserokopia str. 14 listy w aktach kontroli str. 11, lista płac nr 91/2013.12 z dnia 24.12.2013 r. – kserokopia str. 13 listy w aktach kontroli str. 13, zestawienia zmniejszenia podstawy ZUS za 12.2013 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 15, deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 3.12/2013 z raportami z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 81 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2008.164.1027) stanowiące, że do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3 i 11, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne emerytalne i rentowe tych osób z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10; przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1,

Handwritten signature

nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października o systemie ubezpieczeń społecznych, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych;

- art. 18 ust. 1 i 2, art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013.1442) stanowiące, że podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne osób wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 18a stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę; w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną lub zaskórnicą.

- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013.1442) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.

• Styczeń 2013 r. – nie naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 2.233,17 zł [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] Dowód: deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 1.01/2013 z raportami i informację z konta ubezpieczonego z systemu informatycznego ZUS.

• Październik 2013 r. – nie naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 2.885,40 zł [REDAKTOWANE] w dniu 29.07.2009 r. przebywała na urlopie [REDAKTOWANE] od 29.07.2009 r. do 15.12.2009 r. i na urlopie [REDAKTOWANE] od 24.03.2010 r. do 15.12.2010 r., zatem płatnik nie miał obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy od przychodów z tytułu pracy [REDAKTOWANE] w okresie od stycznia do marca 2010 r. i od stycznia 2011 r. do września 2013 r. Dowód: deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 2.10/2013 z raportami i informację z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

• Listopad 2013 r. - nie naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 3.320,50 zł [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] Dowód: deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 2.11/2013 z raportami i informację z konta ubezpieczonej z systemu informatycznego ZUS.

• Grudzień 2013 r. – nie naliczono składki na Fundusz Pracy od przychodu 2.624,35 zł [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] i od przychodu 1.704,00 zł [REDAKTOWANE]. Dowód: deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA 3.12/2013 z raportami i informację z konta ubezpieczonych z systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art.104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.2013.674) stanowiący, że obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie; składki opłaca się za pracowników, zleceniobiorców i inne osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

- art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.2013.674) 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,

- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013.1442) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:

- przypis składek na ubezpieczenie wypadkowe – 137,10 zł ✓
- odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne – 15,95 zł
- przypis składek na Fundusz Pracy – 312,80 zł

DM

Przyczyny różnic w obliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy zawiera protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTED] z dnia 19.01.2015 r. – akta kontroli str. 17.

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 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

Zbadano:

świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w maju 2013 r. ubezpieczonym:

- zasiłek macierzyński – [REDAKTED]

- zasiłek opiekuńczy – [REDAKTED]

- zasiłek chorobowy – [REDAKTED]

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia oraz 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 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

Zbadano akta emerytalno rentowe ubezpieczonych:

- [REDAKTED] – E 693552

- [REDAKTED] – E 678266

- [REDAKTED] – E 695339

Ustalono:

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne - rentowe. Dowód: akta emerytalno -rentowe w/wymienionych, protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTED] z dnia 19.01.2015 r. – akta kontroli str. 17.

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

Zbadano informacje dla celów ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA 1/2011, 1/2012 i 1/2013, zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 31.05.2012 r. wystawione dla [REDAKTED] z dnia 5.08.2013 r. wystawione dla [REDAKTED] z dnia 8.08.2013 r. wystawione dla [REDAKTED] oraz zaświadczenia z dnia 16.02.2012 r. wystawione dla [REDAKTED] dla celów zawieszalności emerytur i rent.

Ustalono:

Płatnik sporządził informacje i zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

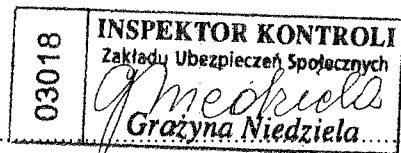
Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013.1442) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, 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 (Dz. U. 2013. 1442), 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 19 stycznia 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 19 stycznia 2015 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

ZARZĄD NIERUCHOMOŚCI
KOMUNALNYCH
20-112 Lublin, ul. Grodzka 12
centr. (81) 537-12-00, fax 537-12-01
NIP 946-18-86-466

19.01.15
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)
mgr inż. Henryk Łacek