

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9461152304
REGON: 000188825

Znak pisma: 202018120028PRO001
Znak sprawy: 202018120028

Protokół kontroli

Płatnika składek: Lubelskiego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego, 20-143 Lublin, Magnoliowa 8.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Halina Kociszewska, posiadający legitymację służbową nr 03012, na podstawie upoważnienia nr 2020181200281 wystawionego 26 listopada 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 stycznia 2019 r. - 22 stycznia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 stycznia 2019 r. płatnikowi składek: Jackowi Misiuk.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 79.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych 78
Miejsce przeprowadzania kontroli: siedziba płatnika składek

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 01 stycznia 2015r do 31 grudnia 2017r

Zbadano:

W trakcie kontroli zbadano: akta osobowe, dokumenty finansowo-księgowe tj. listy płac pracowników, umowy zlecenia wraz z rachunkami do wypłaty, konto księgowe 404 – koszty 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:

Wawer Kamil Pesel 92080305832
Smutek Łukasz Pesel 84011602837
Mazur Mirosław Pesel 71050306675
Michoń Kamil Pesel 75042903792
Janik Beata Pesel 76082306145
Nastaj Marta Pesel 69090403489
Kwiatkowska-Kopik Sylwia Pesel 77091403186
Sakoska Dorota Pesel 73092602661
Grudziński Mariusz Pesel 89061207179
Zdunek Agnieszka Pesel 90112913163

W trakcie kontroli ustalono, że okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS, są zgodne z umowami o pracę.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ustalono:

W miesiącach: styczeń 2015r, luty 2015r i styczeń 2016r płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za ubezpieczoną Gajewska Agnieszka Pesel 72012903286 przebywającą od 10 grudnia 2013r do 31 sierpnia 2016r na urlopie wychowawczym i nie posiadającą innego tytułu do ubezpieczeń od nieprawidłowej podstawy wymiaru. Pracownica była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacane za okres 12 miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy to wynagrodzenie z okresu od grudnia 2012r do listopada 2013r. w kwocie 3625,24 zł.

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za miesiące styczeń 2015r i luty 2015r od podstawy 2247,60 zł a za miesiąc styczeń 2016r od podstawy 2375,40 zł.

Zgodnie z art. 18 ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych podstawa wymiaru nie może być wyższa niż kwota 60 % prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe:

od stycznia do grudnia 2015 r. podstawa nie może być wyższa niż 2375,40 zł, tj. 60% z 3959 zł (zgodnie z obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2015 r. oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M. P. z 2014 r. poz. 1137)

od stycznia do grudnia 2015 r. podstawa nie może być wyższa niż 2433 zł, tj. 60% z 4055 zł (zgodnie z obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2015 r. oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M. P. z 2015 r. poz. 1292)

Biorąc powyższe pod uwagę składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za miesiące: styczeń 2015r i luty 2015r należało naliczyć od podstawy 2375,40 zł a za miesiąc styczeń 2016r od podstawy 2433 zł.

Dowód: Kserokopia wniosku o urlop wychowawczy Agnieszki Gajewskiej wraz z kserokopią zgody na udzielenie urlopu i kserokopią oświadczenia, kserokopią umowy o pracę, kserokopie kartotek wynagrodzeń za rok 2012 i 2013 Agnieszki Gajewskiej
(akta kontroli str. 5 – 22)

W związku z w/w ustaleniami różnica w naliczeniu składek wynosi:

- na obciążenie budżetu państwa 86,19 zł

Płatnik składek wyjaśnił, że składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe Agnieszki Gajewskiej przebywającej na urlopie wychowawczym w w/w okresie zostały błędnie naliczone przez pomyłkę.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 23 – 24)

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał osób wykonujących czynności w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str. 23 - 24

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.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r do 31 grudnia 2017r

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc październik 2017r

Zbadano: 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonej Śledź Elżbieta Pesel 79122203020, 3 pozycje zasiłków opiekuńczych wypłaconych ubezpieczonym: Fijałkowska Lidia Pesel 57032203101, Wąsik Wiesława Pesel 61011704127, Stolarz Ewa Pesel 62061401941, 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu rodzicielskiego wypłaconego ubezpieczonej Wolińska Monika Pesel 91061708666, 1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonej Helman Maria Pesel 55020206989 oraz dokumentację niezbędną do wypłaty zasiłków tj. karty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, zaświadczenia lekarskie, wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego, odpis skróconego aktu urodzenia dziecka, decyzje o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego.

Ponadto zbadano zasiłki ubezpieczonej Wolińska Monika Pesel 91061708666, i tak: 1 pozycję zasiłku chorobowego wypłaconego w marcu 2017r, 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego wypłaconego w okresie od marca 2017r do sierpnia 2017r, 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego wypłaconego w okresie od sierpnia 2017r do marca 2018r za okres udzielonego urlopu rodzicielskiego.

Skontrolowano również 3 pozycje zasiłków z najwyższą podstawą wymiaru: zasiłek chorobowy wypłacony w styczniu 2016r dla Dybała Sławomir Pesel 66072600898, zasiłek chorobowy wypłacony w kwietniu 2017r dla Bedliński Tomasz Pesel 63111003476, świadczenie rehabilitacyjne wypłacone we wrześniu 2017r dla Helman Marii Pesel 55020206989.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał te świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r do 06 stycznia 2019r

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

Dowód

- Protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str. 23 - 24

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

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2015r do 06 stycznia 2019r

Zbadano:

- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA 01/2015, 01/2016, 01/2017
- 3 pozycje zaświadczeń Rp 7 /dla celów emerytalno-rentowych/ dla ubezpieczonych: Fijałkowska Lidia Pesel 57032203101, Bocian Stanisława Pesel 56013008621, Trojnara Andrzej Pesel 51013004219

Ustalono:

Płatnik wystawiał zaświadczenia w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Kontrolowany płatnik składek:

- nie zatrudniał osób dla których istniałby obowiązek informowania organu rentowego o przychodach
- Dowód: - protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str. 23 -24

Integralną część protokołu stanowią załączniki nr 1-3 wymienione w treści protokołu kontroli.

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 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 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 22 stycznia 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 25 stycznia 2019 r.

11019
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Halina Kociszewska
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Lubelskie Centrum
Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego
im. J. Piłsudskiego
20-143 Lublin, ul. Magdolińska 8
tel./fax 81 43 20 20 29
00000000

25. 01. 2019
DYREKTOR
mgr Jacek Misiek
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)