

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7122304012
REGON: 432686780

Znak pisma: 202019070017PRO001
Znak sprawy: 202019070017

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek: **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie**
20 – 029 Lublin, ul. M. C. Skłodowskiej 40

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grażyna Niedziela, posiadający legitymację służbową nr 03018, na podstawie upoważnienia nr 2020190700171 wystawionego 27 czerwca 2019r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 2 września 2019 r. do 17 września 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 2020190700171 z dnia 27 czerwca 2019 r. doręczono Grzegorzowi Wałęjko p.o. Prezesa Sądu w dniu 2 września 2019 r.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 105.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych z 2018 r.: 105.

Miejsce prowadzenia kontroli: Wojewódzki Sąd Administracyjny, 20-029 Lublin, ul. M. C. Skłodowskiej 40.

ZAKRES 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. 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 1.01.2016 r. do 31.12.2018 r.

Zbadano dokumenty księgowo - płacowe za okres objęty kontrolą, a w szczególności listy płac, umowy cywilno-prawne z rachunkami, zapisy na kontach księgowych: wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia osobowe sędziów i asesorów, wynagrodzenia bezosobowe, świadczenia społeczne.

Kontrolą w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego objęto ubezpieczonych: [REDACTED]/PESEL [REDACTED]/, [REDACTED]/PESEL [REDACTED]/, [REDACTED]/PESEL [REDACTED]/, [REDACTED]/PESEL [REDACTED]/, [REDACTED]/PESEL [REDACTED]/.

Ustalono:

- [REDACTED]/PESEL [REDACTED]/ - w kwietniu 2016 r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od kwoty 1.474,22 zł tj. od zasiłku macierzyńskiego za okres od 13.04.2016 r. do 23.04.2016 r. wypłaconego [REDACTED] [REDACTED] zgodnie z listą zasiłkową nr 68/2016.
Dowód: lista zasiłkowa nr 68/2016 z dnia 26.04.2016 r. z wyliczeniami zasiłków – kserokopie w aktach kontroli str. 3-7, pismo płatnika nr Prez/Og-1521/3/16 z dnia 27.04.2016 r. – kserokopia w aktach kontroli str. 9-10, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- art. 6 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300, z późn.zm.) stanowiący, że obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby które przebywają na urloпах wychowawczych lub pobierają zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego
- art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300, z późn.zm.) stanowiący, że podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.
- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300, z późn.zm.) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.

- ██████████ /PESEL ██████████/ - w kwietniu 2016 r. w raporcie ZUS RSA płatnik wykazał okres pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby (kod świadczenia 331) od 6.04.2016 r. do 18.04.2016 r. i kwotę wynagrodzenia za ten okres 2.358,33 zł. Według zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA BM 1996592 ██████████ ██████████ była niezdolna do pracy od 6.04.2016 r. do 22.04.2016 r. Za okres tej niezdolności według listy płac nr 62/2016 otrzymała wynagrodzenie za czas choroby 3.083,97 zł, zatem w raporcie ZUS RSA należało wykazać okres pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby (kod świadczenia 331) od 6.04.2016 r. do 22.04.2016 r. i kwotę tego wynagrodzenia 3.083,97 zł.
Dowód: lista płac nr 62/2016 z dnia 25.04.2016 r. (str. 8) z wyliczeniem wynagrodzenia za okres choroby – kserokopie w aktach kontroli str. 11-13, zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA BM 1996592 – kserokopia w aktach kontroli str. 15, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta ubezpieczonej z kompleksowego systemu informatycznego ZUS.

Podstawa prawna:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 222 z późn.zm.).
 - art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300, z późn.zm.) stanowiący, że inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i kontach płatników składek.
- W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, nie był zobowiązany i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.
Dowód: deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA z raportami i informacje z konta płatnika z systemu informatycznego ZUS, wyjaśnienie płatnika z dnia 17.09.2019 r. – akta kontroli str. 17.

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Różnice w naliczeniu składek wynoszą:

- obciążenie budżetu państwa z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne - 405,71 zł

Przyczyny różnic w obliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne zawiera wyjaśnienie płatnika z dnia 17.09.2019 r. – akta kontroli str. 17.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2018 r.

Zbadano świadczenia z ubezpieczeń społecznych ubezpieczonych wykazanych w raportach ZUS RSA za sierpień 2018 r.:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego – ██████████ /PESEL ██████████/, ██████████ /PESEL ██████████/, ██████████ /PESEL ██████████/, ██████████ /PESEL ██████████/,
- zasiłek macierzyński za okres urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego i ojcowskiego – ██████████ /PESEL ██████████/, ██████████ /PESEL ██████████/,
- zasiłek opiekuńczy – ██████████ /PESEL ██████████,

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 1.01.2016 r. do 1.09.2019 r.

Zbadano akta emerytalno- rentowe ubezpieczonych:

- ██████████ /PESEL ██████████/
- ██████████ /PESEL ██████████/

Ustalono:

- Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.

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

Zbadano informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenia wypadkowe ZUS IWA 1/2016, 1/2017, 1/2018.

Ustalono:

- Płatnik sporządził informacje ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

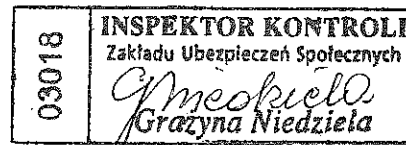
- ❖ Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300, z późn.zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie 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.
- ❖ Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300, 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. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
Oddział w Lublinie
Wydział Kontroli Płatników Składek
20-601 Lublin, ul. Tomasza Zana 38 c

Integralną częścią protokołu są wykazane w treści protokołu załączniki.

Kontrolę zakończono w dniu 17 września 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 17 września 2019 r.



(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

17.09.2019
 p. o. Prezesa
 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego
 w Lublinie
 Grzegorz Wałajko
 (Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)