

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 631 232 61 34
REGON: 000724181

Znak pisma: 482021070021PRO001
Znak sprawy: 482021070021

Protokół kontroli

Płatnika składek: V LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI IM. ANDRZEJA STRUGA W GLIWICACH, 44-100 Gliwice, ul. Górnych Wałów 29

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksandra Oleszko, posiadający legitymację służbową nr 12234, na podstawie upoważnienia nr 4820210700211 wystawionego w dniu 29 lipca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyła Bożena Szumilas - inspektor posiadająca dowód osobisty, na podstawie upoważnienia nr 4820210700211/2 do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych u płatnika składek prowadzonych przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wystawionego 29 lipca 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20 sierpnia 2021 r. do 15 września 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 20 sierpnia 2021 r. Dyrektorowi szkoły Panu Florianowi Brom.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopad 2020 r.: 71

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w Siedzibie Płatnika Składek oraz w Siedzibie Organu Kontroli.

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 Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2019 r. – grudzień 2019 r

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych kontrolę rozszerzono o okres luty-grudzień 2018 r. oraz styczeń – grudzień 2020 r. za ubezpieczoną:

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika składek:

- Dane zawarte w rejestrze REGON
- dokumenty zgłoszeniowe płatnika składek ZUS ZPA
- dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

dokumentację dotyczącą ubezpieczonych:

- listy płac, listy wypłat, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne
- zapisy na kontach księgowych rozrachunki z pracownikami
- umowy zlecenia-wykaz skontrolowanych zleceniobiorców zawiera załącznik nr 4 do protokołu
- rachunki do umów cywilnoprawnych
- akta osobowe- wykaz skontrolowanych osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę zawiera załącznik nr 4 do protokołu
- dokumenty zgłoszeniowe oraz rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Ustalono:

Ubezpieczona przebywała na urlopie macierzyńskim od 15.03.2019 r.
Płatnik składek nie dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń emerytalnego i rentowego z tytułu przebywania na urlopie macierzyńskim.

Dowód:

- kopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego- rodzicielskiego - akta kontroli strona 9-10
- kopia pisma o udzieleniu wnioskowanego urlopu - akta kontroli strona 11-12

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 423) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym

podlegają, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami przebywającymi na urloпах wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego;

Art. 13. pkt 13 Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby pozostające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego – od dnia spełnienia warunków, do dnia zaprzestania spełniania tych warunków;

Art. 36. ust. 1. pkt 9a Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszenia do ubezpieczeń osób, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 19, dokonuje się poprzez wykazanie ubezpieczonego w imiennym raporcie miesięcznym.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres: od stycznia 2019r. do grudnia 2019r.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 35-36

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło.

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 35-36

1.2. Prawdliwość i rzetelność obliczania, opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Zbadano:

- listy płac: umowy o pracę,
- zapisy na kontach księgowych rozrachunki z pracownikami
- rachunki do umów cywilnoprawnych
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

- Za okresy luty, marzec 2018 r. oraz czerwiec 2018 r. – luty 2019 r. za ubezpieczoną przebywającą na urlopie wychowawczym, nie posiadającą innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, zadeklarowano składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od podstawy niższej od wynagrodzenia minimalnego. Za okres luty, kwiecień- grudzień 2020 r. składki deklarowano od podstawy 2640,00 zł.

Zgodnie z umową o pracę, wymiar czasu pracy pełny etat. Minimalne wynagrodzenie wynosiło w roku 2018 - 2100,00 zł, w 2019 – 2250,00 zł., w 2020 – 2600,00 zł.

Dowód

- kopie umowy o pracę, akta kontroli strona 15-20,

- kopie wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego, akta kontroli strona 15-20,
- kopie pism o udzieleniu urlopu wychowawczego, akta kontroli strona 25-28
- kopia orzeczenia o niepełnosprawności, akta kontroli strona 29-30
- dane rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z art.18 ust.5b, ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz.423 z późniejszymi zmianami), Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

14. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym 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.

- Za miesiąc marzec 2019 r. nie zadeklarowano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za ubezpieczoną _____ pobierającą zasiłek macierzyński. Zgodnie z listą płac podstawa naliczenia składek wynosi 1704,25 zł.

Dowód:

Kopia listy płac, akta kontroli strona 13-14

Zgodnie z art.16 ust.8, ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz.423 z późniejszymi zmianami), Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego, finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

Z art. 18 ust 6. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Obciążenie budżetu państwa ubezpieczenia emerytalne: 605,95 zł.

Obciążenie budżetu państwa ubezpieczenia rentowe: 248,34 zł.

Uznanie budżetu państwa ubezpieczenia emerytalne: 78,10 zł.

Uznanie budżetu państwa ubezpieczenia rentowe: 32,00 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 ubezpieczenia zdrowotne.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

Ubezpieczona _____ w marcu 2019 r. osiągnęła przychód w wysokości 3354,62 zł, Za miesiąc marzec 2019 r. Płatnik składek naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru 2758,84 zł w kwocie 224,34 zł. Ustalona w trakcie kontroli podstawa naliczenia składki wynosi 2894,70 zł., składka wynosi 260,52 zł.

Dowód

-kopia listy płac

za marzec 2019 r. akta kontroli strona 31-32

Zgodnie z art.79 ust.1, art.81 ust.1, ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 1285 z późn. zm.), składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

- Za miesiące listopad, grudzień 2018 r. oraz luty i marzec 2019 r. za ubezpieczoną przebywającą na urlopie wychowawczym zadeklarowano składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy 520,00 zł. Podstawa naliczenia składki wynosi 620,00zł.

Dowód:

- dane rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z

- art. 81 ust. 8 pkt 10 Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z 27 sierpnia 2004 r (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1285) Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla: osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32 (osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu), jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych

- §1 pkt 13 Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna(Dz.U. z 2021 r. poz. 1481) wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczego, o którym mowa w art. 16a ustawy, wynosi 620,00 zł miesięcznie

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia:

- protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli strona 35-36

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek 36,18 zł.

Obciążenie budżetu państwa 36,00 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 ubezpieczenia zdrowotne.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.4. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7 z późn. zm.) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.5. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i zgodnie z ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1924 z późn. zm.) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 35-36

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

Kontrolą objęto okres styczeń – grudzień 2019 r.

Zbadano:

- kartoteki zarobkowe,
- karty zasiłkowe,
- protokół wypadku,
- wnioski ZUS Z-15A,
- akt urodzenia,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- listy płac

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano miesiąc: maj 2019 r. ponadto skontrolowano zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w miesiącu czerwcu 2019 r.

Skontrolowano:

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego
- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

Płatnik składek ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia i zasiłki zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń-grudzień 2019 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 35-36

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

Kontrolą objęto okres: styczeń-grudzień 2019 r.

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano:

Zaświadczenia o osiągniętych przychodach świadczeniobiorców z dnia 27 lutego 2020 r.:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.2. Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

- informację ZUS IWA za rok 2019

Płatnik składek wystawił i przekazał informację ZUS IWA za rok 2019 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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 2021 r. poz. 423, 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 Oddział w Zabrze, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczyć Boże 18.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 września 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 15-09-2021 r.

.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek Dyrektorowi Florianowi Brom

DYREKTOR SZKOŁY

15.09.2021 dr inż. Florian Brom
.....
(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)