

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Siedlcach
Browarna 12
08-110 Siedlce

B. Gł. Krygala
2018.04.12



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8212075194
REGON: 000571501

Znak pisma: 362018030019PRO001
Znak sprawy: 362018030019

Protokół kontroli

Płatnika składek: SĄD OKRĘGOWY W SIEDLCACH, 08-110 Siedlce, ul. Sądowa z.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr , na podstawie upoważnienia nr wystawionego 28 lutego 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 marca 2018 r. - 16 marca 2018 r., 19 marca 2018 r., 28 marca 2018 r., 3 kwietnia 2018 r. - 6 kwietnia 2018 r., 9 kwietnia 2018 r. - 10 kwietnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 marca 2018 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi- Panu Janowi Sobiech.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 43.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 169.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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 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 2015 r. do 31 grudnia 2017 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano akta osobowe oraz dokumenty zgłoszeniowe sporządzone dla ubezpieczonych:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
-

- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.

Zbadano umowy o dzieło zawarte z:

Płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z datą powstania obowiązku ubezpieczeń.

Dowód:

- kserokopia świadectwa pracy |

: (akta kontroli str. 5-6).



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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano:

- zestawienia zbiorcze list płac oraz rachunków do umów cywilnoprawnych za okres od 01.2015 r. do 12.2017 r. oraz listę płac za miesiąc 05.2013 r. w odniesieniu do ubezpieczonej
- zapisy na koncie księgowym 404 za lata 2015-2017.

1.2.2. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz obliczał i potrącał z dochodów ubezpieczonych należne składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik składek w okresie od 04.2014 r. do 12.2017 r. ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za lata 2014-2017.

1.2.2. Fundusz Pracy.

Płatnik składek nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia za pracę wypłaconego pracownikom, wynoszącego miesięcznie co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę (uwzględniając inne źródło ich przychodu):

| | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| w miesiącu 01.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 02.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 03.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 04.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 05.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 06.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 07.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |
| w miesiącu 08.2017 r. od kwoty | zł (dotyczy |), od kwoty | zł (dotyczy |

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz imienne raporty miesięczne ZUS RCA za okres od 01.2017 r. do 08.2017 r. za ubezpieczonych (zaewidencjonowane w KSI ZUS),
- informacje zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonych (KSI ZUS).

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1065, z późn. zm.), obowiązującej od dnia 01.06.2004 r., składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym

przepisie.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 09 września 2016 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (Dz. U. poz. 1456) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. wynosi 2.000,00 zł.

..., upoważniona do udzielania informacji, wyjaśniła, że: „(...) powyższe zostało spowodowane błędną konfiguracją systemu płacowo-kadrowego (...)”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień

z dnia 10.04.2018 r. (akta kontroli str. 7-8).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

- na Fundusz Pracy:

Przypis składek – 486,10 zł.

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudnił pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie prowadził żadnej ewidencji w tym zakresie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji – z dnia 10.04.2018 r. (akta kontroli str. 7-8).

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

- 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 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. z uwzględnieniem trzyletniego okresu dochodzenia należności z tytułu nienależnie wypłaconych świadczeń i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych przed dniem rozpoczęcia kontroli.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Wykaz zbadanego materiału w zakresie ustalania przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zbadano:

- dokumentację służącą do ustalenia prawa i wysokości wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego,
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- karty wynagrodzeń za okres stanowiący podstawę wymiaru zasiłków dla ubezpieczonych wykazanych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Płatnik składek w miesiącu 11.2015 r. wypłacił ubezpieczonej , zasilek
chorobowy za okres od 30.10.2015 r. do 30.11.2015r. /32 dni/ w łącznej kwocie . zł. Do
podstawy wymiaru zasiłku przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone pracownikowi za
okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do
pracy, tj. od 09.2014 r. do 08.2015 r. – zł /zgodnie z dokumentacją źródłową/. Za okres
pobytu w szpitalu od 01.11.2015 r. do 09.11.2015 r. /9 dni/ ubezpieczonej wypłacono zasiłek
chorobowy w wysokości 80% - data wypłaty 26.11.2015 r.
Stawka dzienna zasiłku chorobowego z podstawy wymiaru zł wynosi: 70% - zł.

Dowód:

- raport imienny ZUS RSA za miesiąc 11.2015 r. dla ubezpieczonej (KSI ZUS),
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli str. 9),
- kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA seria z dnia 09.11.2015 r. (akta kontroli str. 11),
- kserokopia listy płac za miesiąc 11.2015 r. (akta kontroli str. 13-14).

Zgodnie z art. 11 ust. 1a ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1368, z późn. zm.) miesięczny zasiłek chorobowy za okres pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku.

Różnica pomiędzy zasiłkiem chorobowym wypłaconym a należnym wynosi 168,93 zł, co stanowi nadpłatę.

..., upoważniona do udzielania informacji, wyjaśniła, że: „(...) powyższe zostało spowodowane błędną rejestracją zwolnienia lekarskiego przez pracownika Oddziału Administracyjnego (...)”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 10.04.2018 r. (akta kontroli str. 7-8).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

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

Zbadano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 01.2015 r. do 12.2017 r.,
- zestawienia zbiorcze list płac za lata 2015-2017.

Płatnik dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA zgodnie z obowiązującymi zasadami w tym zakresie.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

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

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

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji – z dnia 10.04.2018 r. (akta kontroli str. 7-8).

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

Kontroli poddano zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawione dla celów emerytalnych ubezpieczonym:

- ZUS Rp-7 z dn. 28.03.2003 r.,
- ZUS Rp-7 z dn. 14.04.2004 r., z dn.07.11.2012 r., z dn. 21.01.2015 r.,

ZUS Rp-7 z dn. 17.04.2003 r.,
- akta osobowe, karty wynagrodzeń, listy płac, karty zasiłkowe za okres wykazany w zaświadczeniach ZUS Rp-7.

Płatnik składek w zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wystawionym w dniu 28.03.2003 r. ubezpieczonej | wykazał w pozycji dotyczącej:
- 1987 roku - łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości | zł. W kwocie tej nie uwzględniono nagrody za wykonanie planu uiszczeń należności sądowych w wysokości | zł,
- 1990 roku - łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości | zł. W kwocie tej nie uwzględniono wynagrodzenia za miesiąc 08.1990 r. w wysokości | zł,
- 1991 roku - łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości | zł. W kwocie tej nie uwzględniono nagrody za wykonanie planu uiszczeń należności sądowych w wysokości | zł,
- 1992 roku - łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości | zł. W kwocie tej nie uwzględniono nagrody za wykonanie planu uiszczeń należności sądowych w wysokości | zł,
- 1998 roku - łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości | zł. W kwocie tej nie uwzględniono zasiłku opiekuńczego za miesiąc 04.1998r. w wysokości | zł.

Dowód:

- kserokopie kart wynagrodzeń za lata 1987, 1990-1992 i 1998 - oraz list wypłat nagród za lata 1987, 1991-1992 (akta kontroli str. 15-49).

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1383 z późn. zm.) podstawę wymiaru emerytury i renty stanowi przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego w okresie kolejnych 10 lat kalendarzowych, wybranych przez zainteresowanego z ostatnich 20 lat kalendarzowych poprzedzających bezpośrednio rok, w którym zgłoszono wniosek o emeryturę lub rentę.

Zgodnie z postanowieniem §1, §4 ust. 1 i 2 oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1985 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (tekst jednolity Dz.U. z 1989 r. Nr 11, poz.63, zm. Dz.U. z 1990 r. Nr 71, poz.418, Dz.U. z 2012 r. poz. 778) podstawę wymiaru emerytur i rent ustala się od wynagrodzenia z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, od którego istniał obowiązek opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, z uwzględnieniem wypłaconych zamiast tego wynagrodzenia świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Składniki wynagrodzenia pobierane w odstępach czasu dłuższych niż miesiąc oblicza się w stosunku miesięcznym i dolicza do wynagrodzenia z tych miesięcy zatrudnienia, za które wynagrodzenie to przysługuje. Jeżeli nie można ustalić okresu, za jaki składniki wynagrodzenia zostały wypłacone, dolicza się je do wynagrodzenia za miesiąc, w którym nastąpiła ich wypłata.

, upoważniona do udzielania informacji, wyjaśniła, że: „(...) powyższe zostało spowodowane trudnościami w odnalezieniu pełnej dokumentacji płacowej na dzień sporządzania zaświadczenia (...)”.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji – z dnia 10.04.2018 r. (akta kontroli str. 7-8).

Płatnik zawiadomił organ rentowy o wysokości przychodów osiągniętych przez zatrudnionych emerytów i rencistów:

- |
- |
- |
- |

Zbadano: karty wynagrodzeń za okres wykazany w zaświadczeniach przekazanych do ZUS.

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.



Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej do udzielania informacji –
z dnia 10.04.2018 r. (akta kontroli str. 7-8).

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz zbadanego materiału - załącznik nr 1.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych - załącznik nr 2.
3. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – załącznik nr 3.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

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 Siedlcach, Browarna 12, 08-110 Siedlce.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Siedlce, dnia 10 kwietnia 2018 r.

(podpis kontrolującego)