

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8132414837
REGON: 000193453

Znak pisma: 352022010020PRO001
Znak sprawy: 352022010020

SEKRETARIAT ZESPÓŁ SZKÓŁ MECHANICZNYCH w Rzeszowie, ul. Hetmańska 45A	
Wpł. dnia	2022-02-11
Znak sprawy	352022010020
Podpis	<i>[Podpis]</i>
Liczba załączników	1

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zespół Szkół Mechanicznych im. Gen. Władysława Andersa w Rzeszowie, 35-078 Rzeszów, Hetmańska 45a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Agata Lidwin, posiadający legitymację służbową nr 09085, na podstawie upoważnienia nr 3520220100201 wystawionego 31 grudnia 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 stycznia 2022 r. - 25 stycznia 2022 r., 31 stycznia 2022 r. - 3 lutego 2022 r., 7 lutego 2022 r. - 8 lutego 2022 r., 11 lutego 2022r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 stycznia 2022 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Mechanicznych Panu Mariuszowi Kapica.

Płatnik składek upoważnił do udzielania informacji podczas kontroli ZUS Panią Małgorzatę Wityk.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 133.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 98.
Średnia liczba ubezpieczonych w 2020r.-96 osób.

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 w dniach 24,25.01.2022r., 01, 02,07,11.02.2022r. oraz w siedzibie ZUS O/Rzeszów w dniach 31.01.2022r., 03,08,11.02.2022r.

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: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika:

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 10.11.2004r. wydane przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie,
 - potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z dnia 14.11.2005r.,
 - kopie dokumentów zgłoszeniowych płatnika ZUS ZPA,
- dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:
- akta osobowe pracowników,
 - wydruki dokumentów zgłoszeniowych dla ubezpieczonych,
 - dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Prawidłowość zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego sprawdzono dla osób:

- , ZUS ZUA z dnia 04.09.2017r.,
- , ZUS ZUA z dnia 04.09.2017r.,
- , ZUS ZUA z dnia 02.09.2019r.,
- , ZUS ZUA z dnia 02.09.2019r.,
- , ZUS ZUA z dnia 02.09.2019r.,
- ZUS ZWUA z dnia 02.09.2019r.,
- , ZUS ZWUA z dnia 02.09.2019r.,
- ZUS ZWUA z dnia 02.09.2019r.,
- , ZUS ZWUA z dnia 01.10.2019r.
- , ZUS ZZA z dnia 14.12.2018r., ZUS ZZA z dnia 10.01.2019r., ZUS ZZA z dnia 18.03.2019r., ZUS ZZA z dnia 08.04.2019r., ZUS ZWUA z dnia 17.12.2018r., ZUS ZWUA z dnia 25.01.2019r., ZUS ZWUA z dnia 26.03.2019r., ZUS ZWUA z dnia 15.04.2019r.

Z Panią

płatnik zawarł umowy zlecenia na okres:

- od 08.12.2018r.do 15.12.2018r. –umowa z dnia 03.12.2018r.,
- od 05.01.2019r. do 20.01.2019r.-umowa z dnia 03.01.2019r.,

-od 16.03.2019r. do 23.03.2019r.-umowa z dnia 11.01.2019r.,
-od 06.04.2019r. do 14.04.2019r.- umowa z dnia 14.01.2019r.
Z tytułu wykonywania w/w umów została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego.
W trakcie wykonywania umów zlecenia w/w posiadała status studenta uczelni wyższej.

Dowód:

- kserokopie umów zlecenia wraz z rachunkami (akta kontroli strony 105-135),
- oświadczenie ubezpieczonej –dane do ubezpieczenia (akta kontroli strony 97-101),
- zaświadczenie z uczelni wyższej potwierdzające status studenta (akta kontroli strona 103),
- kserokopia dyplomu ukończenia studiów (akta kontroli strona 137),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Zgodnie z:

- art. 6 ust 1 pkt 4, ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r., poz. 423 z późn. zmianami) osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli są studentami do ukończenia 26 lat,
- art. 69 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2021r., poz.1285 z późn. zmianami), obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Pani Małgorzata Wityk wyjaśniła w protokole przyjęcia wyjaśnień, że „Ubezpieczona w okresie wykonywania umowy zlecenia posiadała status studenta. Została omyłkowo zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego i niesłusznie opłacano za nią składkę na ubezpieczenie zdrowotne.”

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

Zestawienie zbadanych dokumentów zawiera załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

Nie badano. Kontrola nie obejmuje 2021r.

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

Płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty wypłaconego zasiłku rodzicielskiego dla ubezpieczonej

-IV/2019r.-958,80zł,

-V/2019r.-958,80zł.

Wysokość wypłaconego zasiłku wynosiła m-cznie 1173zł. Płatnik naliczył składki od różnicy 214,20zł.

Dowód:

-listy płac ubezpieczonej za m-ce IV,V 2019r. (akta kontroli strony 139-141),

-dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Zgodnie z:

-art. 18 ust 6 i art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021r., poz. 423 z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota pobieranego zasiłku, składki finansowane są w całości przez budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

Pani Małgorzata Wityk wyjaśniła w protokole przyjęcia wyjaśnień, że „Błędy w naliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zasiłków wypłacanych z ubezpieczenia społecznego powstały na skutek pomyłki.”

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 527,72 zł

Obciążenie budżetu państwa: 527,72 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 ubezpieczenie zdrowotne

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od kwoty wynagrodzenia uzyskanego z tytułu wykonywania umowy zlecenia przez Panią] (studentka):

-XII/2018r.-550zł,

-I/2019r.-550zł,

-III/2019r.-550zł,

-IV/2019r.-550zł.

Szczegółowe wyjaśnienia w punkcie I.1.1 protokołu kontroli.

Dowód:

-kserokopie umów zlecenia wraz z rachunkami (akta kontroli strony 105-135),

-oświadczenie ubezpieczonej –dane do ubezpieczenia (akta kontroli strony 97-101),

-zaświadczenie z uczelni wyższej potwierdzające status studenta (akta kontroli strona 103),

-dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Zgodnie z:

-art. 6 ust 1 pkt 4, ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r., poz. 423 z późn. zmianami) osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli są studentami do ukończenia 26 lat,

-art. 69 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2021r., poz.1285 z późn. zmianami), obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Wyjaśnienie płatnika i dowód jak wyżej.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 198,00 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 ubezpieczenie zdrowotne

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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r.

Płatnik nie miał obowiązku opłacania składek na FGŚP.

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy dla ubezpieczonej: W/w
przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 13.04.2015r. do 26.06.2015r.

Podczas kontroli składki na Fundusz Pracy odpisano od kwot:

-I/2017r.-4866,09zł,
-II/2017r.-4663,18zł,
-III/2017r.-9786,06zł,
-IV/2017r.-4874,95zł,
-V/2017r.-4354,84zł,
-VI/2017r.-5000,69zł,
-VII/2017r.-4854,56zł,
-VIII/2017r.-4864,56zł,
-IX/2017r.-4751,26zł,
-X/2017r.-4479,42zł,
-XI/2017r.-4345,04zł,
-XII/2017r.-3846,52zł,
-I/2018r.-4639,94zł,
-II/2018r.-4150,91zł,
-III/2018r.-9417,17zł,
-IV/2018r.-4868,39zł,
-V/2018r.-4143,33zł,
-VI/2018r.-4933,23zł.

Dowód:

- wniosek o urlop wychowawczy ubezpieczonej (akta kontroli strona 7),
- karty wynagrodzeń w/w za okres 2017r.-2018r. (akta kontroli strony 9-31),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy dla ubezpieczonej W/w
przebywała na urlopie macierzyńskim i rodzicielskim w okresie od 05.07.2015r. do
02.07.2016r.

Podczas kontroli składki na Fundusz Pracy odpisano od kwot:

- V/2017r.-3541,44zł,
- VI/2017r.-3799,04zł,
- VII/2017r.-4064,48zł,
- VIII/2017r.-4064,48zł,
- IX/2017r.-4064,48zł,
- X/2017r.-5260,44zł,
- XI/2017r.-4064,48zł,
- XII/2017r.-4864,48zł,
- I/2018r.-4064,48zł,
- II/2018r.-4064,48zł,
- III/2018r.-7923,24zł,
- IV/2018r.-4315,36zł,
- V/2018r.-4353,89zł,
- VI/2018r.-4353,89zł,
- VII/2018r.-6353,89zł,
- VIII/2018r.-5124,49zł,
- IX/2018r.-5124,49zł,
- X/2018r.-6324,49zł,
- XI/2018r.-5124,49zł,
- XII/2018r.-7924,49zł,
- I/2019r.-5124,49zł,
- II/2019r.-5124,49zł,
- III/2019r.-10082,65zł,
- IV/2019r.-4604,19zł,
- V/2019r.-4644,93zł,
- VI/2019r.-6444,93zł,
- VII/2019r.-4644,93zł.

Dowód:

- wniosek o urlop macierzyński i rodzicielski ubezpieczonej (akta kontroli
strony 33-35),
- karty wynagrodzeń w/w za okres 2017r.-2019r. (akta kontroli strony 37-55),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Zgodnie z:

-art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021r., poz. 1100 z późn. zmianami), pracodawca nie opłaca składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego m-ca po powrocie z urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego,
Wyjaśnienie płatnika i dowód jak wyżej.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy dla ubezpieczonej .

od kwoty:

- V/2017r.-4234,79zł,
- VI/2017r.-4416,61zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń w/w za okres 2017r. (akta kontroli strony 59-66),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia ubezpieczonej zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie osiągnącej w trakcie m-ca co najmniej minimalnego wynagrodzenia:

- VII/2017r.-1384,21zł,
- VIII/2017r.-1384,21zł,
- II/2018r.-1147,65zł,
- IV/2018r.-1249,02zł,
- V/2018r.-1249,02zł,
- VI/2018r.-1249,74zł,
- VII/2018r.-1262,87zł,
- VIII/2018r.-1262,87zł,
- XI/2018r.-1042,45zł.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia ubezpieczonej zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągającej w trakcie m-ca co najmniej minimalne wynagrodzenie (ubezpieczona posiada dodatkowe zatrudnienie):

- X/2017r.-1149,26zł,
- XI/2017r.-1206,73zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń w/w za okres 2017r.-2018r. (akta kontroli strony 67-79),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia ubezpieczonej zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągającej w trakcie m-ca co najmniej minimalne wynagrodzenie:

- XII/2017r.-2226zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń w/w za okres 2017r. (akta kontroli strony 81-83),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty 351,32zł tj. od umowy zlecenia zawartej z własnym pracownikiem

- IV/2018r.-351,32zł.

Dowód:

- lista płac za IV/2018r. (akta kontroli strony 85),
- dane dotyczące składek na Fundusz Pracy w IV/2018r. (akta kontroli strony 87-91),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia ubezpieczonej zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągającej w trakcie m-ca co najmniej minimalne wynagrodzenie:

- I/2018r.-1735,34zł,
- III/2018r.-2109,88zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń w/w za okres I-III/2018r. (akta kontroli strona 93),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od kwoty wynagrodzenia ubezpieczonej zatrudnionej w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągającej w trakcie m-ca co najmniej minimalne wynagrodzenie (ubezpieczona posiada dodatkowe zatrudnienie):

- II/2018r.-477,15zł,
- III/2018r.-349,89zł.

Dowód:

- karta wynagrodzeń w/w za okres II-III/2018r. (akta kontroli strona 95),
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021r., poz. 1100 z późn. zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. Wyjaśnienie płatnika i dowód jak wyżej.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 5 518,89 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie miał obowiązku naliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano:

- 100% świadczeń wypłaconych w m-cu kwietniu 2019r.
- 3 pozycje świadczeń z najwyższymi podstawami wymiaru zasiłków dla:

- , zasiłek chorobowy za okres 13.01.2019r.-11.02.2019r. w kwocie 4152,90zł wypłacony w m-cu II/2017r.

- , świadczenie rehabilitacyjne za okres 29.04.2019r. - 28.05.2019r. w kwocie 3968,10zł wypłacone w m-cu VI/2019r.,

- , zasiłek macierzyński za okres 01.10.2018r.-31.10.2018r. w kwocie 3302,43zł wypłacony w m-cu X/2018r.,

Sprawdzono:

-4 poz. zasiłków opiekuńczych:

- , zasiłek za okres 23.04-26.04.2019r. w kwocie 246zł,

- , zasiłek za okres 27.03-29.03.2019r. w kwocie

304,32zł,

- , zasiłek za okres 20-21.03.2019r. w kwocie

180,18zł,

- , zasiłek za okres 25.03.2019r. w kwocie

110,96zł,

-1 poz. zasiłków chorobowych:

- , zasiłek za okres 28.02.2019r.-04.03.2019r., w

kwocie 587,85zł.

2 poz. świadczenia rehabilitacyjnego:

- , zasiłek za okres 05.03.2019r.-29.03.2019r., w

kwocie 3306,75zł.

- świadczenie rehabilitacyjne za okres 21.03.2019r.-

19.04.2019r. w kwocie 2355,60zł.

-2 poz. zasiłku rodzicielskiego:

- , zasiłek rodzicielski za okres 01-30.04.2019r. w kwocie

958,80zł,

- , zasiłek rodzicielski za okres 03.04-09.04.2019r. w

kwocie 1298,29zł.

. pobierał wynagrodzenia za czas choroby za okres:

-26.11.2018r.-30.11.2018r.,

-28.01.2019r.-01.02.2019r..

Wypłacono w/w zasiłek rodzicielski za okres 03.04.2019r.-09.04.2019r. w wys. 1298,29zł.

Podstawa wymiaru zasiłku wynosiła 5564,10zł, stawka dzienna 185,47zł.

Ubezpieczony pracuje jako nauczyciel mianowany od 01.10.2017r. oraz jako pracownik administracji od 01.09.2016r.

Pracownik administracji:

Płatnik naliczył podstawę do zasiłku rodzicielskiego z okresu I-XII/2018r.

Do podstawy zasiłku nie wliczono dodatku za wysługę lat.

Nauczyciel:

Płatnik naliczył podstawę do zasiłku rodzicielskiego z okresu XI/2017r.-X/2018r.

Do podstawy zasiłku nie wliczono dodatku za wysługę lat oraz wyrównania wynagrodzenia na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela.

Podczas kontroli podstawę zasiłku rodzicielskiego naliczono z okresu XI/2017r.-X/2018r.

Pracownik administracji:

-wynagrodzenie zasadnicze-XI/2017r.-III/2018r.-1678zł m-cznie, IV/2018r.-X/2018r.-1791zł

m-cznie, -dodatek za wysługę lat- XI/2017r.-III/2018r.-184,58zł m-cznie, IV/2018r.-IX/2018r.-

197,01zł m-cznie, X/2018r.-214,92zł,

-nagroda dyrektora wypłacona w m-cu XII/2017r.-400zł,

-13 –pensja za rok 2017r. po uzupełnieniu -1825,85zł.

Nauczyciel

-wynagrodzenie zasadnicze-XI/2017r.-III/2018r.-2681zł m-cznie, IV/2018r.-VIII/2018r.-2824zł m-cznie, IX-X/2018r.-3317zł m-cznie,

-dodatek za wysługę lat- XI/2017r.-III/2018r.-294,91zł m-cznie, IV/2018r.-VIII/2018r.-

310,64zł m-cznie, IX-X/2018r.-398,04zł m-cznie,

-dodatek motywacyjny-XI/2017r.-II/2018r.-268,10zł m-cznie, III/2018r.-402,15zł, IV/2018r.-

VIII/2018r.-423,60zł m-cznie, IX-X/2018r.-530,72zł m-cznie,

-dodatek za wychowawstwo-XI/2017r.-VIII/2018r.-110zł m-cznie, IX-X/2018r.-130zł m-cznie.

-godziny ponadwymiarowe:

-XI/2017r.-839,05zł,

-XII/2017r.-767,55zł,

-I/2018r.-592,42zł,

-II/2018r.-833,99zł,

-III/2018r.-839,05zł,

-IV/2018r.-882,52zł,

-V/2018r.-807,22zł,

-VI/2018r.-797,24zł,

-VII/2018r.-917,16zł,

-VIII/2018r.-917,16zł,

-IX/2018r.-872,22zł,

-X/2018r.-872,22zł,

-13 –pensja za rok 2017r. po uzupełnieniu -4288,09zł, wyrównanie wynagrodzenia na podstawie art. 30 Karty Nauczyciela za 2017r., po uzupełnieniu -552,48zł.

Podstawa do naliczenia wysokości zasiłku ojcowskiego wynosi 6058,13zł, stawka dzienna 201,94zł.

Dowód:

-sposób naliczenia podstawy zasiłku przez płatnika składek (akta kontroli strony 143, 159),

-akt mianowania, umowa o pracę i wymiary wynagrodzenia miesięcznego ubezpieczonego (akta kontroli strony 145-151, 161-167),

-wniosek o udzielenie urlopu ojcowskiego (akta kontroli strona 179),

-karty wynagrodzeń ubezpieczonego za okres XI/2017r.-X/2018r. (akta kontroli strony 153-157, 169-177),

-karty zasiłkowe ubezpieczonego (akta kontroli strony 181-183),

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

Zgodnie z:

-art. 36 ust.1, art. 42 ust 1,3, ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2021r. ,poz. 1285 z późn. zmianami) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających m-c, w którym powstała niezdolność do pracy, premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku. składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty

wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Wyjaśnienie płatnika i dowód jak wyżej.

Niedopłata zasiłków wynosi: 115,29 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:
Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.

Zbadano:

- listy płac,
- listy wypłat świadczeń,
- dane zawarte w systemie informatycznym KSI ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczał świadczenia wypłacane z ubezpieczenia społecznego.

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

Kontrola odbyła się z okresu XII/2014r. do XII/2021r.

W kontrolowanym okresie płatnik nie kompletował akt emerytalno- rentowych.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych zaświadczeń Rp-7 dla ubezpieczonych:

- I/15/035162639, zaświadczenie z dnia 25.01.2017r.,
 - I/1/035219545, zaświadczenie z dnia 09.08.2019r.,
- co stanowi 100% wystawionych przez płatnika zaświadczeń w kontrolowanym okresie .

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

W zaświadczeniu Rp-7 z dnia 09.08.2019r. :

- 2008r. -do kwoty składników zmiennych wliczono kwotę wypłaconej nagrody jubileuszowej w wys. 3214,93zł, która nie stanowiła podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, nie uwzględniono kwoty dodatku stażowego wypłaconego za okres pobierania zasiłku chorobowego w wys. 120,84zł, oraz urlopu szkoleniowego w wys. 184,56zł,
- 2013r. – do kwoty składników zmiennych wliczono kwotę wypłaconej nagrody jubileuszowej w wys. 6230,58zł, która nie stanowiła podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz kwotę 11zł wypłaconą z Funduszu Socjalnego.

Dowód:

-kopia zaświadczenia ubezpieczonej
kontroli strony 189-193),

Rp-7 z dnia 09.08.2019r. (akta

-karty wynagrodzeń ubezpieczonej za lata 2008r.-2009r., 2013r., 2014r. (akta kontroli strony 195-205).

Zgodnie z:

-art. 125a ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2021r. poz. 291 z późn. zmianami) płatnik składek jest zobowiązany do wystawienia zaświadczenia o wysokości przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, wypłaconego za okresy, za które ten przysługuje.
-§ 4 ust 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 01 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (tekst jednolity Dz.U.Nr 11 z 1989r. , poz. 63 z późn. zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru dla pracowników uspołecznionych zakładów pracy nie przyjmuje się tych składników wynagrodzenia w gotówce i w naturze z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, od których nie ma obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie społeczne,
- § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 29.12.2015 r. poz. 2236z późniejszymi zmianami),
podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągnany przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

W protokole przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzata Wityk wyjaśniła, że „Błędy w wypełnianiu zaświadczenia Rp-7 powstały na skutek pomyłki.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

Podczas kontroli płatnik sporządził korektę zaświadczenia Rp-7.

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

Kontrola objęto okres I/2019r. do XII/2021r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie sporządzał zaświadczeń Z-3.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

4.2. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia.

Kontrola objęto okres I/2018r. do XII/2020r.

Sprawdzono prawidłowość wystawianych zaświadczeń dla ubezpieczonych:

-] , zaświadczenie z dnia 29.12.2020r.,
- , zaświadczenie z dnia 29.12.2020r., zaświadczenie z
dnia 04.02.2020r.,
- , zaświadczenie z dnia 12.02.2019r., zaświadczenie z
dnia 04.02.2020r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał zaświadczenia dotyczące przychodów emerytów i rencistów.

4.3 W zakresie zatrudnianie emerytów po 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali stosunku pracy.

Płatnik składek nie zatrudnia emerytów i rencistów z którymi po uzyskaniu przez nich prawa do świadczeń nie byłaby rozwiązana umowa o pracę.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień Pani Małgorzaty Wityk (akta kontroli strona 207).

4.4. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA, kontrolą objęto lata 2018r. – 2020r.

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za lata 2018r. – 2020r.,
- rejestr wypadków,
- zaświadczenie Regon,

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek sporządzał deklaracje ZUS IWA za okres 2018r.-2020r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Emerytur Pomostowych oraz zgodności liczby pracowników wykazanych w ewidencji płatnika składek.
5. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.
6. Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 poz. 423) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 poz. 423) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 poz. 423) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli. Protokół sporządzono w dwóch 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 zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

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.

W książce kontroli jako datę zakończenia wpisano datę dostarczenia protokołu.

Rzeszów, dnia 11 lutego 2022 r.

Apoke Litwin