

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8130267912
REGON: 690684700

Znak pisma: 352018100044PRO001
Znak sprawy: 352018100044

Protokół kontroli

Płatnika składek: TEATR MASKA W RZESZOWIE, 35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 13.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ~~Monika Szela~~, posiadający legitymację służbową nr 09025, na podstawie upoważnienia nr 3520181000441 wystawionego 8 października 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 22 października 2018 r. - 26 października 2018 r., 29 października 2018 r. - 31 października 2018 r., 6 listopada 2018 r., 8 listopada 2018 r., 13 listopada 2018 r., 15 listopada 2018 r. - 16 listopada 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 22 października 2018 r. płatnikowi składek: Pani Monika Szela.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 56.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017r. – 56

Miejsce prowadzenia kontroli: Teatr „Maska” w Rzeszowie ul. Mickiewicza 13; 35-064 Rzeszów.

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. 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.

Kontrolą objęto okres 1.01.2015r. – 31.12.2016r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Sprawdzono prawidłowość dokonania zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Kontrolę dla n/w ubezpieczonego przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- umów o pracę,
- dokumentu zgłoszeniowego ZUS ZUA.

Ustalono:

Zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą płatnik zawierał umowy o dzieło z: p. [imię] [nazwisko] [adres]

Płatnik nie prowadzi rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudnia osób na takich stanowiskach.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

-protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [imię] z dnia 13.11.2018r. (akta kontroli strona 5).

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy.

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- umów o pracę,
- umowy zlecenia,
- list płac z okresu I.2015r.-XII.2015r.,
- rachunki do umów zlecenia.

Pani [imię] przebywała na urlopie wychowawczym w okresie 6.05.2011r.-17.09.2013r.

W okresie I-V.2015r. deklarowano składki na Fundusz Pracy od przychodu I-III, V.2015r. po 2.882,00zł miesięcznie, IV.2015r. -2.113,46zł.

Zgodnie z:

art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.z 2017r., poz.1065 z póź.zm.) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowody:

- wniosek do pracodawcy o udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 21.04.2011r. (akta kontroli str. 7),
- wniosek o przedłużenie urlopu wychowawczego z dnia 11.04.2012r. (akta kontroli str. 9),
- pismo z dnia 2.09.2013r. (akta kontroli str. 11),
- karta wynagrodzeń (wydruk) (akta kontroli str. 13),
- prawidłowe podstawy do naliczenia składek na Fundusz Pracy z dnia 15.11.2018r. (akta kontroli str. 15),

Osoba upoważniona wyjaśniła „... różnice w naliczaniu składek wynikły pomyłkowo...”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [imię] z dnia 13.11.2018r. (akta kontroli strona 5).

Różnice w naliczaniu składek:

Odpis:

-Fundusz Pracy – 334,22zł.

Zestawienie stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od I.2015r. do XII.2016r. płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik nie był obowiązany do opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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: I.2016r., III.2017r., VI.2017r., VII.2017r., X. 2017r.,

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- umów o pracę,
- umowy zlecenia,
- list płac za okres I.2015r.-XII.2017r.,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- aktu urodzenia dziecka,
- zaświadczeń o odbytych porodach,
- zaświadczeń do zasiłku opiekuńczego.

2.1 W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Kontrolę poddano świadczenia rozliczone w m-cu VI, X.2016r., II, XI.2017r.

Skontrolowano w m-cu X.2016r.
-1 poz. zasiłku macierzyńskiego.

Skontrolowano w m-cu VI.2016r.
-1 poz. zasiłku chorobowego.

Skontrolowano w m-cu XI.2017r.
-2 poz. zasiłku opiekuńczego

Skontrolowano w m-cu II.2017r.
- 1 poz. świadczenia rehabilitacyjnego.

Kontroli poddano 3 świadczenia:

1. ~~Janina Jankowska~~ PESEL: ~~71031300000000000000~~ – II.2017r.- zasiłek opiekuńczy,
2. ~~Janina Jankowska~~ PESEL: ~~71031300000000000000~~ – V.2016r.-zasiłek opiekuńczy,
3. ~~Janina Jankowska~~ PESEL: ~~71031300000000000000~~ – V.2016r.- zasiłek opiekuńczy.

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia i wypłacił świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2 W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.3 W zakresie rozliczania wypłaconych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2016r., II.2017r., XI.2017r.

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrola odbyła się z okresu od 1.01.1999r. do 30.09.2018r. z uwzględnieniem okresów poprzednich kontroli.

Kontrole przeprowadzono na podstawie:
-akt osobowych pracowników:

Płatnik sporządził wniosek emerytalny, nie sporządził wniosków rentowych.

Kontroli poddano wniosek o przyznanie świadczenia emerytalnego dla p. ~~Janina Jankowska~~.

Płatnik opracował wnioski o świadczenie emerytalne zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatnik współdziałał z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do skompletowania wniosku emerytalnego.

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

4.1 Zatrudnianie emerytów.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- akt osobowych,
- karty wynagrodzeń.

Płatnik nie zatrudniał emerytów, którzy po uzyskaniu uprawnień do świadczeń emerytalno-rentowych nie rozwiązyali stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [imię] [nazwisko] z dnia 13.11.2018r. (akta kontroli strona 5).

4.1.1 Wystawianie zaświadczeń do zawieszalności świadczeń emerytalno-rentowych.

Skontrolowano 1 zaświadczenie dla: p. [imię] [nazwisko] PESEL: [numer] z dnia 2015r.

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.1.2 Wystawianie zaświadczeń ZUS Rp-7 do celów emerytalno-rentowych.

Płatnik składek sporządził zaświadczenie ZUS Rp-7 dla p. [imię] [nazwisko] E-351056.

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2 Zaświadczenia ZUS Z-3 w celu przejęcia wypłaty świadczeń przez ZUS.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- akt osobowych,
- list płac,
- zaświadczeń ZUS ZLA

Płatnik nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z p. [imię] [nazwisko] z dnia 13.11.2018r. (akta kontroli strona 5).

4.3 Informacje roczne ZUS IWA.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zaświadczenia o numerze REGON,
- rejestr wypadków,
- umów o pracę,
- umowy zlecenia.

Skontrolowano 3 informacje za lata 2015-2017r.

Płatnik sporządził informacje zgodnie z obowiązującymi przepisami.

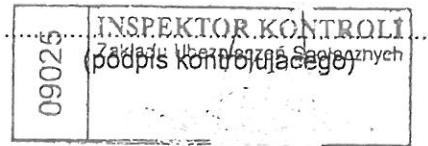
Zgodnie z art.91 ust.5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1778 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art.83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden 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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów.

Kontrolę zakończono w dniu 16 listopada 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 16 listopada 2018 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Centrum „Waska” w Rzeszowie

Monika Szela *Hele*

16.11.2018

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 352018100044PRO001
Płatnik: TEATR MASKA W RZESZOWIE
NIP: 8130267912
REGON: 690684700

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

.....
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

09025	INSPEKTOR KONTROLI Zakład Ubezpieczeń Społecznych
-------	--

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 352018100044PRO001
 Płatnik: TEATR MASKA W RZESZOWIE
 NIP: 8130267912
 REGON: 690684700

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2015				
Fundusz Pracy	3 159,53 zł	3 088,92 zł		70,61 zł
2. 02-2015				
Fundusz Pracy	3 651,00 zł	3 580,39 zł		70,61 zł
3. 03-2015				
Fundusz Pracy	3 627,27 zł	3 556,66 zł		70,61 zł
4. 04-2015				
Fundusz Pracy	3 560,80 zł	3 509,02 zł		51,78 zł
5. 05-2015				
Fundusz Pracy	3 483,00 zł	3 412,39 zł		70,61 zł
Razem FP	17 481,60 zł	17 147,38 zł	0,00 zł	334,22 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)