

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Rzeszowie
Wydział Kontroli Płatników Składek
35-006 Rzeszów, ul. Siemiradzkiego 10

20

Dane identyfikacyjne płatnika
NIP 8133675681
REGON 180920353

Znak pisma: 352016040108PRO001
Znak sprawy: 352016040108

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **RZESZOWSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI**
35 – 010 Rzeszów, Ks. Józefa Jałowego 23A

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Lucyna Pecka, posiadający legitymację służbową nr 09041 na podstawie upoważnienia nr 3520160401081 z dnia 30 marca 2016r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli ZUS.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 maja 2016r. – 13 maja 2016r., 17 maja 2016r. – 18 maja 2016r., 20 maja 2016r., 30 maja 2016r. – 31 maja 2016r., 1 czerwca 2016r. – 3 czerwca 2016r., 7 czerwca 2016r., 9 czerwca 2016r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli płatnika składek doręczono w dniu 11 maja 2016r. P. Januszowi Makar – p.o. Dyrektora ROSiR.

W dniu 11 maja 2016r. do konano wpisu do książki kontroli pod poz. 2.

Liczba ubezpieczonych na 30.11.2015r.: 57.
Średnia liczba ubezpieczonych w 2015r.: 65.

Miejsce prowadzenia kontroli: 35-010 Rzeszów, Ks. Józefa Jałowego 23A.

U S T A L E N I A

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.
- 7

USTALENIA 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 od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2015r.

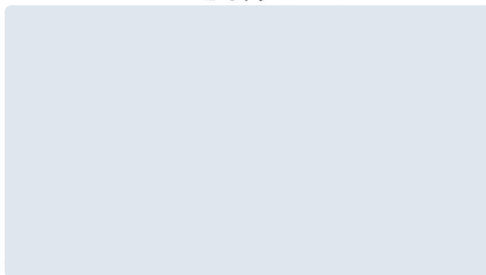
Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI.

Wykaz sprawdzonego materiału zawiera załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

U s t a l e n i a:

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Prawdliwość zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego sprawdzono dla następujących osób:



31,

Płatnik zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w osoby zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 07.06.2016r. P. Haliny Biały – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli – str. 49).

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

1.2.1. Składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7

1.2.2. Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy od podstawy innej niż wynika to z przedłożonej dokumentacji placowo-kadrowej.

Podstawa wymiaru*składek na Fundusz Pracy ustalona w trakcie kontroli:

01/2013r. – 142 995,38 zł,
02/2013r. – 140 615,34 zł,
03/2013r. – 282 376,75 zł,
04/2013r. – 141 886,80 zł,
05/2013r. – 138 097,58 zł,
06/2013r. – 131 395,43 zł,
07/2013r. – 132 686,18 zł,
08/2013r. – 131 737,31 zł,
09/2013r. – 132 024,74 zł,
10/2013r. – 133 923,35 zł,
11/2013r. – 149 482,02 zł,
12/2013r. – 136 936,35 zł,
01/2014r. – 138 756,32 zł,
02/2014r. – 133 985,55 zł,
03/2014r. – 266 192,60 zł,
04/2014r. – 140 679,08 zł,
05/2014r. – 148 242,34 zł,
06/2014r. – 149 810,00 zł,
07/2014r. – 148 559,00 zł,
08/2014r. – 150 562,66 zł,
09/2014r. – 143 100,09 zł,
10/2014r. – 150 691,49 zł,
11/2014r. – 142 910,86 zł,
12/2014r. – 189 880,39 zł,
01/2015r. – 144 687,78 zł,
02/2015r. – 147 129,17 zł,
03/2015r. – 290 061,68 zł,
04/2015r. – 142 549,59 zł,
06/2015r. – 148 713,41 zł,
07/2015r. – 148 400,59 zł,
09/2015r. – 171 503,00 zł,
12/2015r. – 166 064,97 zł.

Zgodnie z:

- art. 104 ust 1, pkt. 1 a i c, art. 104 a i 104b ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 149 z późn. zm.):

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają - pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za pracowników oraz za osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego 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, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Dowody:

- deklaracje ZUS DRA za okres 01/2013r. – 04/2015r., 06/2015r. – 07/2015r., 09/2015r., 12/2015r.,
- zestawienie „Podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy (akta kontroli – str. 5).

Pani Halina Biały – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła:
 „Głównym powodem różnic przy naliczaniu składek na Fundusz Pracy jest nie zadeklarowanie Składek od wynagrodzeń [redacted] Nie potrafię ustalić pozostałych różnic.”

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 07.06.2016r. P. Haliny Biały – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli – str. 49).

Płatnik nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 561,74 zł

Przypis składek: 1 203,01 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.3. Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie deklarował składki na FEP, ponieważ nie był do tego zobowiązany.

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 2013 r. - grudzień 2015r.

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano świadczenia rozliczone w deklaracji ZUS DRA za 12/2014r.:

- 2 pozycje zasiłków chorobowych,
 - 1 pozycję zasiłku macierzyńskich,
 - 2 pozycje zasiłków opiekuńczych,
- co stanowi 100% rozliczonych w tym miesiącu świadczeń oraz 1 pozycję zasiłku chorobowego rozliczonego w deklaracji za 09/2014r.

— pracownica posiadała orzeczoną niezdolność do pracy w następujących okresach:

- 24.01.2014r. - 07.02.2014r., 17.02.2014r. - 06.03.2014r. - wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za 33 dni (wcześniej chorowała 19.09.2013r. - 04.10.2013r., 28.10.2013r.

- 31.10.2013r.),

- 07.03.2014r. - 12.09.2014r. - zasiłek chorobowy 100% za 190 dni.

Następnie pracownica korzystała z urlopu macierzyńskiego w okresie 15.09.2014r. - 01.02.2015r. (140 dni) oraz dodatkowego urlopu macierzyńskiego w okresie 02.02.2015r. - 15.03.2015r. (42 dni).

Platnik ustalił podstawę wymiaru:

- zasiłku chorobowego z miesiący 09/2012r. - 08/2013r., kwotę dzienną zasiłku 134,26 zł
x 190 dni = 25 509,40 zł,
- zasiłku macierzyńskiego z miesiący 09/2013r. - 01/2014r., kwotę dzienną zasiłku 136,10 zł
x 140 dni = 19 054,00 zł,
- dodatkowego zasiłku macierzyńskiego z miesiący 09/2013r. - 01/2014r., kwotę dzienną zasiłku 136,09 zł x 42 dni = 5 715,78 zł.

Podstawa wymiaru zasiłków ustalona w trakcie kontroli z miesiący 09/2012r. - 08/2013r. (z uwzględnieniem nagrody uznaniowej wypłaconej w 12/2012r. w kwocie 2 220,00 zł), wynosi:

- zasiłku chorobowego 100% - 4 184,64 zł, stawka, dzienna zasiłku 139,49 zł x 190 dni = 26 503,10 zł,
- zasiłku macierzyńskiego 100 % - 4 184,64 zł, stawka dzienna zasiłku 139,49 zł x 140 dni = 19 528,60 zł,
- dodatkowego zasiłku macierzyńskiego 100% - 4 184,64 zł, stawka dzienna zasiłku 139,49 zł x 42 dni = 5 858,58 zł.

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, art. 41 ust. 1, art. 42 ust. 1 i 3, art. 43 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014r., poz. 159, Dz. U. z 2015r. poz. 1066, 1217, 1220, 1268, 1735):

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku.

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.

28

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.

Podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe

Dowody:

- raporty ZUS RSA dot. [redacted] za okres 03/2014r. – 03/2015r. z kompleksowego systemu informatycznego ZUS,
- kserokopia umowy o pracę zawartej 01.04.2008r. z [redacted] wraz z załącznikami (akta kontroli – str. 7 -13),
- kserokopia pism dot. udzielonego urlopu macierzyńskiego (akta kontroli – str. 15 – 17),
- kserokopia regulaminów płacowych ROSIR RZESZÓW (akta kontroli – str. 19 – 27),
- kartoteki zarobkowe i karty zasiłkowe dot. [redacted] (akta kontroli – str. 29 – 39).

Pani Halina Biały – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła: „Przy obliczaniu podstawy wymiaru zasiłków dot. [redacted] nie uwzględniono nagrody uznaniowej wypłaconej w 12/2013r. Jest to typowa nagroda uznaniowa, nie można jej przypisać do konkretnego okresu. Środki na nagrody pochodziły z rezerwy finansowej. Nagrody były wypłacane prawie wszystkim pracownikom, ale w różnych wysokościach (w zależności od uznania Dyrektora). Ponadto przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego system komputerowy płacowo-kadrowy sam zmienił miesiące uwzględnione w podstawie wymiaru.”

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 07.06.2016r. P. Haliny Biały – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli – str. 49).

Niedopłata zasiłków wynosi: 1 611,10 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres: styczeń 2013r. –grudzień 2015r.

Płatnik rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do kwietnia 2016r.

W okresie objętym kontrolą płatnik skompletował wnioski emerytalno-rentowe dla następujących osób:

[redacted],

- [REDACTED],
- [REDACTED].

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 07.06.2016r. P. Haliny Biały – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli – str. 49).

Płatnik składek opracował wniosek rentowy zgodnie z obowiązującymi przepisami, współdziałał z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do ustalenia świadczenia rentowego, prawidłowo i terminowo wydawał pracownikowi zaświadczenia niezbędne do ustalenia prawa do świadczenia.

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

Płatnik nie zatrudnia emerytów, zatrudnia rencistkę – Agatę Sagan (PESEL 68090906367).

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 07.06.2016r. P. Haliny Biały – osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli – str. 49).

W trakcie kontroli sprawdzono zaświadczenie o przychodach rencistki [REDACTED] za 2013, 2014 i 2015r.

Zaświadczenie sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla następujących osób:

[REDACTED]

[REDACTED] w zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 08.07.2014r. w sumie zarobków za 2002r. nie uwzględniono wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w kwocie 775,56 zł oraz stażu za okres zwolnienia lekarskiego w kwocie 181,55 zł – łącznie 957,11 zł.

Wykazano sumę zarobków: 23 276,06 zł.

Suma zarobków ustalona w trakcie kontroli: 24 233,17 zł.

Zgodnie z:

- art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015r., poz. 748):

Przy ustalaniu prawa do renty uwzględnia się okresy składkowe i nieskładkowe.

Okresami nieskładkowymi są okresy pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wypłaconego na podstawie przepisów Kodeksu pracy.

Dowody:

- kserokopia zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 08.07.2014r. 9 (akta kontroli – str. 41 - 42,
- kartoteki zarobkowe dot. [REDACTED] a 2002r. (akta kontroli – str. 43 - 47).

21
Pani Halina Biały – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek wyjaśniła:
„W zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dot. [redacted] w sumie wynagrodzeń
za 2002r. nie uwzględniono zasiłków chorobowych. Błąd powstał w wyniku przeoczenia.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 07.06.2016r. P. Haliny Biały –
osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli – str. 49).

Na przestrzeni trzech ostatnich lat płatnik wystawił zaświadczenie pracodawcy ZUS Z-3
w celu wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla [redacted]
(PESEL [redacted]).

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzania informacji ZUS IWA
za 2013r., 2014r., i 2015r.

Płatnik sporządził informacje ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 2015r., poz. 121), 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 9 czerwca 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 9 czerwca 2016 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: osoba upoważniona.

RZESZOWSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI
36-010 Rzeszów, ul. Ks. Józefo 23A
tel./fax 17 853 56 53
NIP 818-36-75-681 REGON 180920353
(1)

09.06.16. Halina Biały
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)