

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8132458154

REGON: 001058390

Znak pisma: 352020010083PRO001

Znak sprawy: 352020010083

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 25, 35-508 Rzeszów, Starzyńskiego 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, posiadający legitymację służbową nr 09091, na podstawie upoważnienia nr 3520200100831 wystawionego 9 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 lutego 2020 r., 2 marca 2020 r. - 3 marca 2020 r., 5 marca 2020 r. - 6 marca 2020 r., 9 marca 2020 r. - 11 marca 2020 r., 13 marca 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 lutego 2020 r. płatnikowi składek: P.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: P. Księgowa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 34.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 119.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2019r. – 116,5.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Starzyńskiego 17, 35-508 Rzeszów.

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

Na podstawie akt osobowych, dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA i ZWUA sprawdzono prawidłowość zgłoszenia do ubezpieczeń niżej wymienionych ubezpieczonych:

- P. , P:
- P. , P:
- P. P:
- P. , P:
- P. , P:
- P. P:
- P. P:
- P. P:
- P. P:
- P. P:
- P. P:

Płatnik dokonał zgłoszeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie prowadzi ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze gdyż takich nie zatrudnia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. z dnia 11.03.2020r. (akta kontroli strona 533).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

a) Płatnik deklarował składki na FP za osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie osiągające przychodów z innych źródeł:

- w DRA za I.2017 za P. P. P. P. , P.

- w DRA za II.2017 za P. P. P.

- w DRA za III.2017 za P.

- w DRA za IV, V.2017 za P. P. , P. , P.

- w DRA za VI.2017 za P. P. P. P.

- w DRA za VII, VIII.2017 za P. P. P.

- w DRA za IX.2017 za P.

- w DRA za X.2017 za P. i P.

- w DRA za XI.2017 za P. i P.

- w DRA za I.2018 za P. i P. P.

- w DRA za II.2018 za P. P.

- w DRA za III.2018 za P. P.

- w DRA za IV, V, VI.2018 za P. i P.

- w DRA za VII, VIII.2018 za P.

- w DRA za IX, X, XI.2018 za P. P.

- w DRA za XII.2018, I, II, IV, V, VI.2019 za P. P. P.

- w DRA za III.2019 za P. P. P.

- w DRA za VII, VIII.2019 za P.

- w DRA za IX, X, XI, XII.2019 za P.

b) Płatnik nie deklarował składek na FP w DRA za okres II.2017-XII.2019 os. przychodów =

(ulga do I.2017).

c) Płatnik nie deklarował składki na FP w DRA za III.2018 od przychodu P. (ulga od VIII.2018).

d) Płatnik nie deklarował składki na FP w DRA za XI.2018 od przychodu P.

e) Płatnik nie deklarował składki na FP w DRA za I.2019 od przychodu P.

f) Płatnik nie deklarował składki na FP w DRA za III.2019 od przychodu P.

P.

Pozostałe różnice w deklarowaniu składek na FP w ww. okresie wynikają z zaokrągleń.

Podstawy wymiaru składki na FP

I.2017 – 168246,62
II.2017 – 179726,65
III.2017 – 342263,85
IV.2017 – 155602,87
V.2017 – 158185,32
VI.2017 – 158467,18
VII.2017 – 143769,77
VIII.2017 – 151035,05
IX.2017 – 289358,45
X.2017 – 349099,08
XI.2017 – 330125,12
XII.2017 – 319986,80
I.2018 – 307334,22
II.2018 – 295871,71
III.2018 – 594187,63
IV.2018 – 313103,33
V.2018 – 302073,35
VI.2018 – 305471,30
VII.2018 – 280631,99
VIII.2018 – 286590,92
IX.2018 – 297988,76
X.2018 – 345058,66
XI.2018 – 313683,59
XII.2018 – 329816,32
I.2019 – 304484,72
II.2019 – 330563,87
III.2019 – 609196,53
IV.2019 – 315587,18
V.2019 – 217530,84
VI.2019 – 327737,58
VII.2019 – 298033,54
VIII.2019 – 305208,72
IX.2019 – 369178,31
X.2019 – 416256,86
XI.2019 – 367679,20
XII.2019 – 396951,69

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265) 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 za pracowników. 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.

Dowód:

- wydruki kart wynagrodzeń ww. osób (akta kontroli strona 5-85),
- wykaz należnych składek na FP 2017-2019 (akta kontroli strona 87-215),
- wydruk zestawień należnych składek na FP przez płatnika (akta kontroli strona 217-427),
- DRA za ww. okres (baza danych KSJ).

- konto ubezpieczonego (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „z uwagi na brak informacji o wysokości innych przychodów osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy deklarowano za wszystkie osoby składkę na FP. Wyjaśniam, że przez brak odpowiednich ustawień programu nie deklarowane były składki na FP za:

- osoby powracające po urlopach macierzyńskich i rodzicielskich po zakończeniu ulgi,
- osoby przebywające na urlopach macierzyńskich i rodzicielskich mające wypłacane wynagrodzenia np. 13-tki w tym okresie.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. z dnia 11.03.2020r. (akta kontroli strona 533).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 435,83 zł

Przypis składek: 1 365,20 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik nie był zobowiązany opłacać składek na FEP.

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..

Kontrolą objęto okres od 01.2017r. do 12.2019r.

2.1.1 W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z m-ca III.2019r.

Skontrolowano:

- 1 poz. zasiłku chorobowego
- co stanowi 100% ogółu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego w m-cu III.2019r.

Kontroli poddano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- zaświadczenia ZLA,
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy,
- rejestr wypadków przy pracy.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego i dokonywał ich wypłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.1.2 W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wypłacania tych świadczeń.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z m-ca XI.2018r.

Skontrolowano:

- 9 poz. zasiłku chorobowego,
- 3 poz. zasiłku opiekuńczego,
- 2 poz. zasiłku macierzyńskiego,

co stanowi 100% ogółu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w m-cu XI.2018r.

Kontroli poddano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- zaświadczenia ZLA,
- wnioski Z-15,
- zaświadczenia lekarskie,
- odpis skrócony aktu urodzenia,
- pismo dot. udzielonego urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego.

Ustalono:

a) Płatnik składek wypłacił dla P. wynagrodzenie za czas choroby w okresie: 20-22.02.2018, 11-30.04.2018 i 20-29.08.2018r. (33 dni). Następnie płatnik ustalił prawo do zasiłku chorobowego w okresie: 30.08.2018-03.12.2018r. (96 dni). Płatnik dokonał wypłaty zasiłku chorobowego za ww. okres 100% stawką dzienną (ciąża) w wysokości 93,39.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik przyjął z okresu IX.2017-VII.2018 (bez IV.2018 – przepracowane mniej niż połowa czasu pracy) wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wychowawstwo, dodatek motywacyjny, godziny doraźne, godziny nauczycielskie indywidualne, średnią feryjną, uzupełnione dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagrodę dyrektora.

Wg ustaleń kontroli:

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku za okres 01.09.2018 - 03.12.2018 należało przyjąć z okresu VIII.2017-VII.2018 (bez IV.2018 – przepracowane mniej niż połowa czasu pracy) wynagrodzenie zasadnicze, godziny doraźne, godziny nauczycielskie indywidualne, średnią feryjną, uzupełnione dodatkowe wynagrodzenie roczne i wyrównanie art. 30 a oraz nagrodę dyrektora.

Dodatek za wychowawstwo i dodatek motywacyjny przysługiwały do 31.08.2018 i nie podlegały wliczeniu do podstawy zasiłku od 01.09.2018r.

Ubezpieczona zatrudniona jest od 01.09.2016r.

Ustalona w czasie kontroli podstawa wymiaru zasiłku:

2568,42:30=85,61 (100% stawka dzienna zasiłku chorobowego).

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1368, z późn. zm.) 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.
- art. 41 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.
- art. 42 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy 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.

Dowód:

- wydruk karty zasiłkowej ww. osoby wraz z ustaleniem wysokości podstawy zasiłku (akta kontroli strona 429-435),
- kserokopie ZLA wystawionych dla ww. osoby (akta kontroli strona 437-445),
- wydruk karty wynagrodzeń VIII.2017-VII.2018r. ww. osoby (akta kontroli strona 447-451),
- kserokopia angażu ww. osoby (akta kontroli strona 453-457),
- RSA za ww. okres (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że nieprawidłowości w ustalaniu prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczeń społecznych wynikają z nie przeliczenia wysokości zasiłków co do składników wypłacanych do określonego terminu, nieuwzględnienia w podstawie wyrównania art. 30a.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. z dnia 11.03.2020r. (akta kontroli strona 13).

a) Płatnik składek wypłacił dla P.

wynagrodzenie za czas choroby w okresie: 11-12.07.2018r.

20.02.2018, 13.04.2018, 16-25.05.2018, 18.06.2018-06.07.2018r. (33 dni). Następnie płatnik ustalił prawo do zasiłku chorobowego w okresie: 07.07.2018-14.09.2018r. (70 dni).

Płatnik dokonał wypłaty zasiłku chorobowego za ww. okres 100% stawką dzienną (ciąża) w wysokości 81,44.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik przyjął z okresu X.2016-IX.2017 wynagrodzenie zasadnicze, dodatek motywacyjny, uzupełnione dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagrodę dyrektora.

Wg ustaleń kontroli:

Za okres 16.08.2018-02.09.2018r. ubezpieczona nie miała orzeczonej niezdolności do pracy i za powyższy okres zasiłek chorobowy jest nienależny.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku za okres 03.09.2018 - 14.09.2018 należało przyjąć z okresu X.2016-IX.2017 wynagrodzenie zasadnicze, dodatek motywacyjny, uzupełnione dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagrodę dyrektora.

Dodatek motywacyjny przysługiwał do 31.08.2018 i nie podlegał wliczeniu do podstawy zasiłku od 03.09.2018r.

Ustalona w czasie kontroli podstawa wymiaru zasiłku:

$2299,40:30=76,65$ (100% stawka dzienna zasiłku chorobowego).

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1368, z późn. zm.) 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.

- art. 41 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

- art. 8 cytowanej wyżej ustawy zasiłek chorobowy przysługuje przez okres trwania niezdolności do pracy z powodu choroby lub niemożności wykonywania pracy z przyczyn określonych w art. 6 ust. 2 - nie dłużej jednak niż przez 182 dni, a jeżeli niezdolność do pracy spowodowana została gruźlicą lub występuje w trakcie ciąży - nie dłużej niż przez 270 dni.

- art. 11 ust. 4 cytowanej wyżej ustawy zasiłek chorobowy przysługuje za każdy dzień niezdolności do pracy, nie wyłączając dni wolnych od pracy.

Dowód:

- wydruk karty zasiłkowej ww. osoby wraz z ustaleniem wysokości podstawy zasiłku (akta kontroli strona 459-465),

- kserokopie ZLA wystawionych dla ww. osoby wraz z zaświadczeniem lekarskim (akta kontroli strona 467-473),

- wydruk karty wynagrodzeń X.2016-IX.2017r. ww. osoby (akta kontroli strona 475-477),

- kserokopia angażu ww. osoby (akta kontroli strona 479-490),

- RSA za ww. okres (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że nieprawidłowości w ustalaniu prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczeń społecznych wynikają z nie przeliczenia wysokości zasiłków co do składników wypłacanych do określonego terminu, nieuwzględnienia w podstawie wyrównania art. 30a oraz wypłacie zasiłku za okres, za który nie orzeczono niezdolności do pracy.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. z dnia 11.03.2020r. (akta kontroli strona 13).

c) Płatnik składek wypłacił dla P. wynagrodzenie za czas choroby w okresie: 16-20.04.2018 i 10.08.2018-06.09.2018r. (33 dni). Następnie płatnik ustalił prawo do zasiłku chorobowego w okresie: 07.09.2018-23.10.2018r. (47 dni).

Płatnik dokonał wypłaty zasiłku chorobowego za ww. okres 100% stawką dzienną (ciąża) w wysokości 104,05

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik przyjął z okresu VII.2017-VII.2018 wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wychowawstwo, dodatek motywacyjny, godziny gorączne, godziny ponadwymiarowe, średnią ferijną, uzupełnione dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagrodę dyrektora.

Wg ustaleń kontroli:

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku należało przyjąć z okresu VIII.2017-VII.2018 wynagrodzenie zasadnicze, godziny doraźne, godziny ponadwymiarowe, średnią feryjną, uzupełnione dodatkowe wynagrodzenie roczne i wyrównanie art. 30 a oraz nagrodę dyrektora.

Dodatek za wychowawstwo i dodatek motywacyjny przysługiwały do 31.08.2018 i nie podlegały wliczeniu do podstawy zasiłku od 07.09.2018r.

Ustalona w czasie kontroli podstawa wymiaru zasiłku:

2792,34:30=93,08 (100% stawka dzienna zasiłku chorobowego).

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1368, z późn. zm.) 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.

- art. 41 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie.

- art. 42 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy 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.

Dowód:

- wydruk karty zasiłkowej ww. osoby wraz z ustaleniem wysokości podstawy zasiłku (akta kontroli strona 491-495),

- kserokopie ZLA wystawionych dla ww. osoby (akta kontroli strona 497-501),

- wydruk karty wynagrodzeń VIII.2017-VII.2018r. ww. osoby (akta kontroli strona 503-507),

- kserokopia angaży ww. osoby (akta kontroli strona 509-511),

- RSA za ww. okres (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że nieprawidłowości w ustalaniu prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczeń społecznych wynikają z nie przeliczenia wysokości zasiłków co do składników wypłacanych do określonego terminu, nieuwzględnienia w podstawie wyrównania art. 30a.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. z dnia 11.03.2020r. (akta kontroli strona 533).

Nadpłata zasiłków wynosi: 2 794,26 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 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.,

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2017r. do 31.12.2019r. i dotyczyło dokumentów złożonych w Zakładzie przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Kontroli poddano listy płac i DRA.

Płatnik rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 12.2014r. (tj. od ostatniej kontroli) do 01.2020r.

Płatnik opracowywał wnioski o rentę dla ubezpieczonego P. i wnioski o rentę z dnia 16.06.2019r. który poddano kontroli.

Płatnik opracował wniosek zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

a) Płatnik zatrudniał emerytów i rencistów. Dla zatrudnionych emerytów płatnik nie miał obowiązku wystawiania i przekazywania do ZUS zaświadczeń o osiągniętych przychodach. Obowiązek taki istniał w stosunku do zatrudnionego rencisty P. , P: Płatnik dla ww. ubezpieczonego wystawił zaświadczenia z dnia 09.04.2018r., 25.02.2019r. i 26.02.2020r., które poddano kontroli.

Kontroli poddano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe.

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

b) Płatnik wystawił 1 zaświadczenie ZUS Z-3 dla ubezpieczonej P. P: z dnia 17.12.2019r., które poddano kontroli.

Kontroli poddano karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe, akta osobowe.

Płatnik wystawił zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) Płatnik wystawił zaświadczenia Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych dla ubezpieczonych:

- P. P:
- P. , P:
- P. , P:

Kontroli poddano:

- zaświadczenie Rp-7 z dnia 22.06.2017r. wystawione dla P.
- zaświadczenie z dnia 20.06.2017r. o okresach nieskładkowych ww. osoby,
- świadectwo pracy z dnia 31.08.2017r. wystawione dla ww. osoby,
- karty wynagrodzeń dot. ww. osoby,
- karty zasiłkowe ww. osoby,
- akta osobowe P.

- zaświadczenie Rp-7 z dnia 15.06.2016r. wystawione dla P.
- zaświadczenie z dnia 14.06.2016r. o okresach nieskładkowych ww. osoby,
- świadectwo pracy z dnia 11.08.2016r. wystawione dla ww. osoby,
- karty wynagrodzeń dot. ww. osoby,
- karty zasiłkowe ww. osoby,
- akta osobowe P.

- zaświadczenie Rp-7 z dnia 09.02.2015r. wystawione dla P.
- zaświadczenie z dnia 05.02.2015r. o okresach nieskładkowych ww. osoby,
- świadectwo pracy z dnia 31.08.2015r. wystawione dla ww. osoby,
- karty wynagrodzeń dot. ww. osoby,
- karty zasiłkowe ww. osoby,
- akta osobowe P.

Płatnik wystawił zaświadczenia Rp-7 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

d) Kontroli poddano informacje ZUS IWA za lata 2017-2019.

Kontroli poddano zaświadczenie REGON oraz rejestr wypadków za ww. okres.

Ustalono:

Płatnik składek w informacjach ZUS IWA:

- 2017 rok wykazał 0 wypadków przy pracy,
- 2018 rok wykazał 1 wypadek przy pracy,
- 2019r rok wykazał 2 wypadki przy pracy.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją: rejestrem wypadków przy pracy oraz protokołami ustalenia przyczynowości i przyczyn wypadku w 2017r. miało miejsce 1 wypadek przy pracy, w 2018r. miało miejsce 1 wypadek przy pracy z dnia 20.12.2018 – protokół nr 1/2019 z dnia 04.01.2019r., w 2019r. odnotowano 2 wypadki przy pracy: wypadki z dnia 20.12.2019 i 20.12.2019.

Zgodnie z:

- art. 31 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2018r., poz. 1376) kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości:

- 1) poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem;
- 2) poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich;
- 3) zatrudnionych w warunkach zagrożenia.

Dane, o których mowa wyżej płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności:

- 1) dane identyfikacyjne płatnika składek, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 2) rodzaj działalności według PKD;
- 3) liczbę ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego;
- 4) adres płatnika składek.

- art. 34. ust.1-3 cytowanej wyżej ustawy Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej na podstawie prawidłowych danych, jeżeli płatnik składek nie prze-kaze informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, albo korekty tej informacji w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Za-kładu, a stopa procentowa ustalona na podstawie nieprawidłowych danych przekazanych przez płatnika składek lub wykazywana przez płatnika składek w dokumentach rozliczeniowych była zaniżona w stosunku do ustalonej na podstawie pra-widłowych danych.

Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej zgodnie z przepisami ustawy płatnikom składek, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 33 ust. 1 i 2, którzy w danym roku składkowym wykazywali w dokumentach rozliczeniowych zaniżoną stopę procentową i nie złożyli dokumentów rozliczeniowych korygujących w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zakładu.

W przypadku zaniżenia wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnik składek zobowiązany jest złożyć dokumenty rozliczeniowe korygujące i opłacić zaległe składki wraz z odsetkami za zwłokę. W przypadku zawyżenia wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnik składek zobowiązany jest zło-żyć dokumenty rozliczeniowe korygujące.

- art. 34a. cytowanej wyżej ustawy w przypadku złożenia informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, lub jej korekty, albo sporządzenia tej informacji przez Zakład z urzędu, Zakład ustala stopę procentową składki na cały rok składkowy w wysokości stopy pro-centowej ustalonej na podstawie danych zawartych w informacji.

Dowód:

- kserokopia rejestru wypadków przy pracy (akta kontroli strona 173)
- kserokopia protokołów ustalenia okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy 2017-2019 (akta kontroli strona 175-176),
- informacja ZUS IWA za 2017-2019 (baza danych KSI).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że niezgodności w ilości wypadków przy pracy w informacjach ZUS IWA wynikają z przeoczenia oraz wykazania wypadku zgodnie z datą zdarzenia a nie sporządzenia protokołu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z P. z dnia 11.03.2020r. (akta kontroli strona 533).

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 2020 r. poz. 266), 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. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 13 marca 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 13 marca 2020 r.

09091 15060	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (podpis kontrolującego)
----------------	--

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
13.03.2020
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)