

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2 im. T. Rejtana
w Rzeszowie
Wpłynęło 19.06.2018.
Lp. 2542 - 0910.662.2018

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8132798329
REGON: 000333397

Znak pisma: 352018050101PRO001
Znak sprawy: 352018050101

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2, 35-326 Rzeszów, Rejtana 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Alina Kinasz, posiadający legitymację służbową nr 09026, na podstawie upoważnienia nr 3520180501011 wystawionego 14 maja 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 maja 2018 r. - 30 maja 2018 r., 1 czerwca 2018 r., 4 czerwca 2018 r. - 8 czerwca 2018 r., 11 czerwca 2018 r. - 15 czerwca 2018 r., 18 czerwca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 maja 2018 r. płatnikowi składek: Stanisławie Pepera-Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 115.

Średnia liczba ubezpieczonych w 2017r. – 115.

Czynności kontrolne przeprowadzone były w siedzibie płatnika składek adres j.w.

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 2015 r. - grudzień 2017 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W oparciu o umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy zlecenia oraz Kompleksowy System Informatyczny ZUS sprawdzono poprawność zgłoszenia do ubezpieczeń niżej wykazanych osób :

Socha Beata PESEL 70111307622
Dąbny Karolina PESEL 60012500057
Maciejewicz Mariola PESEL 62102910002
Tomkiewicz Maria PESEL 62102910002
Gonduła Katarzyna PESEL 60043010221
Żelazna Krystyna PESEL 03071207754
Gakubiec Jan PESEL 62072308072
Gallogh Barbara PESEL 55110203135
Herdański Krzysztof PESEL 55081004073
Zhang-Zyradzka Qinghua PESEL 79032220011

Sprawdzono również zasadność objęcia ubezpieczeniami społecznymi, oraz ubezpieczeniem zdrowotnym wykonującego umowę o dzieło

Ustalenia :

A). Płatnik zgłosił ~~Żaneta Zyrańska Chmielewska~~ do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego od 8.11.2016-28.02.2017r. oraz od 1.03-24.06.2017r. do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu umowy zlecenia. Wymieniona miała zawarte umowy zlecenia na okresy 8.11.2016r.-31.12.2016r. i 10.01.2017-23.06.2017r. Podlegała ubezpieczeniom społecznym (w tym do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego), zdrowotnemu od 8.11.2016r.-31.12.2016r., oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu od 10.01.2017-23.06.2017r. (u innego płatnika była zgłoszona do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z umowy zlecenia z datą wcześniejszą i osiągnęła tam w I.2017r. co najmniej minimalne wynagrodzenie). Nie wносиła o objęcie dobrowolnym ubezpieczeniem społecznym z tytułu umowy zlecenia od 10-31.01.2017r. W I.2017 brak wypłaty wynagrodzenia, wynagrodzenie za I.2017r. wypłacone zostało w II.2017.

Dowód :

- umowy zlecenia z 10.01.2017, 8.11.2016r. (str. 55-58 akt kontroli),
- wydruk listy płac ~~Żaneta Zyrańska Chmielewska~~ (akta kontroli str. 149-150),
- dokumenty zgłoszeniowe przekazane do Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS .

Zgodnie z :

- art. 6 ust. 1 pkt. 4) ustawy z 13.10.98r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017r. poz. 1778)-obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4,
- art. 9 ust.2. ustawy j.w.-osoba spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku tytułów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-6 i 10, jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może ona jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych, tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń, z zastrzeżeniem ust. 2c i 7,
- art. 9 ust. 2c ustawy j.w.-osoba, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym miesiącu jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym również z innych tytułów. Zasady tej nie stosuje się, jeżeli łączna podstawa wymiaru składek z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, lub z innych tytułów osiąga kwotę określoną w art. 18 ust. 4 pkt 5a.

Upoważniona Pani Michalina Nowak wyjaśniła :

„Pani ~~Żaneta Zyrańska Chmielewska~~ pracowała na umowach zlecenia od 8.11-31.12.2016r, oraz 10.01-23.06.2017r. Przez przeoczenie została zgłoszona do ubezpieczeń społecznych za okres 8.11.2016-28.02.2017r. bez przerwy. Nie wniosowała o objęcie dobrowolnymi ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.06.2018r. (akta kontroli str.137-138).

B). Płatnik składek nie zatrudniał osób w szczególnych warunkach i w szczególnym charakterze oraz nie prowadzi ewidencji takich osób. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła upoważniona Pani Michalina Nowak.

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dn.7.06.2018r. (str. 137-138 akt kontroli).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Sprawdzono , umowy o pracę, świadectwa pracy, pisma ws. urlopów macierzyńskich, umowy zlecenia, konto wynagrodzenia, zestawienia funduszu płac, listy płac .

Ustalenia :

A). Płatnik w dokumentach rozliczeniowych za VIII.2016r. za ~~Tomasz Tomkowicz~~ naliczył składki ubezpieczenia emerytalne, rentowe z budżetu państwa od zasiłku macierzyńskiego 375,99zł. za okres 28-30.07.2016r. Zasiłek ten przysługiwał od 29.07-30.07.2016r. w wys. 250,66zł. Podstawa składek – 250,66zł. Patrz punkt II protokołu.

Dowód :

- zwolnienie lekarskie z 19.07.2016 (akta kontroli str. 25-26),
- dane do formularza Z-3 (akta kontroli str. 27-30),
- odpis skrócony urodzenia dziecka z 2.08.2016r.(akta kontroli str. 31-32),
- wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego z 8.08.2016 (akta kontroli str. 33-34),
- kartoteka zarobkowa za 2014-2017 (akta kontroli str. 35-54),
- dokumenty rozliczeniowe przekazane do Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Zgodnie z :

- art. 18 ust. 6 ustawy z 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017r. poz.1778)- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Upoważniona Pani Michalina Nowak wyjaśniła :

„niewłaściwie naliczono zasiłek chorobowy i macierzyński za p. Tomkowicz oraz niepoprawnie naliczono składki z budżetu państwa z powodu pomyłki.”

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.06.2018r. (akta kontroli str. 137-138).

B). Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe , wypadkowe od wynagrodzenia 50zł. z umowy zlecenia za ~~Żaneta Zyrańska Chmielewska~~ Wymieniona nie podlegała obowiązkowi ubezpieczeń społecznych z umowy zlecenia zawartej od 10.01.2017r.-23.06.2017r. (miała inny tytuł do tych ubezpieczeń).

Dowody, opis, podstawa prawna oraz wyjaśnienia Pani Michaliny Nowak jak w punkcie 1.1. protokołu.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 49,95 zł

Uznanie budżetu państwa: 34,49 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

Sprawdzono , umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy zlecenia, konto wynagrodzenia, zestawienia funduszu płac, listy płac .

Ustalenia :

A). Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne z umowy zlecenia za Zhang Zyradzię Qinghua w wys. 3,88zł. od podstawy 43,14zł. (pomniejszonej o składki na ubezpieczenia społeczne sfinansowane przez ubezpieczoną) . Według ustaleń kontroli należało od podstawy 50zł. Wymieniona nie podlegała obowiązkowi ubezpieczeń społecznych z umowy zlecenia zawartej od 10.01.2017r.-23.06.2017r. (miała inny tytuł do tych ubezpieczeń) .

Dowody , opis , podstawa prawna oraz wyjaśnienia upoważnionej Pani Michaliny Nowak jak w punkcie 1.1. protokołu.

Zgodnie z :

-art. 81ust. 1ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10,

-art. 81 ust. 6 ustawy j.w.-podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

-art. 69 ust. 1ustawy j.w.-obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a i c-i, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 0,62 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

Ustalenia :

A). Płatnik w deklaracji za V.2015r. nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 2155,57zł. Kuczyńska Przemysław Rajczyk Wymieniona od 14.05.2015r. przebywała na urlopie macierzyńskim. Ulga w opłacaniu tych składek od wynagrodzeń zadeklarowanych w VI.2015r.

B). Płatnik w deklaracji za III.2016r. – nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 2115,60zł. Pasterniak Kuchniał Anna

C). Płatnik w deklaracji za IX.2016r. - nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 38,04zł. Pasterniak Kuchniał Anna zatrudnionej na pełny etat (do 22.09.2016r. przebywała na urlopie rodzicielskim, ulga w opłacaniu składek od wynagrodzeń zadeklarowanych w X.2016r.), oraz od wynagrodzenia 3606,44zł. Pasterniak Kuchniał Anna

D). Płatnik w deklaracji za X.2016r. – nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 3517,31zł. Pasterniak Kuchniał Anna osiągnęła minimalną płacę tj. 1850zł.

E). Płatnik w deklaracji za XI.2016r. - naliczył składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 160zł. z tytułu umowy zlecenia z Zhang Zyradzię Qinghua. Nie osiągnęła w tym miesiącu minimalnej płacy, oraz od wynagrodzenia 3637,53zł. Pasterniak Kuchniał Anna osiągnęła minimalną płacę.

F). Płatnik w deklaracji za XII.2016r. - naliczył składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 120zł. z tytułu umowy zlecenia z Zhang Zyradzię Qinghua. Nie osiągnęła w tym miesiącu minimalnej płacy.

G). Płatnik w deklaracji za II.2017r. - naliczył składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 50zł. z tytułu umowy zlecenia z Zhang Zyradzię Qinghua. Wymieniona nie podlegała ubezpieczeniom społecznym.

H). Płatnik w deklaracji za III.2017r. – nie naliczył składki na Fundusz Pracy od nagrody rocznej 1332,01zł. za zatrudnioną na pełny etat Benedykt Karolynę, wypłaconą w trakcie przebywania na urlopie macierzyńskim.

h

l). Płatnik w deklaracji za VIII.2017r. – nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzenia 3499,20zł. ~~Emilia Kaszub~~ ur. 7.06.1987r. Ulga w opłacaniu składek od wypłat zadeklarowanych we IX.2017r.

Dowód :

- pismo ws urlopu macierzyńskiego ~~Kucina~~ (akta kontroli str. 5-6),
- listy płac za III.2016z 1.03.2016 i 7.03.2016r. ~~Pustelnik-Kuchnik~~ (akta kontroli str. 9-12),
- kartoteka zarobkowa za 2016 ~~Pustelnik-Kuchnik~~ (akta kontroli str. 13-16),
- kartoteka zarobkowa za IX.2016 ~~Tokajew~~ (akta kontroli str. 17-18),
- lista wypłat 13tki ~~Benedyk~~ (akta kontroli str. 19-20),
- lista płac II.2017 ~~Zhang~~ (akta kontroli str. 149-150 akt kontroli),
- kartoteka zarobkowa za 2016-2017 ~~Benedyk~~ (akta kontroli str. 59-66),
- kartoteka zarobkowa za 2017 ~~Kaszub~~ (akta kontroli 151-152),
- dokumenty rozliczeniowe przekazane do Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Zgodnie z :

- art. 104 ust. 1pkt.a), pkt. c) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 poz. 1065 ze zm.) - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, 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 wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym, 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, oraz za osoby z nimi współpracujące,
- art. 104a. ustawy j.w.-pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, 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.
- art. 104b ust. 2 ustawy j.w.-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.

Upoważniona Pani Michalina Nowak wyjaśniła :

„ różnice w naliczeniu składek na Fundusz Pracy powstały z powodu przeoczenia”

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.06.2018r. (akta kontroli str. 137-138).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 4,18 zł

Przypis składek: 483,74 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 Składki na FEP.

Ustalenia :

A). Płatnik nie był zobowiązany do naliczenia 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: maj 2015 r. - marzec 2018 r..

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o listy płac, zaświadczenia lekarskie, kartoteki płacowe, wyliczenia zasiłków przez płatnika, pism w sp. urlopu macierzyńskiego, wnioski o zasiłek opiekuńczy, rejestr wypadków.

Sprawdzono rozliczone w deklaracji za X.2016r. :

- 2 pozycje zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego,
- 3 pozycje zasiłków opiekuńczych,
- 3 pozycje zasiłku macierzyńskiego,
- oraz rozliczone w deklaracji za X.2015r.
- 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego.

Sprawdzono również zasiłki dla tych ubezpieczonych za inne miesiące (w przypadku ciągłości podstawy zasiłku), które wykazane zostały w załączniku nr 1 do protokołu.

Ustalenia :

A). Płatnik wypłacił ~~Tomkowi~~ ~~Ma~~ zasiłek macierzyński za 28.07.2016r. Należało wypłacić zgodnie z udzielonym urlopem macierzyńskim od 29.07.2016r. W dn. 28.07.2016r. przysługiwał zasiłek chorobowy w wys. 100% - stawka dzienna zasiłku 116,39zł., wyliczona na podstawie zarobków z X.2014-IX.2015r. (bez dodatku za staż pracy, który przysługuje ze środków zakładu pracy, zgodnie z parag. 7 ust.2 rozp. RM z 18.03.2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych – Dz.U. nr 50 poz. 398 ze zm.). Pracownica przedłożyła zwolnienie lekarskie z powodu choroby na ten dzień.

Dowód :

- zwolnienie lekarskie z 19.07.2016 (akt kontroli str. 25-26),
- wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego z 8.08.2016. (akt kontroli str.33-34),
- odpis skrócony urodzenia dziecka (akt kontroli str.31-32),
- kartoteka zarobkowa 2014-2017 (akt kontroli str. 35-54),
- dokumenty rozliczeniowe przekazane do Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Zgodnie z :

- art. 29 ust. 5 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) –zasilek macierzyński przysługuje przez okres ustalony przepisami Kodeksu pracy jako okres urlopu macierzyńskiego, okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego, okres urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, okres dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego oraz okres urlopu rodzicielskiego, z zastrzeżeniem ust. 6,
- art. 6 ust 1 ustawy j.w. - zasiłek chorobowy przysługuje ubezpieczonemu, który stał się niezdolny do pracy z powodu choroby w czasie trwania ubezpieczenia chorobowego.

Upoważniona Pani Michalina Nowak wyjaśniła :

„niewłaściwie naliczono zasiłek chorobowy i macierzyński za [redacted] oraz niepoprawnie naliczono składki z budżetu państwa z powodu pomyłki.”

Dowód :

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.06.2018r. (akta kontroli str. 137-138).

Nadpłata zasiłków wynosi: 125,33 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 116,39 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r..

Ustalenia :

A). Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zgodnie z posiadaną dokumentacją rozliczył zasiłki.

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

Kontrolą objęto okres od 1.04.2014r. (tj od ostatniej kontroli ZUS) -30.04.2018r.

Płatnik nie opracowywał wniosków emerytalno-rentowych. Oświadczenie w tej sprawie złożyła upoważniona Pani Michalina Nowak (protokół przyjęcia wyjaśnień z 7.06.2018r. – str. 137-138 akt kontroli).

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

Sprawdzono :

- zaświadczenia Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych z 25.08.2016r. dla Krzysztofa Herbacińskiego (PESEL 66061004079), z 25.07.2014r. dla Balogh Barbary (PESEL 66061004079), z 15.06.2015r. , 29.12.2014r. dla [redacted] (PESEL 66061004079), z 24.07.2014r. dla Jankowskiej Jany (PESEL 66061004079),
- deklaracje ZUS IWA za 2015-2017r.,
- zaświadczenia Z-3 dla celów wypłaty zasiłków przez ZUS z dn. 13.01.2016r. dla Łyszczek Lesława (PESEL 67062310000), z 8.09.2016r. dla [redacted] (PESEL 66061004079),
- zaświadczenia o wys. przychodów dla celów zawieszalności świadczeń emerytalno-rentowych dla Hachon Zolm (PESEL 67062310000), dla [redacted] (PESEL 67062310000), dla [redacted] (PESEL 66061004079),

Ustalenia :

A). Płatnik w zaświadczeniach Rp-7 dla [redacted] z 25.07.2014r., [redacted] z 25.08.2016r. wykazywał składniki wynagrodzenia (godziny ponadwymiarowe, godz. doraźne, nauczanie indywidualne) do okresów jak zostały wypłacone, zamiast do lat za jakie przysługiwały. Poza tym dla [redacted] uwzględniono nadpłatę wynagrodzenia za XII.2002r. do zarobków za II.2003r. (różnica 598zł) zaś dla [redacted] wynagrodzenie z umowy zlecenia 906,36zł. wykazano do zarobków za 2004r., zamiast za 2005r.

Dowód :

- karty wynagrodzeń za 2003-2009 Herbaciński (akta kontroli str. 73-86),
- karty wynagrodzeń za 2002-2005 Balogh (akta kontroli str. 87-94),
- kartoteka zarobkowa 13tki za 2004-2010 Balogh (akta kontroli str. 95-96),
- kartoteki zarobkowe za 2004-2011 Balogh (akta kontroli str.97-112),
- kartoteki zarobkowe za 2003-2004 (akta kontroli str. 127-130),
- zaświadczenia Rp- z 25.08.16 Herbaciński (akta kontroli str.139-142),
- zaświadczenie Rp-7z 25.07 Balogh (akta kontroli str. 143-146).

Zgodnie :

- art. 15ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U z 2017r. poz . 1383)- podstawę wymiaru emerytury i renty stanowi ustalona w sposób określony w ust. 4 i 5 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, z uwzględnieniem ust. 6 i art. 176,
- art.15 ust. 3a. ustawy j.w.- przy ustalaniu podstawy wymiaru emerytury lub renty uwzględnia się kwoty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy, oraz kwoty zasiłków: chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, przysługujących ubezpieczonemu w roku

kalendaryzowym przypadającym po 2004 r., z tym że łączna kwota podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wynagrodzeń i zasiłków nie może przekroczyć maksymalnej kwoty rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

-parag. 6 Rady Min. z 1.04.85r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (tekst jedn. Dz.U.z 89r. nr 71 poz. 418 z późn zm.) – składniki wynagrodzenia pobierane w odstępach czasu dłuższych niż miesiąc oblicza się w stosunku m-czym 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 m-c w którym nastąpiła wypłata.

Upoważniona Pani Michalina Nowak wyjaśniła :

„w zaświadczeniach Rp-7 wykazywano składniki wynagrodzenia (godziny ponadwymiarowe, zastępstwa, nauczanie indywidualne) według zasady jak wypłacono, ponieważ karty wynagrodzeń były prowadzone ręcznie według daty wypłaty do 2011r. , dopiero niedawno wprowadzono program do robienia Rp-7 w programie płacowym . Wtedy komputer zaczął to przeliczać prawidłowo według wynagrodzeń za miesiąc. Nie było to wcześniej kwestionowane przy kontrolach.”

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień z 13.06.2018r. (akta kontroli str. 155-156)

B). Płatnik w zaświadczeniu Z-3 dla celów zasiłkowych dla ~~Wyszczek Lesław~~ nie wykazał dodatku za staż pracy . Wymieniony pracował do 8.01.2016r.

Dowód :

-zaświadczenie Z-3 z 13.01.2016. (akta kontroli str. 131-134),

-kartoteka zarobkowa za 2015r. ~~Wyszczek~~ (akta kontroli str. 153-154).

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) - 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. 41ust. 1ustawy j.w.- 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.

C). Płatnik w zaświadczeniach Z-3 dla ~~Świątek Anna~~ nie wykazał dodatku za staż pracy, oraz dopłaty do wynagrodzenia za opiekę KP art.88. Wymieniona pracowała do 31.08.2016r.

Dowód :

-zaświadczenie Z -3 z 28.09.2016 (akta kontroli str.113-126),

-kartoteka zarobkowa za 2015 i 2016 (akta kontroli str. 67-68, 71-72).

Podstawa prawna j.w.

Upoważniona Pani Michalina Nowak wyjaśniła :

„ we wnioskach Z-3 nie ujęto dodatku stażowego ponieważ nie wiedzieliśmy, że należy go wykazać po rozwiązaniu umowy”.

Dowód :

-protokół przyjęcia wyjaśnień z dn. 7.06.2018r. (akta kontroli str. 137-138).

W czasie kontroli płatnik skorygował błędne zaświadczenia.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778), 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), 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.

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

Rzeszów, dnia 18 czerwca 2018 r.

