

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8132458154
REGON: 001058390

Znak pisma: 352014100069PRO001
Znak sprawy: 352014100069

Protokół kontroli

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

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bogusław Nawojski, posiadający legitymację służbową nr 09037, na podstawie upoważnienia nr 3520141000691 wystawionego 22 września 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 listopada 2014 r., 12 listopada 2014 r. - 14 listopada 2014 r., 18 listopada 2014 r. - 20 listopada 2014 r., 25 listopada 2014 r. - 26 listopada 2014 r., 28 listopada 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 listopada 2014 r. płatnikowi składek: Pani mgr Bożenie Zięba.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: mgr Annę Grela, Księgową.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 77.

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. 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 2011 r. - grudzień 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Sprawdzeniu poddano dokumentację zatrudnieniową oraz zgłoszeniową następujących osób:

Ustalenia :

- Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano zgłoszeń w/w do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego
- Płatnik nie prowadzi rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze , ponieważ takich osób nie zatrudnia.
Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111-112).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalenia:

- Małgorzata PESEL otrzymała 01.06.2012 r. wynagrodzenie w dwóch kwotach : 3778,83 zł brutto oraz 276,46 zł brutto. Płatnik ustalając podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne zamiast zsumować obie kwoty pomyłkowo odjął jedną od drugiej otrzymując podstawę wymiaru w wysokości 3502,37 zł. (podstawę wymiaru składek na FUS ustalono poprawnie).
W czasie kontroli podstawę wymiaru składek na FUS ustalono w kwocie 4054,99 zł brutto.
- Katarzyna PESEL otrzymała w XII/2012 r. wynagrodzenie w trzech kwotach: 03.12.2012 r. -935,26 zł brutto, 10.12.2012 r. -1417,11 zł brutto, 21.12.2012 r. -317,61 zł brutto (w sumie 2669,98 zł brutto).
Płatnik ustalił podstawę wymiaru składek na FUS w kwocie 0,00 zł .
W czasie kontroli podstawę wymiaru składek na FUS ustalono w kwocie 2669,98 zł brutto.

Zgodnie z :

- Art. 6 ust 1 pkt. 1 i 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zmianami) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są : pracownikami...
- Art. 13 ust.1 w/w ustawy- Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym... podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: pracownicy - od dnia nawiązania stosunku pracy do dnia ustania tego stosunku;
- Art. 18 ust. 1 w/w ustawy – Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi dochód.
- Art. 20 ust. 1 w/w ustawy – podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

- § 1. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe , zwanych dalej „składkami „ stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągnany przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

- § 2 ust. 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek , do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2008 r. nr 78 poz. 465 z późniejszymi zmianami) dla każdego ubezpieczonego, którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w raporcie imiennym , oraz w deklaracji rozliczeniowej , uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne od wszystkich dokonanych lub pozostawionych do dyspozycji ubezpieczonego wypłat- od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy – stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

Dowód :

- wydruk imiennego raportu ZUS RCA za VI/2012 r. (akta kontroli strona 9),
- kserokopia list płacy z VI/2012 r. (akta kontroli strona 11-13),
- wydruk imiennego raportu ZUS RCA za XII/2012 r. (akta kontroli str. 15),
- kserokopia list płacy z XII/2012 r (akta kontroli strona 16-19)

Wyjaśnienie : Pani mgr Bożena Zięba wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli były wynikiem „błędów, pomyłek i przeoczeń”.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111-112).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 028,74 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

Ustalenia:

- Katarzyna PESEL otrzymała w XII/2012 r. wynagrodzenie w trzech kwotach: 03.12.2012 r. -935,26 zł brutto, 10.12.2012 r. -1417,11 zł brutto, 21.12.2012 r. -317,61 zł brutto (w sumie 2669,98 zł brutto).

Płatnik ustalił podstawę wymiaru składek na FUZ w kwocie 0,00 zł .

W czasie kontroli podstawę wymiaru składek na FUZ ustalono w kwocie 2303,93 zł brutto.

Zgodnie z:

- Art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 164, poz. 1027 z 2008 r. z późniejszymi zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób.

- Art. 81 ust. 6 w/w ustawy 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...

Dowód :

- wydruk imiennego raportu ZUS RCA za XII/2012 r. Katarzyny (akta kontroli str. 15),

- kserokopia list płać Kataryny z XII/2012 r (akta kontroli strona 16-19)

Wyjaśnienie : Pani mgr Bożena Zięba wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli były wynikiem „błędów , pomyłek i przeoczeń”.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111 -112).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 207,35 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:

• Płatnik w okresie poddanym kontroli naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń (wykazanych w przedstawionych do kontroli kartotekach zarobkowych za okres I, III, VII-XII/2011 r. oraz I/2012-XII/2013 r.) Alicji PESEL , która powróciła do pracy po urlopie macierzyńskich wykorzystanych w okresach: 13.10.2008-01.03.2009 r. oraz 13.01.2011 r. do 01.06.2011 r.

• Płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń (wykazanych w przedstawionych do kontroli kartotekach zarobkowych) Bożeny PESEL za II i III/2013 r.

Zgodnie z :

- Art. 104 , ust 1, pkt. 1a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415) 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 osoby pozostające w stosunku pracy.

- Art. 104a. w/w ustawy -Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód :

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres I/2011 -XII/2013 r. w Komputerowym Systemie Informatycznym ZUS,
- kserokopie pism o okresach urlopu macierzyńskiego Alicji (akta kontroli strona 23-26),
- kserokopia kart wynagrodzeń Alicji za 2011-2013 r. (akta kontroli str. 27- 45),
- kserokopia kart wynagrodzeń Bożeny za II-III/2013 r. (akta kontroli str. 47-49),
- wydruk zestawienia naliczenia składek na FP za II i III/2013 r. (akta kontroli strona 51-57)

Wyjaśnienie : Pani mgr Bożena Zięba wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli były wynikiem „błędów, pomyłek i przeoczeń”.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111-112).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 821,37 zł

Przypis składek: 120,59 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 był obowiązany do opłacania 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 2011 r. - czerwiec 2014 r..

Z okresu tego sprawdzono świadczenia wypłacone w V/2013 r. :

- 2 pozycje zasiłku opiekuńczego,
- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego,
- 2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego
- 1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego
- 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego rozliczonego w VI/2014 r.

Sprawdzone świadczenia stanowiły 100% wypłaconych i rozliczonych w danym miesiącu świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Sprawdzono również:

- wypłacony w XII/2011 r. zasiłek chorobowy dla Małgorzaty
- wypłacony w XII/2013 r. zasiłek chorobowy dla Urszuli
- wypłacony w V/2013 r. zasiłek opiekuńczy dla Doroty
- wypłacony w I/2011 r. zasiłek chorobowy dla Małgorzaty

. Ustalenia:

- Ubezpieczona Alicja PESEL przebywała na zwolnieniu lekarskim w następujących okresach:
 - 14-16.III.2012 r. oraz 20-30.III.2012 r. za który pobrała wynagrodzenie za czas choroby,
 - 31.III.2012 r. oraz od 02.IV.2012 r. do 15.IX.2012 r. za które pobrała zasiłek chorobowy,
 - od 19.IX.2012 r. do 17.XII.2012 r. za który pobrała świadczenie rehabilitacyjne w wysokości 90% podstawy wymiaru,
 - od 18.XII.2012 r. do 15.VI.2013 r. za który pobrała świadczenie rehabilitacyjne w wysokości 75% podstawy wymiaru,

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego płatnik przyjął (za okres III/2011-II/2012) składniki stałe : wynagrodzenie zasadnicze, dodatek motywacyjny oraz składniki wypłacane kwotowo: za prace doraźne (zastępstwa), za nauczanie indywidualne, średnią feryjną oraz uzupełniona do kwoty 1538,80 zł brutto nagrodę z ZFN za 2011 r. wypłaconą w I/2012 r.

Z wymienionych składników wyliczono podstawę wymiaru świadczenia w kwocie 1218,54 zł. Ustalając podstawę wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego od 19.IX.2012 r. płatnik przyjął podstawę wymiaru zasiłku chorobowego zwaloryzowaną o współczynnik obowiązujący w III kwartale 2012 r. czyli 106,7 %. Uzyskano podstawę wymiaru w kwocie 1300,18 zł . Z podstawy tej płatnik wyliczył stawkę dniową 90% na 39,01 zł .

Wymieniona stawka była podstawą do naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego za okres 19-30.IX.2012 r. Ustalając stawki dniowe świadczenia za okres od 01.X.2012 r. do 31.III.2013 r. płatnik przyjął nie zwaloryzowaną podstawę zasiłku chorobowego czyli 1218,54 zł i obliczył stawkę dniową 90% podstawy wymiaru w kwocie 36,56 zł i stawkę dniową 75% podstawy wymiaru w kwocie 30,46 zł .

Ustalając podstawę wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego od 01.IV.2013r. płatnik przyjął podstawę wymiaru zasiłku chorobowego zwaloryzowaną o współczynnik obowiązujący w II kwartale 2013 r. czyli 105,5 %. Uzyskano podstawę wymiaru w kwocie 1285,56 zł .

Z podstawy tej płatnik wyliczył stawkę dniową 75% na 32,14 zł . Wymieniona stawka była podstawą do naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego za okres 01.IV.2013 r. do 15.VI.2013 r.

Do ustalenia podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego w czasie kontroli przyjęto podstawę wymiaru zasiłku chorobowego którą prawidłowo wyliczył płatnik (z okresu III/2011-II/2012) przyjmując składniki stałe : wynagrodzenie zasadnicze, dodatek motywacyjny oraz składniki wypłacane kwotowo: za

prace doraźne(zastępstwa) , za nauczanie indywidualne, średnią feryjną oraz uzupełnioną do kwoty 1538,80 zł brutto nagrodę z ZFN za 2011 r. wypłaconą w I/2012 r.

Z wymienionych składników wyliczono podstawę wymiaru świadczenia w kwocie 1218,54 zł. , następnie waloryzując ją o współczynnik obowiązujący w III kwartale 2012 r. czyli 106,7 %. Uzyskano podstawę wymiaru w kwocie 1300,18 zł . Z podstawy tej w czasie kontroli wyliczono stawkę dniową 90% na 39,01 zł .

Wymieniona stawka była podstawą do naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego za okres od 19.IX.2012 r. do 17.XII.2012 r. Natomiast za okres od 18.XII.2012 r. do 15.VI.2013 r. wyliczono świadczenie wg stawki dniowej 75% podstawy wymiaru czyli 32,50 zł.

Powstała niedopłata świadczenia rehabilitacyjnego.

Zgodnie z:

- Art. 19. ust. 1 i 2 pkt. 3 oraz ust. 3 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 77, poz. 512 z późniejszymi zmianami) - Świadczenie rehabilitacyjne wynosi 90% podstawy wymiaru zasiłku chorobowego za okres pierwszych trzech miesięcy, 75% tej podstawy za pozostały okres, a jeżeli niezdolność do pracy przypada w okresie ciąży - 100% tej podstawy.

Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji według następujących zasad: jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w III kwartale kalendarzowym danego roku, podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w I kwartale w stosunku do III kwartału ubiegłego roku kalendarzowego;

Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ogłasza w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego, wskaźnik waloryzacji, obliczony według zasad określonych w ust. 2, obowiązujący w następnym kwartale.

- Obwieszczeniem Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2012 r. (M. P. z 24.05.2012 r. poz. 327) na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 i Nr 225, poz. 1463 oraz z 2011 r. Nr 113, poz. 657 i Nr 149, poz. 887) ogłasza się, co następuje: Wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2012 r. wynosi 106,7%.

Dowód :

- kserokopie decyzji przyznającej świadczenie rehabilitacyjne Alicji (akta kontroli strona 59-63),
- kserokopia karty zasiłkowej Alicji (akta kontroli strona 65-71),
- kserokopia naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego (akta kontroli strona 73),
- wydruk współczynników waloryzacji podstaw wymiaru (akta kontroli strona 75),
- wydruk karty wynagrodzeń Alicji za 2011 i 2012 rok (akta kontroli strona 77-89),
- wydruk regulaminu przyznawania dodatków do wynagrodzenia (akta kontroli strona 91-97)

Wyjaśnienie : Pani mgr Bożena Zięba wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli były wynikiem „błędów, pomyłek i przeoczeń”.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111 -112).

Niedopłata zasiłków wynosi: 430,62 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 2011 r. - grudzień 2013 r..

Ustalenia :

- W I/2011 r. płatnik rozliczył kwotę wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby

i macierzyństwa w kwocie 2681,42 zł.

W czasie kontroli stwierdzono, że w miesiącu tym pomyłkowo wykazano za okres 09-17.XII.2010 r. kwotę 746,20 zł jako wynagrodzenie za czas choroby Małgorzaty (od kwoty tej nie naliczono składek na FUZ), natomiast należało kwotę tą wykazać jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego i rozliczyć w ciężar składek, ponieważ ubezpieczona ta za okres 09-17.XII.2010 r. zachowywała prawo do zasiłku chorobowego.

Kwota wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w I/2011 roku powinna wynosić 3427,62 zł.

Zgodnie z :

- Art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) rozliczenie składek oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie

Dowód :

- kserokopia zwolnienia lekarskiego Małgorzaty (akta kontroli strona 99),
- kserokopia karty zasiłkowej Małgorzaty za 2010 r. (akta kontroli strona 101-103),
- imienny raport ZUS RSA za I/2011 w Kompleksowym systemie informatycznym ZUS

Wyjaśnienie : Pani mgr Bożena Zięba wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli były wynikiem „błędów , pomyłek i przeoczeń”.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111 -112)

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 746,20 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2009 r. - październik 2014 r.

Kontroli poddano jeden wniosek o świadczenie emerytalne - Zofii ENM

Ustalono: Zgodnie z obowiązującymi przepisami opracowywano wniosek o świadczenie emerytalne.

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

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń kontroli poddano:

- zaświadczenie ZUS RP-7 Zofii z 29.XII.2012 r.

Ustalenia: zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiono zaświadczenia ZUS RP-7.

- zaświadczenie (informację dotyczącą zwolnień lekarskich po 14.XI.1992 r....) z dnia 27.03.2012 r. – załącznik do Rp-7.

Ustalenia : Płatnik pomyłkowo nie ujął okresu przebywania pracownicy Zofii na opiece nad członkiem rodziny w okresie 03-05.XI.1994 r.

Zgodnie z:

- Art. 5 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162 poz. 1118 z późniejszymi zmianami) przy ustalaniu prawa do emerytury i renty i obliczaniu ich wysokości uwzględnia się następujące okresy: składkowe, o których mowa w art. 6; nieskładkowe, o których mowa w art. 7.
- Art. 7 ust 1 pkt a i b w/w ustawy - Okresami nieskładkowymi są następujące okresy: pobierania

wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wypłaconego na podstawie przepisów Kodeksu Pracy, zasiłków z ubezpieczenia społecznego: chorobowego lub opiekuńczego,

- Art. 125a. ust 1 w/w ustawy - Płatnik składek jest zobowiązany, na żądanie organu rentowego, do wystawienia dokumentów (zaświadczeń) w celu udowodnienia ... okresów nieskładkowych, o których mowa w art. 7 pkt 1, z uwzględnieniem ust. 2 i 5.

Dowód :

- kserokopia zaświadczenia z 27.03.2012 r. (akta kontroli strona 105-106),
- kserokopia karty zasiłkowej Zofii z 1994 r, (akta kontroli strona 107).

Wyjaśnienie : Pani mgr Bożena Zięba wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli były wynikiem „błędów , pomyłek i przeoczeń”.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 25.11.2014 r. (akta kontroli strona 111-112).

4.2 W zakresie wystawiania zaświadczeń ZUS IWA kontroli poddano dokumentację za lata 2010, 2011, 2012

Ustalenia : zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiono zaświadczenia ZUS IWA.

4.3 W zakresie wystawiania zaświadczeń Z-3 sprawdzono dokumentację:

- Katarzyny PESEL , zaświadczenie z I/2012 r.
- Łukasza PESEL , zaświadczenie z X/2014 r.

Ustalenia: zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiono zaświadczenia Z-3.

4.4 W zakresie wystawiania zaświadczeń o przychodach zatrudnionych rencistów i emerytów kontroli poddano zaświadczenie Zofii za 2011 r..

Ustalenia: zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawiono zaświadczenie o przychodach.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 28 listopada 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 28 listopada 2014 r.

INSPEKTOR KONTROLI
w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych
.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Pani Anna Grela.

DYREKTOR
Zięba
mgr Bożena Zięba
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)