

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5541103286

REGON: 001248860

Znak pisma: 042014050136PRO001

Znak sprawy: 042014050136

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 33 w Bydgoszczy, 85-731 Bydgoszcz, Swarzeńska 10.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Bruzdewicz, posiadający legitymację służbową nr 02138, na podstawie upoważnienia nr 0420140501361 wystawionego 29 kwietnia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 maja 2014 r. - 29 maja 2014 r., 2 czerwca 2014 r. - 5 czerwca 2014 r., 11 czerwca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 maja 2014 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Izabeli Maciejewskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 14.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 61.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2013 r.: 61.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Swarzeńska 10, 85-731 Bydgoszcz.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. **Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres 1/2011- 12/2013.

Zgłaszanie do ubezpieczeń badano w powiązaniu z deklarowaniem składek. Płatnik składek dokonał zgłoszenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie był zobowiązany i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ nie zatrudniał osób w warunkach szczególnych i w szczególnym charakterze.

W kontrolowanym okresie płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

W zakresie deklarowania składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono:

•płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne dla

PESEL

z tytułu wynagrodzenia za czas choroby, wypłaconego:

- w 1/2013 w kwocie 342,20 zł za okres od 1.01.2013 r. - 4.01.2013 r.

- w 2/2013 w kwocie 342,20 zł za okres od 5.01.2013 r. – 8.01.2013 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że w powyższym okresie ubezpieczona była uprawniona do zasiłku chorobowego, co spowodowało zawyżenie składki zdrowotnej za ten okres.

Zgodnie z:

art. 81 ust.1 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zmianami)- do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby

W zakresie deklarowania składek na Fundusz Pracy ustalono:

•płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy za niżej wymienione osoby , które powróciły do pracy po urlopie macierzyńskim i wychowawczym, co spowodowało zawyżenie składek w poniższym okresie tj.

PESEL

w okresie od 6/2011 do 12/2013,

- PESEL

w okresie od 8/2011 do 12/2013,

PESEL

w okresie od 7/2012 do 12/2013,

PESEL

w okresie od 8/2012 do 12/2013,

PESEL

w okresie od 11/2012 do 2/2013 oraz od 7/2013 do 12/2013,

PESEL

w okresie od 3/2013 do 6/2013.

Zgodnie z:

•art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zmianami)- pracodawcy 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.

Powyższe ustalenia spowodowały różnice w deklarowaniu składek:

- odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 61,60 zł

-odpis składek na Fundusz Pracy w kwocie 10.527,21 zł

Z uwagi, że płatnik jest jednostką budżetową nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

49

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres 1/2011- 12/2013.

Skontrolowano ustalanie uprawnień oraz wypłacanie świadczeń, co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc 2/2012.

W związku z ustaleniami w zakresie ustalania uprawnień do świadczeń oraz ich rozliczania skontrolowano świadczenia wypłacone za okres 6/2011 -11/2012 i 1/2013 -2/2013.

2.1. W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego oraz wypłacania tych świadczeń stwierdzono:

•Płatnik dla PESEL: ustalił podstawę wymiaru zasiłku chorobowego oraz zasiłku macierzyńskiego w innej wysokości niż wynikająca z ustaleń kontroli. Płatnik do wyliczenia zasiłku chorobowego oraz macierzyńskiego przyjął stawkę dzienną w kwocie 104,80 zł zamiast 91,04 zł. Płatnik doliczył usługę do zasiłku macierzyńskiego, która była wypłacona za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego.

Ustalenia spowodowały zawyżenie świadczeń w poniższych okresach:

- zasiłku chorobowego od 30.05.2011 r. do 14.10.2011 r.
- zasiłku macierzyńskiego od 15.10.2011 r. do 30.03.2012 r.

•Płatnik ustalając podstawę wymiaru zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego oraz zasiłku opiekuńczego dla PESEL: doliczył usługę, co spowodowało zawyżenie świadczeń w poniższym okresie:

- zasiłku chorobowego od 19.11.2011 r. do 27.04.2012 r. oraz 1.01.2013 r. 8.01.2013 r.
- zasiłku macierzyńskiego od 28.04.2012 r. do 12.10.2012 r.
- zasiłku opiekuńczego od 17.10.2012 r. do 22.10.2012 r.

Płatnik doliczył usługę do zasiłku macierzyńskiego, która była wypłacona za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego.

Zgodnie z:

•art. 36. ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zmianami) -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. 1 wyżej cytowanej ustawy- 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.

Dowód:

-wydruki kartotek zarobkowych, kserokopia wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego oraz zaświadczenia o urodzeniu dziecka w. wym. ubezpieczonych (akta kontroli str.3-26).

W wyniku powyższego ustalono :

- nadpłatę zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 2.389,10 zł
- nadpłatę zasiłku macierzyńskiego na kwotę 2.793,30 zł
- nadpłatę zasiłku opiekuńczego na kwotę 12,66 zł

2.2. W zakresie wypłacania oraz rozliczania świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych

Ustalono:

•Płatnik w poniższych okresach wypłacił i rozliczył p. wynagrodzenie za czas choroby, natomiast powinien rozliczyć w ciężar składek za te okresy zasiłki chorobowe tj.:

- w 1/2013 wypłacono wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 342,20 zł za okres od 1.01.2013 r. do 4.01.2013 r. zamiast zasiłku chorobowego w kwocie 333,76 zł
- w 2/2013 wypłacono wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 342,20 zł za okres od 5.01.2013 r. do 8.01.2013 r. zamiast zasiłku chorobowego w kwocie 333,76 zł

Zgodnie z:

•art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zmianami)- za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną trwającej łącznie 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który

ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego- pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu,

•art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz.1585 ze zmianami)- 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 według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie,

•art.9 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 10.05.2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zmianami)- do okresu zasiłkowego, wlicza się wszystkie okresy nieprzerwanej niezdolności do pracy.

Różnica w rozliczeniu zasiłku chorobowego na dobro płatnika wynosi 667,52 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 5, 6 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych
- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Płatnik nie sporządzał wniosków o świadczenia emerytalno- rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od p. Violetty Drzycimskiej (akta kontroli str.27-28).

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

Płatnik w kontrolowanym okresie zatrudniał _____, uprawnioną do emerytury, dla której miał obowiązek sporządzenia zaświadczenia o osiągniętym przychodzie za 2011, 2012 i 2013 rok.

Płatnik sporządził zaświadczenie dla w. wym. za 2011 i 2013 rok.

Skontrolowane zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Natomiast ustalono, że płatnik nie sporządził zaświadczenia o osiągniętym przychodzie za 2012 rok dla Alk _____ PESEL _____, która uzyskała przychód w kwocie 18.351,08 zł.

Zgodnie z:

•§ 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992 r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty (Dz. U. Nr 58, poz. 290 ze zmianami)- zakład pracy zawiadamia organ rentowy do końca lutego każdego roku o łącznej kwocie dochodu osiągniętego przez emeryta lub rencistę w ubiegłym roku kalendarzowym.

Dowód: wydruk kartoteki zarobkowej _____ (akta kontroli str.29-30)

Płatnik sporządził zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla Ireny Wiśniewskiej-Puzdrowskiej z dnia 31.07.2009 r.

Płatnik nie sporządzał zaświadczeń dla celów ustalenia podstawy wymiaru zasiłków ZUS Z-3.

Skontrolowane zaświadczenie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień od p. Violetty Drzycimskiej (akta kontroli str.27-28).

Płatnik był zobowiązany do złożenia informacji ZUS IWA za 2011, 2012 i 2013 rok.

Informacja ta została sporządzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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 2013 r., poz. 1442, 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 Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 11 czerwca 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Handwritten signature