

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów

Powiatowy Urząd Pracy
w Świętochłowicach
L. dz. 7318
2017-05-30
Wpłynęło
Przebiegano

1/2017

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6272419905
REGON: 277585247

Znak pisma: 062017040016PRO001
Znak sprawy: 062017040016

2025

Protokół kontroli

Płatnika składek: PUP ŚWIĘTOCHŁOWICE, 41-600 Świętochłowice, Plebiscytowa 3 /7.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 12040, na podstawie upoważnienia nr 0620170400161 wystawionego 5 kwietnia 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 kwietnia 2017 r. - 26 maja 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 kwietnia 2017 r. płatnikowi składek: Dyrektor PUP w Świętochłowicach Hanna Przewoźniak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 46.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016: 46.

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: styczeń 2016 r. - grudzień 2016 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

- akta osobowe pracowników,
- decyzję w sprawie nadania numeru REGON,
- decyzję w sprawie nadania numeru NIP.

Ustalono:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów zlecenie oraz umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia:

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- listy płac,
- regulamin wynagradzania,
- zarządzenia,
- karty wynagrodzeń,
- tabele stanowisk,
- wydruki zapisów na kontach,
- ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w systemie KSI ZUS.

Ustalono:

Za 07/2016 płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa za [] od podstawy wymiaru w wysokości 2415,05 zł. Wyżej wymienionej płatnik wypłacił zasiłek macierzyński w wysokości 2156,05 zł.

Za 10/2016 za przebywającą na urlopie wychowawczym od 18.10.2016r. [] płatnik składek zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa od podstawy wymiaru w wysokości 835,48 zł. Za okres od 11/2016 do 12/2016 składki zadeklarowano od podstawy wymiaru w wysokości 1850,00 zł. Wyżej wymieniona do 08.06.2016r. przebywała na urlopie macierzyńskim. Podstawa wymiaru składek ustalona z okresu od 06/2016 do 09/2016 oraz z 1/12 „trzynastki” za rok poprzedzający urlop wychowawczy wynosi : 10/2016 – 900,12 zł, 11/2016 i 12/2016- 1993,13 zł.

Za przebywającą na urlopie macierzyńskim [] składki finansowane przez budżet państwa zadeklarowano od następujących podstaw wymiaru: 07/2016- 748,93 zł, 08/2016- 1785,91 zł, 09/2016- 1728,30 zł, 10/2016- 1785,91 zł, 11/2016- 1728,30 zł, 12/2016- 1785,91 zł. [] zachowała prawo do wypłaty zasiłku macierzyńskiego w następujących wysokościach: 07/2016- 741,39 zł, 08/2016- 1767,93 zł, 09/2016- 1710,90 zł, 10/2016- 1767,93 zł, 11/2016- 1710,90 zł, 12/2016- 1767,93 zł.

Za 12/2016 płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne za [] Wyżej wymieniony był zatrudniony w PUP do 30.09.2011r. W 12/2016 [] osiągnął przychód w wysokości 1861,60 zł z tytułu wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego na skutek pozwu wniesionego w 07/2007 r. Koszty zastępstwa procesowego wypłacono po ściągnięciu ich od strony przeciwnej już po ustaniu zatrudnienia [] w PUP.

Dowód:

- konta ubezpieczonych – Kompleksowy System Informatyczny ZUS,
- kserokopie dokumentów dotyczących [] (akta kontroli str. 179-186),
- lista płac za 07/2016 dotycząca [] (akta kontroli str. 177-178),
- wyjaśnienia z dnia 23.05.2017r. dotyczące [] (akta kontroli str. 229-230).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia []

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232),

Zgodnie z art. 18 ust.1, art. 18 ust. 4 pkt 5b, pkt 6, pkt 9, pkt 14, art. 20 ust.1 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z póź. zm.) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe i chorobowe pracowników stanowi przychód; Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku; Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku; Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu; Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 83,08 zł

Przypis składek: 655,43 zł

Uznanie budżetu państwa: 83,08 zł

Obciążenie budżetu państwa: 81,88 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

Zbadano:

- listy płac,
- regulamin wynagradzania,
- zarządzenia,
- karty wynagrodzeń,
- tabele stanowisk,
- wydruki zapisów na kontach,
- akta osobowe,
- ZUS DRA, ZUS RCA zaewidencjonowane w systemie KSI ZUS.

Ustalono:

Za 12/2016 płatnik nie zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne za Wyżej wymieniony był zatrudniony w PUP do 30.09.2011r. W 12/2016 osiągnął przychód w wysokości 1861,60 zł z tytułu wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego na skutek pozwu wniesionego w 07/2007 r. Koszty zastępstwa procesowego wypłacono po ściągnięciu ich od strony przeciwnej już po ustaniu zatrudnienia w PUP. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota 1606,38 zł (kwota składki 144,57 zł).

Dowód:

- konta ubezpieczonych – Kompleksowy System Informatyczny ZUS,
- kserokopie dokumentów dotyczących (akta kontroli str. 179-186),
- wyjaśnienia z dnia 23.05.2017r. dotyczące (akta kontroli str. 229-230).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia ..

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

Zgodnie z art. 81 ust. 1, ust. 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. z 2016 r. poz. 1793 z póź. zm.) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób: 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 144,57 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

Zbadano:

- listy płac,
- akta osobowe,
- karty wynagrodzeń,
- ZUS DRA zaewidencjonowane w systemie KSI ZUS.

Ustalono:

Płatnik nie ma obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Za 01/2016 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____). Wyżej wymieniony osiągnął przychód w wysokości 2041,30 zł.

Za 02/2016 płatnik składek nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____ , przychód 3841,83 zł) . _____ (PESEL _____ , przychód 2841,20 zł), _____ (PESEL _____ przychód 257,72 zł).

Za 03/2016 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____). Wyżej wymieniony osiągnął przychód w wysokości 2173,80 zł.

Za 04/2016 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____). Wyżej wymieniony osiągnął przychód w wysokości 1644,80 zł.

Za 05/2016 oraz 06/2016 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____). Wyżej wymieniony w podanych miesiącach osiągnął przychód w wysokości 1973,80 zł .

Za okres od 07/2016 do 11/2016 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____ , Wyżej wymieniony osiągał przychód w wysokości 1988,00 zł miesięcznie.

Za 08/2016 płatnik zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za _____ (PESEL _____ urlop wychowawczy do 31.08.2013r.). Wyżej wymieniona osiągnęła przychód w wysokości 3135,00 zł.

Za 12/2016 oraz płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za _____ PESEL _____ przychód 2707,00 zł) oraz _____ (PESEL _____ , przychód 1979,00 zł).

Dowód:

- konta ubezpieczonych – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

Zgodnie z art. 104 ust. 1, ust. 3, art. 104 a Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j Dz. U. z 28.01.2015 r. poz. 149, z póź. zm. , t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 645 z póź. 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, opłacają pracodawcy ; W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę; 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.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 28,10 zł

Przypis składek: 719,98 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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

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 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

maj 2016r.

Kontrolą objęto:

- 2 zasiłki chorobowe,
- 3 zasiłki opiekuńcze,
- 3 zasiłki macierzyńskie,
- 1 świadczenie rehabilitacyjne

,co stanowi 100% świadczeń rozliczonych w ZUS DRA o identyfikatorze 1/05/2016.

Zbadano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- regulaminy wynagrodzeń,
- akta osobowe,
- zarządzenia,

- wnioski o przyznanie dodatków,
- regulamin premii motywacyjnej,
- ZUS ZLA,
- raporty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w systemie ZUS KSI.

Ustalono:

W okresie od 01/2014 do 12/2016 płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik składek przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłków nie uzupełniał "trzynastki" do pełnej wysokości za okres zwolnienia lekarskiego, nie uzupełniał premii motywacyjnej do pełnej wysokości za okres zwolnienia lekarskiego, przyjmował nagrody wypłacane każdego roku w lutym z okazji Dnia Pracownika Powiatowych Służb w kwocie 300,00 zł, nie przyjmował nagrody rocznej za rok poprzedni wypłacanej z Funduszu Pracy.

płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy (100%) za okres od 06.05.2015r. do 18.08.2015r. w łącznej wysokości 9127,65 zł. Za okres od 19.08.2015r. do 16.08.2016r. płatnik wypłacił zasiłek macierzyński (80%) w łącznej wysokości 25316,20 zł. Podstawę wymiaru zasiłku płatnik ustalił z 12 miesięcy poprzedzających zachorowanie (okres 9/2013 - 8/2014). Kwotę dzienną zasiłku 100% ustalono w wysokości 86,93 zł. Podstawę wymiaru zasiłku stanowi wynagrodzenie zasadnicze, uzupełniona premia motywacyjna, dodatek do wynagrodzenia z FP (łączna kwota 33160,00 zł), premia za I kwartał 2014r. wypłacona w wysokości 200,00 zł, premia roczna za 2013r. wypłacona w wysokości 500,00 zł, nagrody za 2013r. wypłacone z Funduszu Pracy w kwocie 2700,00 zł oraz "trzynastka" za 2013r. w kwocie 2534,27 zł (po uzupełnieniu). Kwota dzienna zasiłku chorobowego -100% wynosi 93,71 zł, kwota dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosi 74,97 zł. Za okres od 06.05.2015r. do 18.08.2015r. zachowała prawo do wypłaty zasiłku chorobowego w łącznej wysokości 9839,55 zł. Za okres od 19.08.2015r. do 16.08.2016r. wyżej wymieniona zachowała prawo do zasiłku macierzyńskiego w łącznej wysokości 27289,08 zł.

Niedopłata zasiłku chorobowego wynosi 711,90 zł.

Niedopłata zasiłku macierzyńskiego wynosi 1972,88 zł.

płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy (100%) za okres od 03.12.2014r. do 10.06.2015r. w łącznej wysokości 15245,60 zł. Za okres od 11.06.2015r. do 08.06.2016r. płatnik składek wypłacił zasiłek macierzyński (80%) w łącznej wysokości 23365,16 zł. Podstawę wymiaru zasiłku płatnik ustalił z 12 miesięcy poprzedzających zachorowanie (okres 10/2011-9/2012 z wyłączeniem 12/2011 - powyżej 50% zwolnienia lekarskiego). Kwotę dzienną zasiłku 100% ustalono w wysokości 80,24 zł. Podstawę wymiaru zasiłku stanowi wynagrodzenie zasadnicze, uzupełniona premia motywacyjna, dodatek do wynagrodzenia z FP (łączna kwota 28170,00 zł), nagroda roczna za 2011r. w wysokości 700,00 zł, oraz "trzynastka" za 2011r. w wysokości 2235,75 zł (po uzupełnieniu). Kwota dzienna zasiłku chorobowego -100% wynosi 80,70 zł, kwota dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosi 64,56 zł. Za okres od 03.12.2014r. do 10.06.2015r. zachowała prawo do wypłaty zasiłku chorobowego w łącznej wysokości 15333,00 zł. Za okres od 11.06.2015r. do 08.06.2016r. wyżej wymieniona zachowała prawo do zasiłku macierzyńskiego w łącznej wysokości 23499,84 zł.

Niedopłata zasiłku chorobowego wynosi 87,40 zł.

Niedopłata zasiłku macierzyńskiego wynosi 134,68 zł.

płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy (100%) za okres od 03.04.2016r. do 18.07.2016r. w łącznej wysokości 7705,07 zł. Za okres od 19.07.2016r. do 31.12.2016r. płatnik składek wypłacił zasiłek macierzyński (80%) w łącznej wysokości 9563,26 zł. Podstawę wymiaru zasiłku płatnik ustalił z 12 miesięcy poprzedzających zachorowanie (okres 3/2015-2/2016). Kwotę dzienną zasiłku 100% ustalono w wysokości 72,01 zł. Podstawę wymiaru zasiłku stanowi wynagrodzenie zasadnicze, uzupełniona premia motywacyjna (łączna kwota 26928,00 zł), nagroda roczna za 2015r. w wysokości 500,00 zł, oraz "trzynastka" za 2015r. w wysokości 2015,16 zł, premia za I kwartał 2015r. w kwocie 300,00 zł. Kwota dzienna zasiłku chorobowego -100% wynosi 71,29 zł, kwota dzienna zasiłku macierzyńskiego 80% wynosi 57,03 zł. Za okres od 03.04.2016r. do 18.07.2016r. zachowała prawo do wypłaty zasiłku chorobowego w łącznej wysokości 7628,03 zł. Za okres od 19.07.2016r. do 31.12.2016r. wyżej wymieniona zachowała prawo do zasiłku macierzyńskiego w łącznej wysokości 9466,98 zł.

Nadpłata zasiłku chorobowego wynosi 77,04 zł.

Nadpłata zasiłku macierzyńskiego wynosi 96,28 zł.

płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy za okres od 15.04.2015r. do 29.09.2015r. w łącznej wysokości 9877,47 zł. Za okres od 30.09.2015r. do 23.09.2016r. płatnik wypłacił świadczenie rehabilitacyjne w łącznej wysokości 21345,30 zł. Podstawę wymiaru zasiłku płatnik ustalił z 12 miesięcy

poprzedzających zachorowanie (okres 4/2014 - 3/2015). Stawkę dzienną zasiłku chorobowego w wysokości 80% do 31.05.2015r. (wyżej wymieniona miała przyznany dodatek specjalny) ustalono w kwocie 69,20 zł, od 01.06.2015r. w wysokości 60,23 zł. Kwotę dzienną świadczenia rehabilitacyjnego 90% ustalono w wysokości 67,76 zł. Płatnik składek nie zwaloryzował podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego (wskaźnik waloryzacji w III kwartale 2015r. - 107,20 %). Podstawę wymiaru zasiłku do 31.05.2015r. stanowi wynagrodzenie zasadnicze, premia motywacyjna, dodatek specjalny (łączna kwota 32565,00 zł), premia za I kwartał 2015r. -300,00 zł, nagroda roczna za 2014r. -500,00 zł, " trzynastka" 2800,72 zł (po uzupełnieniu) oraz nagroda z Funduszu Pracy za 2014r. w wysokości 950,00 zł. Kwota dzienna zasiłku chorobowego 80% do 31.05.2015r. wynosi 71,17 zł. Kwota dzienna zasiłku chorobowego 80% od 01.06.2015r. (po odjęciu dodatku specjalnego w łącznej kwocie 4680,00 zł) wynosi 62,20 zł. Kwota dzienna świadczenia rehabilitacyjnego 90% wynosi 75,01 zł. Świadczenie rehabilitacyjne za okres od 30.09.2015r. do 28.12.2015r. przyznano w wysokości 90%, za okres od 29.12.2015r. do 23.09.2016r. przyznano w wysokości 75%. W okresie od 05.05.2015r. do 02.06.2015r., od 16.07.2015r. do 08.09.2015r. miała prawo do zasiłku chorobowego w wysokości 70%. Za okres od 15.04.2015r. do 29.09.2015r. zachowała prawo do zasiłku chorobowego w łącznej wysokości 10187,45 zł. Za okres od 30.09.2015r. do 23.09.2016r. wyżej wymieniona zachowała prawo do wypłaty świadczenia rehabilitacyjnego w łącznej wysokości 23628,60 zł. Niedopłata zasiłku chorobowego wynosi: 309,98 zł. niedopłata świadczenia rehabilitacyjnego wynosi: 2283,30 zł.

Dowód:

- konta ubezpieczonych -
- kserokopie zarządzeń, regulaminów (akta kontroli str. 3-48),
- kserokopie dokumentów dotyczących (akta kontroli str. 49-78),
- kserokopie dokumentów dotyczących < (akta kontroli str. 79-92),
- kserokopie dokumentów dotyczących k (akta kontroli str. 93-154),
- kserokopie dokumentów dotyczących (akta kontroli 155-166),
- kserokopie list płac dotyczące nagród (akta kontroli str. 167-176),
- kserokopie dokumentów dotyczących nagród z Funduszu Pracy (akta kontroli str. 205- 224).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia oraz zeznania /

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232),
- protokół przesłuchania (akta kontroli str. 233-236).

Zgodnie z art. 3 ust.3 , art. 36 ust. 1, ust.3, art. 38 ust.1, art. 41 ust.1, ust.2 , art. 42 ust. 1-3, art. 19 ust.2 Ustawa z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014r. poz. 159 ze zmianami, Dz.U.z 2016r. poz. 372 z póź. zm.) Wynagrodzenie - przychód pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe, po odliczeniu potrąconych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz ubezpieczenie chorobowe; 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; Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku; Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem za okres, o którym mowa w art. 36 ust. 1 i 2, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte; Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w III kwartale w stosunku do I kwartału ubiegłego roku kalendarzowego; 2) jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w II 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 IV kwartale w stosunku do II kwartału ubiegłego roku kalendarzowego; 3) 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; 4) jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w IV 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 II kwartale w stosunku do IV kwartału ubiegłego roku kalendarzowego; 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. 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; 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. Składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy kwartalne, wlicza się do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjmowanego do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwot wypłaconych pracownikowi za cztery kwartały poprzedzające miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. 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. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia wypłacanych za inne okresy.

Nadpłata zasiłków wynosi: 173,32 zł

Niedopłata zasiłków wynosi: 5 500,14 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 2016 r. - grudzień 2016 r..

Zbadano:

- listy płac,
- ZUS DRA zaewidencjonowane w systemie ZUS KSI.

Ustalono:

Płatnik składek rozliczył świadczenia z ubezpieczenia chorobowego w wysokościach i terminach zgodnych z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek nie rozliczał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o ustalenie świadczeń emerytalnych i rentowych

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

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

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, ZUS Rp-70.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Ustalono :

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-70.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia ZUS Rp 7 dla osób, dla których nie kompletowano wniosków o ustalenie świadczeń emerytalnych lub rentowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

4.2 W zakresie wystawiania zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS- Z3b.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Zbadano:

- zaświadczenie ZUS Z3 z datą wpływu do ZUS 06.06.2014r.,
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3a, ZUS Z3b.

Kontrolą objęto 1 zaświadczenie ZUS Z3 wystawione dla (PESEL), co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń.

Ustalono:

W zaświadczeniu ZUS Z3 dotyczącym wykazano nieuzupełnione premie motywacyjne za 9/2012,11/2012, 12/2012,1/2013,2/2013, 3/2013 , nieuzupełnioną "trzynastkę" oraz nie wykazano dodatków stażowych.

W trakcie kontroli przyjęto korektę zaświadczenia ZUS Z3 sporządzoną dla).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia ZUS Z3 z 2014r. (akta kontroli str. 189-192),
- kserokopia zaświadczenia ZUS Z3 z dnia 23.05.2017r. (akta kontroli str. 195-204).

Zgodnie z § 2 ust.1 pkt 1 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 2 kwietnia 2012 r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 17.11.2014 r. poz. 1594 z póź. zm.) Dowodem stanowiącym podstawę przyznania i wypłaty przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych zasiłku chorobowego ubezpieczonemu jest zaświadczenie płatnika składek: wystawione na druku ZUS Z-3, którego wzór jest określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia - w przypadku ubezpieczonego będącego pracownikiem

4.3 W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Ustalono :

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za lata objęte kontrolą.

W zakresie danych wykazanych w ZUS IWA to jest rodzaj działalności według PKD, liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem, liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich , liczba zatrudnionych w warunkach zagrożenia przyjęto oświadczenie z dnia 23 maja 2017r.

Dowód:

- oświadczenie (akta kontroli str. 225-226).

4.4 W zakresie wystawiania zaświadczeń za zatrudnionych emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Zbadano:

- akta osobowe,
- kartoteki wynagrodzeń.

Ustalono :

W okresie objętym kontrolą zatrudniano jedną osobę z ustalonym prawem do świadczeń emerytalnych lub do świadczeń rentowych.

Kontrolą objęto zaświadczenia o przychodzie za lata 2014-2016 dotyczące , PESEL

), które wystawiono zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

4.5 W zakresie wystawiania innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014r. - grudzień 2016r.

Ustalono :

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 231-232).

Płatnik składek zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 i art. 47 ust. 3 i 3b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć dokumenty korygujące zgodnie z protokołem kontroli. W przypadku nie złożenia dokumentów zgodnych z ustaleniami kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.), protokół kontroli stanowić będzie 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 2016, poz.963, 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 Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów.

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

Chorzów, dnia 26 maja 2017 r.


.....
(podpis kontrolującego)

1/2017

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów

Powiatowy Urząd Pracy
w Świętochłowicach

L. dz. 7907

2017-06-09 NIP: 6272419905

Wpłynęło REGION: 277585247

Przeznaczono FK OR

Znak pisma: 062017040016PRA001

Znak sprawy: 062017040016

Dane identyfikacyjne płatnika:

2017-06-09 NIP: 6272419905

Wpłynęło REGION: 277585247

Przeznaczono

Aneks nr 1

do protokołu kontroli z dnia 26.05.2017r.

Płatnika składek: PUP ŚWIĘTOCHŁOWICE, 41-600 Świętochłowice, Plebiscytowa 3 /7.

W protokole kontroli z dnia 26.05.2017r. wprowadza się następujące zmiany:

W punkcie 1.2.1. protokołu kontroli (str. 3) zmienia się zapis w podstawie prawnej na Zgodnie z art. 18 ust.1, art. 18 ust. 5b, ust. 6, ust. 9, ust.14, art. 20 ust.1 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z póź. zm.)

W punkcie 1.2.3. protokołu kontroli Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wykreśla się zapis

Za 04/2016 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy za

„ Wyżej wymieniony osiągnął przychód w wysokości 1644,80 zł.

Zmienia się różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy z przypis składek: 719,98 zł , na 679,68 zł.

W punkcie 2.1 protokołu kontroli (str. 7) zmienia się zapis w dowodach z konta ubezpieczonych na konta ubezpieczonych – Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

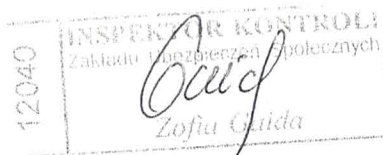
W załączniku nr 4 do protokołu kontroli (Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych) wykreśla się pozycję dotyczącą kwietnia 2016r.

Pozostałe ustalenia zawarte w protokole kontroli pozostają bez zmian.

Aneks do protokołu 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 2016, poz.963, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania aneksu do protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów.

Chorzów, dnia 8 czerwca 2017 r.



~~CONFIDENTIAL~~

CONCLUSIONS