NOWY TEATR w SŁUPSKU
Wpłynęło
23. 12. 2014
L.dz. 1323 podpis Siemaszko

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Słupsku
Pl. Zwycięstwa 8
76-200 Słupsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8392895058
REGON: 193058219

Znak pisma: 372014110019PRO001
Znak sprawy: 372014110019

Protokół kontroli

Płatnika składek: NOWY TEATR IM. WITKACEGO , 76-200 Słupsk, Witolda Lutosławskiego 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Franus, posiadający legitymację służbową nr 11157, na podstawie upoważnienia nr 3720141100191 wystawionego 31 października 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 grudnia 2014 r. - 22 grudnia 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 grudnia 2014 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Panu Przemysławowi Sternalskiemu, Z-cy Dyrektora .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 11.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 44.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2013 : 41.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w w dniach: 02.12.2014r., 03.12.2014r., 04.12.2014r., 08.12.2014r. 09.12.2014r., 12.12.2014r. 15.12.2014r. w siedzibie płatnika składek tj: Słupsk ul. Lutosławskiego 1 oraz w dniu 05.12.2014r. w TJO ZUS- Słupsk ul. Plac Zwycięstwa 8.

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.

. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do tórych pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i bezpieczenia zdrowotnego.

ontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

głoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego złożone za niżej wymienionych bezpieczonych tj:

.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1
2.
3.
4.
5
6
7

9
1
1
1
1
1
1

co stanowi 49 % liczby ubezpieczonych wygenerowanych przez Kompleksowy System Informatyczny ZUS na dzień 08.12.2014r.

Dowód:
lista ubezpieczonych wygenerowanych przez KSI ZUS na dzień 08.12.2014r.
(akta kontroli str. 13-15).

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego wyżej wymienionych ubezpieczonych zgodnie z wymogami zawartymi w:.
• art. 13 pkt. 1, 2, art. 36 ust. 1, 4 ustawy z dnia 13.października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 4 grudnia 2013 r. poz. 1442 z późniejszymi zmianami);
•art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. z 2003r. Nr 45, poz.391 z późniejszymi zmianami);
• art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a i e , art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami);

w powiązaniu z:
• Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 4.12.1998 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących oraz innych dokumentów (Dz. U. z 1998 r. nr 149, poz. 982 z późniejszymi zmianami);
• Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24.06.2008 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2008r. nr 112, poz. 717 z późniejszymi zmianami);

• Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23.10.2009 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2009 r. nr 186, poz. 1444);

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona została zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 w powiązaniu z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz.1692 z późniejszymi zmianami.).

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe oraz wysokość stóp procentowych, ustalono zgodnie z:
- art. 18 ust. 1,1 a, 2, 3, , 5 b, 6, 14, art. 19 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 4 grudnia 2013r. poz. 1442 z późniejszymi zmianami)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc sierpień 2011r. nie naliczono składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego [redacted] w kwocie: 436,36 zł. (wynagrodzenie zasadnicze).
[redacted] zatrudniona była w Nowym Teatrze im. Witkacego od dnia 29.03.2011r. do dnia 22.07.2011r. oraz od 22.08.2011r. do 22.02.2012r.
[redacted] w miesiącu sierpniu 2011r. otrzymała również premię za miesiąc lipiec 2011r. w kwocie: 365,72 zł. Koszty oraz ulga podatkowa została uwzględniona przy wynagrodzeniu zasadniczym.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc sierpień 2011r. o identyfikatorze (01082011) (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
karta wynagrodzeń pracownika [redacted] sierpień 2011r.
(akta kontroli str. 25).

2. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc wrzesień 2011r. nie naliczono składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego [redacted] w kwocie: 391,36 zł (wynagrodzenie zasadnicze).
[redacted] zatrudniona była w Nowym Teatrze im. Witkacego w okresie: od 01.03.2010r. do 10.09.2011r.
[redacted] w miesiącu wrześniu 2011r. otrzymała również premię za miesiąc sierpień 2011r. w kwocie: 492,00 zł. Koszty oraz ulga podatkowa została uwzględniona przy wynagrodzeniu zasadniczym.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc wrzesień 2011r. o identyfikatorze:03092011 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
karta wynagrodzeń pracownika [redacted] wrzesień 2011r.
(akta kontroli str. 27).

3. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc wrzesień 2012r. nie naliczono składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia zasadniczego wypłaconego [redacted] w kwocie: 381,50 zł. (zatrudnionemu w Nowym Teatrze im. Witkacego w Słupsku w okresie: 03.01.2012r. - 07.09.2012r.
[redacted] w miesiącu wrześniu 2012r. otrzymał również dodatkowo wynagrodzenie w łącznej kwocie: 857,84 zł. (premia plus dodatki). Koszty oraz ulga podatkowa została uwzględniona przy wynagrodzeniu

zasadniczym.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc wrzesień 2012r. o identyfikatorze:02092012
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
karta wynagrodzeń pracownika- [redacted] esień 2012r.
(akta kontroli str. 29).

4. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za okres: wrzesień 2012r.- grudzień 2012r. nie naliczono pełnej składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia zasadniczego wypłaconego [redacted] wysokości 718,20 zł.
[redacted] oprócz wynagrodzenia zasadniczego otrzymywała w wyżej wymienionych miesiącach premię oraz dodatki do pracy.
Koszty oraz ulga podatkowa została uwzględniona przy wynagrodzeniu zasadniczym.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za okres: wrzesień 2012r.- grudzień 2012r. o identyfikatorach (odpowiednio): 01092012, 01102012, 01112012, 01122012
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
karta wynagrodzeń pracownika - [redacted] rzesień 2012r.- grudzień 2012r.
(akta kontroli str. 31).

Zgodnie z przepisem:
- art. 79 i art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.)
w powiązaniu z:
- art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 4 grudnia 2013r. poz. 1442 z późniejszymi zmianami)

podstawę wymiaru składki ubezpieczenie zdrowotne pracowników stanowi przychód pomniejszony o składki finansowane przez ubezpieczonego na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru składki.

Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ,przy czym podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Przychodami zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jednolity tekst Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

W związku z powyższym w dokumentach rozliczeniowych składanych do ZUS za dany miesiąc, pracodawca uwzględnia należne składki na ubezpieczenie zdrowotne od wszystkich oskładkowanych wypłat dokonanych lub postawionych do dyspozycji pracownika od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego dokumenty dotyczą.
Z tego względu pracodawca wypłacając kilka wynagrodzeń w jednym miesiącu powinien obliczać zaliczkę na podatek, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu każdej wypłaty. Przy czym każda kolejna wypłata powinna być rozliczana narastająco, tzn. łącznie z wypłatami wcześniejszymi. W ten sposób rozliczenie ostatniej wypłaty będzie jednocześnie swoistą korektą wcześniejszych rozliczeń. Daje to gwarancję, że kwoty ostatecznie ustalonych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki będą prawidłowe, tzn. obliczone od sumy wypłat dokonanych w danym miesiącu.

[redacted] wyjaśniła , że powstała nieprawidłowość została spowodowana poprzez nie uwzględnienie wszystkich list płac.
Po otrzymaniu protokołu kontroli zostaną sporządzone dokumenty korygujące.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 136,58 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

1.W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc wrzesień 2011r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego _____ wocie: 2341,66 zł.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc wrzesień 2011r. o identyfikatorze:03092011
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
karta wynagrodzeń pracownika-_____ 2011r.
(akta kontroli str. 37-39).

Dodatkowo w miesiacu wrześniu 2011r. nie naliczono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego w kwocie: 939,28 zł. która do 11.09.2011r. przebywała na urlopie wychowawczym z tytułu sprawowania opieki nad synem.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc wrzesień 2011r. o identyfikatorze:03092011
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
karta wynagrodzeń pracownika- 011r.
(akta kontroli str. 55).
kserokopia pisma w sprawie udzielenia _____ urlopu wychowawczego z dnia 01.09.2010r.
(akta kontroli str. 61).
kserokopia pisma w sprawie rezygnacji przez z urlopu wychowawczego z dnia 06.09.2011r.
(akta kontroli str. 63).

2. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc październik 2011r. oraz listopad 2011r. naliczono składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego _____ .. kwocie (odpowiednio) : 2940,52 zł. oraz 2448,00 zł.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc: październik 2011r. oraz listopad 2011r. o iddentyfikatorach (odpowiednio): 01102011, 01112011
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS).
karta wynagrodzeń pracownika- 2011r.
(akta kontroli str. 37-39).

3. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc grudzień 2011r. naliczono składke na Fundusz Pracy od części wynagrodzenia wypłaconego

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc grudzień 2011r. o identyfikatorze:01122011
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
karta wynagrodzeń pracownika- 2011r.
(akta kontroli str. 37-39).

4. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za miesiąc listopad 2013r.oraz grudzień 2013r. naliczono składke na Fundusz Pracy od części wynagrodzenia wypłaconego

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc listopad 2013r. oraz grudzień 2013r. o identyfikatorach (odpowiednio):
01112013, 01122013
(Kompleskowy System Informatyczny ZUS)
karta wynagrodzeń pracownika- 2013r.
(akta kontroli str. 41-47).
karta wynagrodzeń pracownika- 2013r.
(akta kontroli str. 33-35).
karta wynagrodzeń pracownika 2013r.
(akta kontroli str. 49).
karta wynagrodzeń pracownika 2013r.
(akta kontroli str. 51-53).

Zgodnie z:
• art. 104 ust. 1 , art. 104 a oraz art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami);
w powiązaniu z:
• art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 4 grudnia 2013r. poz. 1442 z późniejszymi zmianami);

składkę na Fundusz Pracy opłaca się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (bez stosowania ograniczenia do trzydziestokrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego). Z dalszych zapisów powołanych przepisów wynika , że obowiązek opłacania składki na Fundusz Pracy powstaje w sytuacji , gdy podstawa jej wymiaru wynosi w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne od 01.01.2009r. 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. Okres 36 miesięcy zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie urlopu. Zwolnienie powyższe należy stosować w odniesieniu do kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za miesiące następujące po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie urlopu.

Składkę na Fundusz Pracy od 1.07.2009r. opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. W sytuacji gdy osiągnięcie wyżej wymienionego wieku następuje w trakcie miesiąca kalendarzowego, to zwolnienie z obowiązku opłacania tych składek przysługuje dopiero od następnego miesiąca. Jedynie w przypadku osób, które odpowiednio 55 lat lub 60 lat ukończą pierwszego dnia danego miesiąca- zwolnienie z opłacania tych składek przysługuje już od tego miesiąca.

[redacted] wyjaśniła , że powstała nieprawidłowość została spowodowana poprzez nie uwzględnienie wszystkich list płac.
Po otrzymaniu protokołu kontroli zostaną sporządzone dokumenty korygujące.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

5. W dokumentach rozliczeniowych sporządzonych do ZUS za okres: październik 2011r.- grudzień 2011r., luty 2012r.- lipiec 2012r., październik 2012r.- grudzień 2012r., luty 2013r.- sierpień 2013r., październik 2013r.- grudzień 2013r. nie naliczono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia wypłaconego [redacted] z tytułu dodatkowo świadczonej pracy w ramach zawartej umowy zlecenia.

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za okres:październik 2011r.- grudzień 2011r., luty 2012r.- lipiec 2012r., październik 2012r.- grudzień 2012r., luty 2013r.- sierpień 2013r., październik 2013r.- grudzień 2013r. o identyfikatorach (odpowiednio): 01102011, 01112011, 01122011, 01022012, 01032012, 02042012, 01052012,

01062012, 01072012, 01102012, 01112012, 01122012, 01022013, 01032013, 01042013, 01052013, 01062013, 01072013, 01082013, 01102013, 01112013, 01122013
(Kompleksowy System Informatyczny ZUS)
karta wynagrodzeń pracownika [redacted] wrzesień 2011r.- grudzień 2013r.
(akta kontroli str. 55-59).

[redacted] od 01.10.2010r. do 11.09.2011r. przebywała na urlopie wychowawczym z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem.

Dowód:
kserokopia pisma w sprawie udzielenia [redacted] urlopu wychowawczego z dnia 01.09.2010r.
(akta kontroli str. 61).
kserokopia pisma informującego o rezygnacji z urlopu wychowawczego- [redacted] z dnia 06.09.2011r.
(akta kontroli str. 63).

Zgodnie z:
• art. 104 ust. 1 , art. 104 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami);
w powiązaniu z:
• art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r.- Kodeks Pracy (tekst jednolity z 1998r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami);

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy obejmuje tylko pracowników. Zgodnie z przepisami Kodeksu Pracy, pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Zwolnienie to nie przysługuje w stosunku do przychodów uzyskiwanych przez pracowników z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy agencyjnej, zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, zawartej z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy lub w ramach tej umowy wykonują pracę na rzecz własnego pracodawcy.

[redacted] oświadczyła, że po otrzymaniu protokołu kontroli zostaną sporządzone dokumenty korygujące.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 820,05 zł

Zapis składek: 92,12 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 składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, którzy by spełniali wymogi zawarte w art. 35 ust 1 i 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. emeryturach pomostowych (Dz. U z 2008r., nr 237, poz. 1656 z późniejszymi zmianami).

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. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100 % wypłaconych świadczeń w miesiącu maju 2013r. tj:

313- 09.02.2013r.- 16.06.2013r.);
(313- 31.05.2013r.);;
314- 12.05.2013r.- 31.07.2013r.).
[redacted]; 15.12.2012r.- 19.03.2013r., 311-20.03.2013r.- 31.12.2013r.);

Dowód:
dokumenty rozliczeniowe sporządzone do ZUS za miesiąc maj 2013r. o identyfikatorze:01052013 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalonych uprawnień oraz podstaw wymiaru świadczeń dla niżej wymienionych ubezpieczonych tj:

313: 02.10.2012r.- 29.11.2012r.).
[redacted] 13.01.2012r.- 31.03.2012r.);
314: 24.01.2013r.- 20.03.2013r.);
312: 21.01.2013r.- 25.01.2013r.);

[redacted]esle od 12.05.2013r. do 31.07.2013r. przebywał na zwolnieniu lekarskim z tytułu niezdolności do wykonywania pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy.

Dowód:
kserokopia karty zasiłkow [redacted] 2013r.
(akta kontroli str. 83).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZU[redacted] nia 13.05.2013r.
(akta kontroli str. 93).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA[redacted] dnia 10.06.2013r.
(akta kontroli str. 91).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA[redacted] dnia 01.07.2013r.
(akta kontroli str. 93).

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku przyjęto wynagrodzenie wypłacone pracownikowi za okres: wrzesień 2012r. (zatrudniony od 01.09.2012r.) kwiecień 2013r. – bez uwzględnienia premii wypłaconej pracownikowi w maju 2013r. za miesiąc kwiecień 2013r. w kwocie: 560,00 zł.

Dowód:
karta wynagrodzeń pracownika [redacted] - wrzesień 2012r.- grudzień 2013r.
(akta kontroli str. 85-89).
kserokopia wniosku premiowego- za miesiąc kwiecień 2012r.
(akta kontroli str. 95).

Zgodnie z:
- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (jednolity tekst Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zm.),
- art. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późniejszymi 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;
Za wynagrodzenie uwzględniane w podstawie wymiaru zasiłku chorobowego uważa się przychód pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe, po odliczeniu potrąconych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, finansowanych ze środków pracownika.

[redacted]., jaśniła , że powstała nieprawidłowość została spowodowana omyłką pracownika.
Po otrzymaniu protokołu kontroli niedopłata zasiłku zostanie dopłacona pracownikowi.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

2 ___w okresie od 30.08.2012r. do 29.11.2012r. przebywał na zwolnieniu lekarskim z tytułu niezdolności do wykonywania pracy. Za okres pierwszych 33 dni płatnik wypłacił pracownikowi wynagrodzenie za czas choroby, natomiast za pozostały okres zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego.

Dowód:
kserokopia karty zasiłkowe ... za 2012r.
(akta kontroli str. 97).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ... z dnia 31.08.2012r.
(akta kontroli str. 99).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ... z dnia 01.10.2012r.
(akta kontroli str. 99).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ... ia 31.10.2012r.
(akta kontroli str. 101).

W podstawie zasiłku chorobowego wypłaconego pracownikowi za okres: 02.10.2012r.- 29.11.2012r. nie uwzględniono nagrody wypłaconej pracownikowi w miesiącu kwietniu 2012r. w kwocie: 3000,00 zł. (do ustalenia podstawy przyjęto wynagrodzenie za okres: sierpień 2011r.- lipiec 2012r.).

Dowód:
karta wynagrodzeń pracownika ... styczeń 2011r.- grudzień 2012r.
(akta kontroli str. 103-107).
kserokopia pisma w sprawie przyznan ... nagrody - z dnia 27.03.2012r. (par. 19 regulaminu wynagradzania).
(akta kontroli str. 79).

... d 13.01.2012r. do 31.03.2012r. przebywał na zwolnieniu lekarskim z tytułu niezdolności do wykonywania pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy.

Dowód:
kserokopia karty zasiłkowej- ... 12r.
(akta kontroli str. 109).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ... z dnia 13.01.2012r.
(akta kontroli str. 111).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ... nia 30.01.2012r.
(akta kontroli str. 111).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ... dnia 28.02.2012r.
(akta kontroli str. 113).
kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA ... dnia 15.03.2012r.
(akta kontroli str. 113).

W podstawie zasiłku chorobowego wypłaconego pracownikowi za wyżej wymieniony okres nie uwzględniono nagrody wypłaconej pracownikowi w miesiącu kwietniu 2011r. w kwocie: 3000,00 zł. (do ustalenia podstawy przyjęto wynagrodzenie za okres: styczeń 2011r.- grudzień 2011r.).

Dowód:
karta wynagrodzeń pracownika ... - styczeń 2011r.- grudzień 2012r.
(akta kontroli str. 115-121).
kserokopia pisma w sprawie przyznania Panu ... nagrody - z dnia 27.03.2011r. (par. 19 regulaminu wynagradzania).
(akta kontroli str. 81).

Zgodnie z zapisem w regulaminie wynagradzania: par. 19 " pracownikowi szczególnie zasłużonemu- raz na pięć lat może być przyznana nagroda, na wniosek jego bezpośredniego przełożonego. Wysokośc nagrody każdorazowo ustala Dyrektor Teatru w konsultacji z wnioskodawcą"

Regulamin nie zawiera żadnych zapisów , które wskazywałyby że pracownik zachowuje prawo do nagrody za czas absencji w pracy i pobierania zasiłków.

Dowód:
kserokopia regulaminu wynagradzania i premiowania pracowników Nowego Teatru im. Witkacego w Słupsku z dnia 12.03.2010r.

(akta kontroli str. 65-77).

Zgodnie z:
- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (jednolity tekst Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zm.),
- art. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późniejszymi 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;
Za wynagrodzenie uwzględniane w podstawie wymiaru zasiłku chorobowego uważa się przychód pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe, po odliczeniu potrąconych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, finansowanych ze środków pracownika.

Zgodnie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (jednolity tekst Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 ze zm.) w podstawie wymiaru świadczeń chorobowych nie uwzględnia nagrody , do której pracownik zachowuje prawo w myśl przepisów płacowych, jeżeli jest ona wypłacana za okresy pobierania tych świadczeń.

Jeśli przepisy płacowe nie zawierają postanowień o zachowywaniu prawa do nagrody za okresy pobierania świadczeń, uznaje się, że nagroda nie przysługuje za te okresy i należy ją wliczyć do ustalenia podstawy wymiaru świadczenia.

oświadczyła, że po otrzymaniu protokołu kontroli zasiłek zostanie dopłacony pracownikomi.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

Niedopłata zasiłków wynosi: 1 070,07 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

cały okres objęty kontrolą tj: styczeń 2011r.- grudzień 2013r. (załącznik nr 1 do protokołu kontroli).

Wypłacone przez płatnika składek zasiłki z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zostały w sposób prawidłowy rozliczone w deklaracjach ZUS DRA sporządzonych za okres: styczeń 2011r.- grudzień 2013r. - zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 4 grudnia 2013 r. poz. 1442 z późniejszymi zmianami);

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

Kontrolą objęto okres 01.01.2011r.- 31.12.2013r.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie kompletował wniosków emerytalno-rentowych ZUS Rp-6.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień ia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

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

Kontrolą objęto okres: 01.01.2011r.- 31.12.2013r.

1. Płatnik za rok 2011, 2012 oraz 2013 sporządził do ZUS informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zgodnie z przepisami :
ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późniejszymi zmianami); powiązaniu z: załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2002r. Nr 200, poz. 1692 ze zm.),- PKD (2007) - 9001 Z " Działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych".

2. Płatnik w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagradzaniu ZUS Rp-7. Kontroli poddano prawidłowość wystawionych zaświadczeń dla niżej wymienionych ubezpieczonych 100 % tj:

1. [redacted] ia 13.03.2012r. (2010, 2011);
2. [redacted] nia 18.02.2012r. (2012);
3. [redacted] dnia 25.07.2011r. (2004-2009);
4. [redacted] dnia 07.05.2013r. (2012r.).

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość wystawionego zaświadczenia ZUS Rp-7 dla [redacted] dnia 18.02.2010r. (2004-2009)- łącznie z informacją dodatkową o kwotach przekroczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w poszczególnych latach .

Wyżej wymienione zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z :
• art. 15 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity z 2009r. Dz.U. nr 153 poz. 1227 z późniejszymi zmianami);
w powiązaniu z
• Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. nr 161, poz. 1106 z późniejszymi zmianami .

3. Płatnik w okresie objętym kontrolą nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3.

Dowód:
protokół przyjęcia wyjaśnień. [redacted] dnia 15.12.2014r.
(akta kontroli str. 123-131).

4. Płatnik w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia o dochodach uzyskanych przez osoby posiadające uprawnienia emerytalne - z tytułu zatrudnienia w Nowym Teatrze im. Witkacego w Słupsku. Kontroli poddano prawidłowość wystawionych zaświadczeń dla niżej wymienionych pracowników tj:

1. [redacted] dnia 11.01.2012r. (2011r.);
2. [redacted] dnia 11.01.2012r. (2011r.);
3. [redacted] dnia 11.01.2012r.
4. [redacted] dnia 05.01.2013r. (2012r.);
5. [redacted] dnia 05.01.2013r. (2012r.);
6. [redacted] 16.01.2014r. (2013r.);
7. [redacted] dnia 16.01.2014r. (2013r.);

Wyżej wymienione zaświadczenia zostały sporządzone zgodnie z:

• art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 4 grudnia 2013 r. poz. 1442 z późniejszymi zmianami);
• art. 104 ust 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 153, poz. 1227 z późniejszymi zmianami);
w powiązaniu z:
• § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 lipca 1992r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury lub renty
(Dz.U. z 1992r. Nr 58, poz.290 z późniejszymi zmianami);

Załącznik nr 1 – „Wykaz zbadanego materiału"

Załącznik nr 2 „Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne";

Załącznik nr 3 „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne";

Załącznik nr 4 „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych";

Załącznik nr 5 „Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych";

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 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 Słupsku, Pl. Zwycięstwa 8, 76-200 Słupsk.

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

Słupsk, dnia 22 grudnia 2014 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Ewa Pranus

.....
(podpis kontrolującego)