

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6312664434
REGON: 363898037

Znak pisma: 482018070060PRO001
Znak sprawy: 482018070060

Protokół kontroli

Płatnika składek: Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 10.
44-102 Gliwice ul. Jana Śliwki 8.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Jadwiga Kozioł, posiadający legitymację służbową nr 12229, na podstawie upoważnienia nr 4820180700601 wystawionego 20 lipca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 październik 2018 r. do 29 październik 2018r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono 11 października 2018 r. Wicedyrektorowi Zespołu pani Ewie Zegartowskiej.
Wicedyrektor upoważnił panią - samodzielnego referenta do wszelkich czynności związanych z kontrolą.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 50.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.- 82.

Zakresy kontroli

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

Ustalenia kontroli

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

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2016 r. - grudzień 2017 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Na podstawie Uchwały Nr XIII/337/2016 Rady Miasta Gliwice z dnia 4 lutego 2016r. został utworzony Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 10 w Gliwicach.

Rada Miasta Gliwice uchwaliła, że z dniem 1 września 2016 r. zostało połączone Przedszkole Miejskie nr 36 z siedzibą w Gliwicach ul. Sztabu Powstańczego 56C oraz Szkołę Podstawową nr 20 z siedzibą w Gliwicach ul. Jana Śliwki 8 w Zespole Szkolno-Przedszkolny nr 10 z siedzibą w Gliwicach ul. Jana Śliwki 8.

Zgodnie z Uchwałą, Zespół przejmuje wszelkie prawa i zobowiązania oraz mienie połączonych jednostek.

Zbadano:

- dokumentację dotyczącą płatnika:

- Uchwałę Nr XIII/337/2016 Rady Miasta Gliwice z dnia 4 lutego 2016r .
- potwierdzenie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej z 10 sierpnia 2016 r.
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon z 7 marca 2016 r.

- dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

Akta osob. pracowników:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
12. M.

Umowy zlecenia

Umowa zlecenie zawarta na okres: 1.09.2016 r. - 30.06.2017 r.

Przedmiot umowy - przeprowadzanie kontroli warunków pracy oraz przestrzeganie przepisów i zasad bezpieczeństwa i higieny pracy,

- bieżące informowanie pracodawcy o stwierdzonych zagrożeniach zawodowych wraz z wnioskami zmierzającymi do usuwania tych zagrożeń
- sporządzanie i przedstawienie pracodawcy, co najmniej raz w roku, okresowych analiz stanu bezpieczeństwa i higieny pracy,
- prowadzenie szkoleń wstępnych dla pracowników Zleceniodawcy
- udział w ustalaniu okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy i wypadków uczniów oraz opracowywaniu wynikających z badania przyczyn i okoliczności tych wypadków, a także kontrola realizacji tych wniosków,
- prowadzenie rejestrów, kompletowanie i przechowywanie dokumentów dotyczących wypadków przy pracy, stwierdzonych chorób zawodowych i podejrzeń o takie choroby,
- doradztwo w zakresie stosowania przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy,
- przedstawienie pracodawcy wniosków dotyczących zachowania wymagań ergonomii na stanowiskach pracy,
- opiniowanie szczegółowych instrukcji dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy na poszczególnych stanowiskach pracy.

Wynagrodzenie - 350 zł miesięcznie (10 miesięcy)

Umowa zlecenie zawarta na okres: 21.08.2017 r. - 31.08.2017 r.

Przedmiot umowy jak w umowie nr 1

Wynagrodzenie - 104 zł

Umowa zlecenie zawarta na okres: 1.09.2017 r. - 30.06.2018 r.

Przedmiot umowy jak w umowie nr 1
Wynagrodzenie - 351 zł brutto/ miesiąc

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Za grudzień 2016 r. płatnik za ubezpieczoną
zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu pobierania zasiłku macierzyńskiego od kwoty 676,26 zł.

Według karty wynagrodzeń ubezpieczonej wypłacono zasiłek macierzyński w kwocie 1193,40 zł

Dowód: wydruk karty wynagrodzeń za grudzień 2016 r. - akta kontroli str.11-12

Za niżej wymienione miesiące płatnik za ubezpieczoną
zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od kwoty zasiłku macierzyńskiego i rodzicielskiego:

9.2016	-	2 160,60 zł
10.2016	-	2 106,60 zł
11.2016	-	2 106,60 zł
12.2016	-	2 106,60 zł
1.2017	-	1 601,16 zł
2.2017	-	1 263,90 zł
3.2017	-	1 264,20 zł
4.2017	-	252,84 zł

Ustalone w trakcie kontroli podstawy składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszą:

9.2016	-	2 103,90 zł	✓
10.2016	-	2 042,54 zł	✓
11.2016	-	2 033,10 zł	✓
12.2016	-	2 033,10 zł	✓
1.2017	-	1 545,12 zł	✓
2.2017	-	1 219,80 zł	
3.2017	-	1 219,80 zł	
4.2017	-	243,96 zł	

Dowód: kopie pisma dotyczącego zmiany pracodawcy od 1.09.2016 r., pisma dotyczącego dodatku motywacyjnego, pisma udzielającego urlopu macierzyńskiego, pisma udzielającego urlopu rodzicielskiego, odpisu skróconego aktu urodzenia, karty zasiłkowej, umowy o pracę, porozumień zmieniających warunki zatrudnienia, karty wynagrodzeń za 2015 r., naliczenie podstawy wymiaru zasiłku, wydruki karty wynagrodzeń 09.2016 -12.2017 - akta kontroli str. 23- 56

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 6 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz.1778 z późn.zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli - str. 57-58

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa: 95,71 zł

Obciążenie budżetu państwa: 122,08 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

Ustalono:

Płatnik składek nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych ubezpieczonym wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby:

10.2016 r.

zł

Dowód: wydruki kart wynagrodzeń - akta kontroli str.13-18

Za marzec 2017 r. ubezpieczona

uzyskała przychód 2379,55 zł.

Płatnik do podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne przyjął kwotę 1959,42 zł i naliczył składkę w kwocie 176,35 zł.

Ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 2053,32 zł, od której składka wynosi 184,80 zł.

Dowód: wydruk karty wynagrodzeń - akta kontroli str.19-20

Zgodnie z:

- art.81 ust.1,6,5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz.1510) 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. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 199,62 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 i 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.

L

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1433).

Ustalono:

Za miesiące wrzesień 2016 r., listopad 2016 r., grudzień 2016 r., styczeń 2017 r. do kwietnia 2017 r., czerwiec 2017 r., lipiec 2017 r., wrzesień 2017 r. płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w wysokości nie stanowiącej 2,45% podstawy wymiaru.

Dowód: sporządzone przez płatnika zestawienie podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy - akta kontroli str. 21-22

Zgodnie z:

- art.104 ust.1 pkt 1 lit. a, ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz.1265), 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 za osoby pozostające w stosunku pracy.
- art.28 ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. z 4 marca 2016 r., poz.278), zgodnie z art.104 ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz.149 z późniejszymi zmianami), ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określonej w art.104 ust.1 wymienionej ustawy.
- art.28 ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 17 stycznia 2017 r., poz. 108), zgodnie z art.104 ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz.645 z późniejszymi zmianami), ustala się obowiązkową składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określonej w art.104 ust.1 wymienionej ustawy.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 57-58

Różnica składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 71,41 zł

Przypis składek: 341,09 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.

W okresie od września 2016 r. do grudnia 2017 r. płatnik nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 57-58

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2016 r. - grudzień 2017 r.

Kontrole rozszerzono o okres styczeń 2018 r. do sierpnia 2018 r. - 1 as

2.1 Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Do badania kontrolnego wytypowano wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacone w miesiącu listopadzie 2017 r.

Ponadto zbadano:

- zasiłek opiekuńczy wypłacony w grudniu 2017 r. - 1

- zasiłek chorobowy wypłacony w sierpniu 2017 r. - 1

- zasiłek macierzyński wypłacony w marcu 2018 r.

Ustalono:

W związku z utworzeniem od 1 września 2016 r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego ubezpieczona zgodnie z art. 23 Kodeksu pracy stała się pracownikiem tego Zespołu.

Ubezpieczonej został udzielony urlop macierzyński na okres od 21 lipca 2016 r. do 7 grudnia 2016 r. oraz urlop rodzicielski od 8 grudnia 2016 r. do 1 marca 2017 r.

Płatnik wypłacił ubezpieczonej zasiłek w wysokości:

09.2016 r. - 2106,60zł

10.2016 r. - 2106,60zł

11.2016 r. - 2106,60zł

12.2016 r. - 2106,60zł

01.2017 r. - 842,64zł + 758,52zł

02.2017 r. - 252,78zł + 1011,12zł

03.2017 r. - 1264,20zł

04.2017 r. - 252,84zł

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego stanowi przeciętne wynagrodzenie za okres od listopada 2014 r. do października 2015 r.

Ubezpieczona do 31 sierpnia 2015 r. była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, a od 1 września 2015 r. została zatrudniona na 0,87 etatu.

W związku z powyższym podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego stanowi przeciętne wynagrodzenie po zmianie wymiaru czasu pracy tj. od września 2015 r. do października 2015 r.

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego stanowi wynagrodzenie zasadnicze (2026,90 zł/miesiąc, wysługa lat (141,88 zł/miesiąc) oraz dodatek motywacyjny (82 zł/miesiąc) oraz przeliczona do wymiaru czasu pracy 1/12 wynagrodzenia rocznego - „13-tki”. Dodatek motywacyjny został przyznany ubezpieczonej na okres od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r.

Ustalona w trakcie kontroli na okres od 29 lipca 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r. miesięczna podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiego pomniejszona o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez ubezpieczonego wynosi 2103,86 zł, stawka dzienna 100% - 70,13 zł.

Ustalona w trakcie kontroli na okres od 1 września 2016 r. do 7 grudnia 2016 r. miesięczna podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiego pomniejszona o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez ubezpieczonego wynosi 2033,10 zł, stawka dzienna 100% - 67,77 zł.

Ustalona w trakcie kontroli na okres od 8 grudnia 2016 r. do 1 marca 2017 r. miesięczna podstawa wymiaru zasiłku rodzicielskiego pomniejszona o składki na

ubezpieczenia społeczne finansowane przez ubezpieczonego wynosi 2033,10 zł ,
stawka dzienna 60% - 40,66 zł.

Dowód: kopie pisma dotyczącego zmiany pracodawcy od 1.09.2016 r., pisma dotyczącego dodatku motywacyjnego, pisma udzielającego urlopu macierzyńskiego, pisma udzielającego urlopu rodzicielskiego, odpisu skróconego aktu urodzenia, karty zasiłkowej, umowy o pracę, porozumień zmieniających warunki zatrudnienia, karty wynagrodzeń za 2015 r., naliczenie podstawy wymiaru zasiłku, wydruki karty wynagrodzeń 09.2016 -12.2017 - akta kontroli str. 23- 56

Zgodnie z:

- art.36 ust.1, art. 40, art.41 ust. 2, art.47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz.1368 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.

W razie zmiany umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, polegającej na zmianie wymiaru czasu pracy, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie ustalone dla nowego wymiaru czasu pracy, jeżeli zmiana ta nastąpiła w miesiącu, w którym powstała niezdolność do pracy, lub w miesiącach, o których mowa w art. 36.

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.

Przepisy art.36-42 i art.45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli - str. 57-58

Różnica z tego tytułu wynosi:

Nadpłata zasiłków wynosi: 367,18 zł.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń i zasiłków z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrola objęto okres: wrzesień 2016 r. - grudzień 2017 r.

Płatnik składek nie opracował i nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 57-58

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2016 r. - grudzień 2017 r.

Zbadano:

- zaświadczenie o przychodach zatrudnionego świadczeniobiorcy - r. za 2017 r.
- informację ZUS IWA za 2017 r.

Ustalono:

W okresie, w którym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 57-58
- oświadczenie odnośnie danych wykazanych w dokumentach ZUS IWA - akta kontroli str. 57-58

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi Zespołu pani Danucie Jamińskiej.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 29 października 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 29 października 2018 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Jadwiga Kozioł
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono Dyrektorowi Zespołu pani Danucie Jamińskiej.

Dyrektor Zespołu

29.10.2018 Danusia Jamińska

(data, pieczęć i podpis)

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 10
w Gliwicach
44-102 Gliwice, ul. Jana Śniłki 8
NIP: 631 25 64 434, REGON: 363896037
Tel./Fax: 32 270-57-07

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482018070060PRO001
Płatnik: ZSP10
NIP: 6312664434
REGON: 363898037

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	marzec 2017
	luty 2017
	grudzień 2016
	październik 2016
	wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017
	październik 2016

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

wrzesień 2016, październik 2016, październik 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, styczeń 2017, luty 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, lipiec 2018, sierpień 2018

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2017
	listopad 2017
	listopad 2017
	grudzień 2017

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	listopad 2017
AS	sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 482018070060PRO001
 Płatnik: ZSP10
 NIP: 6312664434
 REGON: 363898037

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1	kod tytułu ubezpieczenia: 011022				
03-2017				2 053,32 zł	184,80 zł
	kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
12-2016	1 193,40 zł				
2	kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
10-2016				1 631,45 zł	146,83 zł
	kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
09-2016	2 103,90 zł				
10-2016	2 042,54 zł				
11-2016	2 033,10 zł				
12-2016	2 033,10 zł				
01-2017	1 545,12 zł				
02-2017	1 219,80 zł				
03-2017	1 219,80 zł				
04-2017	243,96 zł				
	kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
10-2016				4 808,86 zł	432,80 zł
Razem:	13 634,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	8 493,63 zł	764,43 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 09-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 059,82 zł	1 048,75 zł		11,07 zł
Rentowe	Budżet Państwa	434,35 zł	429,81 zł		4,54 zł
Razem FUS:		1 494,17 zł	1 478,56 zł	0,00 zł	15,61 zł
2. 10-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	738,76 zł	726,25 zł		12,51 zł
Rentowe	Budżet Państwa	302,77 zł	297,64 zł		5,13 zł
Razem FUS:		1 041,53 zł	1 023,89 zł	0,00 zł	17,64 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	21 052,90 zł	21 244,07 zł	191,17 zł	
3. 11-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	644,16 zł	629,81 zł		14,35 zł
Rentowe	Budżet Państwa	264,00 zł	258,12 zł		5,88 zł
Razem FUS:		908,16 zł	887,93 zł	0,00 zł	20,23 zł
4. 12-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	543,22 zł	629,81 zł	86,59 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	222,63 zł	258,12 zł	35,49 zł	
Razem FUS:		765,85 zł	887,93 zł	122,08 zł	0,00 zł
5. 01-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	421,26 zł	410,32 zł		10,94 zł
Rentowe	Budżet Państwa	172,64 zł	168,16 zł		4,48 zł
Razem FUS:		593,90 zł	578,48 zł	0,00 zł	15,42 zł
6. 02-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	246,71 zł	238,10 zł		8,61 zł
Rentowe	Budżet Państwa	101,11 zł	97,58 zł		3,53 zł
Razem FUS:		347,82 zł	335,68 zł	0,00 zł	12,14 zł
7. 03-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	246,77 zł	238,10 zł		8,67 zł
Rentowe	Budżet Państwa	101,14 zł	97,58 zł		3,56 zł
Razem FUS:		347,91 zł	335,68 zł	0,00 zł	12,23 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	38 434,82 zł	38 443,27 zł	8,45 zł	
8. 04-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	49,35 zł	47,62 zł		1,73 zł
Rentowe	Budżet Państwa	20,23 zł	19,52 zł		0,71 zł
Razem FUS:		69,58 zł	67,14 zł	0,00 zł	2,44 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		3 950,05 zł	3 968,76 zł	86,59 zł	67,88 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		1 618,87 zł	1 626,53 zł	35,49 zł	27,83 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		59 487,72 zł	59 687,34 zł	199,62 zł	0,00 zł
Razem FUS:		5 568,92 zł	5 595,29 zł	122,08 zł	95,71 zł
Razem Zdrowotne:		59 487,72 zł	59 687,34 zł	199,62 zł	0,00 zł
Razem:		65 056,64 zł	65 282,63 zł	321,70 zł	95,71 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 482018070060PRO001
Płatnik: ZSP10
NIP: 6312664434
REGON: 363898037

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 09-2016				
Fundusz Pracy	4 084,55 zł	4 147,94 zł	63,39 zł	V
2. 11-2016				
Fundusz Pracy	4 113,47 zł	4 069,59 zł		43,88 zł
3. 12-2016				
Fundusz Pracy	4 425,38 zł	4 413,70 zł		11,68 zł
4. 01-2017				
Fundusz Pracy	4 151,40 zł	4 179,05 zł	27,65 zł	
5. 02-2017				
Fundusz Pracy	4 161,86 zł	4 191,21 zł	29,35 zł	
6. 03-2017				
Fundusz Pracy	8 517,18 zł	8 659,68 zł	142,50 zł	
7. 04-2017				
Fundusz Pracy	3 843,29 zł	3 867,98 zł	24,69 zł	
8. 06-2017				
Fundusz Pracy	4 068,88 zł	4 094,49 zł	25,61 zł	
9. 07-2017				
Fundusz Pracy	3 892,77 zł	3 920,67 zł	27,90 zł	
10. 09-2017				
Fundusz Pracy	4 265,07 zł	4 249,22 zł		15,85 zł
Razem FP	45 523,85 zł	45 793,53 zł	341,09 zł	71,41 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

482018070060

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 482018070060PRO001
Piatnik: ZSP10
NIP: 6312664434
REGON: 363898037

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

ane dotyczące wypłaconych świadczeń					ane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	kres od do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	ata wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	kres od do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł bezpodstawnie wypłacone świadczenie	niedopłaty w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-07-29 - 2016-08-27	30	2 106,60 zł	2016-09-01	09-2016	311	2016-07-29 - 2016-08-27	30	2 103,90 zł	2,70 zł	✓
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-08-28 - 2016-08-31	4	280,88 zł	2016-10-03	10-2016	311	2016-08-28 - 2016-08-31	4	280,52 zł	0,36 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-09-01 - 2016-09-26	26	1 825,72 zł	2016-10-03	10-2016	311	2016-09-01 - 2016-09-26	26	1 762,02 zł	63,70 zł	✓
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-09-27 - 2016-10-26	30	2 106,60 zł	2016-11-02	11-2016	311	2016-09-27 - 2016-10-26	30	2 033,10 zł	73,50 zł	✓
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-10-27 - 2016-11-25	30	2 106,60 zł	2016-12-01	12-2016	311	2016-10-27 - 2016-11-25	30	2 033,10 zł	73,50 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-11-26 - 2016-12-07	12	842,64 zł	2017-01-02	01-2017	311	2016-11-26 - 2016-12-07	12	813,24 zł	29,40 zł	✓
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-12-08 - 2016-12-25	18	758,52 zł	2017-01-02	01-2017	311	2016-12-08 - 2016-12-25	18	731,88 zł	26,64 zł	
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2016-12-26 - 2016-12-31	6	252,78 zł	2017-02-01	02-2017	311	2016-12-26 - 2016-12-31	6	243,96 zł	8,82 zł	

ane dotyczące wypłaconych świadczeń					ane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	kres od do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	ata wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	kres od do	liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł bezpodstawnie wypłacone świadczenie	niedopłaty w zł
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2017-01-01 - 2017-01-24	24	1 011,12 zł	2017-02-01	02-2017	311 319 K	2017-01-01 - 2017-01-24	24	975,84 zł	35,28 zł	
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2017-01-25 - 2017-02-23	30	1 264,20 zł	2017-03-01	03-2017	311 319 K	2017-01-25 - 2017-02-23	30	1 219,80 zł	44,40 zł	
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2017-02-24 - 2017-03-01	6	252,84 zł	2017-04-03	04-2017	311 319 K	2017-02-24 - 2017-03-01	6	243,96 zł	8,88 zł	

Zestawienie końcowe:

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	adpłata w zł	iedopłata w zł
Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	367,18 zł	0,00 zł
Raz em:		367,18 zł	0,00 zł

2226
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)