

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6412321432
REGON: 278265289

Znak pisma: 062018060131PRO001
Znak sprawy: 062018060131

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 7 SPECJALNYCH , 41-700 Ruda Śląska, Bujoczka 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Beata Muszyńska, posiadający legitymację służbową nr 12338, na podstawie upoważnienia nr 0620180601311 wystawionego 18 czerwca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 sierpnia 2018 r. - 31 sierpnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 sierpnia 2018 r. płatnikowi składek: Joanna Sz wajnoch - Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 50.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017r.: 55.
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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.**

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
nr 7 Specjalnych
WPLYNEŁO:
04. WRZ. 2018
L. DZ. 1128 podpis: *[Podpis]*

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano dokumentację:

- decyzję w sprawie nadania numeru NIP
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON,
- dokument zgłoszeniowy płatnika składek ZUS ZPA zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zbadano dokumentację:

- umowy o pracę,
- z okresu objętego kontrolą wytypowano pracowników:

[Redacted list of names]

Ustalono:

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

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano dokumentację:

- Listy płac styczeń 2015r.-grudzień 2015r.
- Konta wynagrodzeń 231, 404
- Regulamin wynagrodzeń
- Wyciągi bankowe
- Plan kont

Ustalono:

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę rozszerzono o listopad 2017r. w zakresie deklarowania składek na ubezpieczenie zdrowotne dot. Waldera Patrycjusz.

Zbadano dokumentację:

- Listy płac styczeń 2015r.-grudzień 2015r.
- Konta wynagrodzeń 231, 404
- Regulamin wynagrodzeń
- Wyciągi bankowe
- Plan kont

Ustalono:

Pracownik [REDAKTOWANE] w okresie 16-29.10.2017r. przebywał na zwolnieniu chorobowym w związku z wypadkiem w pracy.

Płatnik składek w 11/2017r. wypłacił wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w kwocie 1916,88 zł, pracownik miał prawo do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, od którego naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalona w trakcie kontroli wynosi: 2925,56 zł.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)
- kserokopie protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, lista płac 11/2017r., kartoteka zasiłkowa, kartoteka wynagrodzeń dot. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 7-22)

Zgodnie z art. 81 ust. 1, ust. 5, ust. 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. 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.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia.

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:

Odpis składek: 172,52 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 dokumentację:

Listy płac styczeń 2015r.-grudzień 2015r.

Konta wynagrodzeń 231, 404

Regulamin wynagrodzeń

Wyciągi bankowe

Plan kont

Ustalono:

W okresie styczeń-grudzień 2015r. płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy w wysokości nie stanowiącej 2,45% podstawy wymiaru składek.

Podstawy wymiaru składek na Fundusz Pracy ustalone w trakcie kontroli z uwzględnieniem osób, za które istniał obowiązek naliczania składek na Fundusz Pracy wynoszą:

Styczeń 2015r.- 116182,00 zł

Luty 2015r.- 261004,28 zł

Marzec 2015r.- 126824,54 zł

Kwiecień 2015r.- 127026,57 zł

Maj 2015r.-120945,46 zł

Czerwiec 2015r.-133065,95 zł

Lipiec 2015r.-127853,31 zł

Sierpień 2015r.-128351,05 zł

Wrzesień 2015r.- 144080,22 zł

Październik 2015r.- 162773,05 zł

Listopad 2015r.-141415,45 zł

Grudzień 2015r. – 166390,00 zł

9

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

dane zaewidencjonowane w imiennych raportach ZUS RCA Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Zgodnie z art. 104 ust.1 pkt 1 lit. a, ust.2, art. 104a, art. 104b ust.2 art. 107 ust.1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2018r. poz. 1265 z późn. zm.)

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają: pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

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

Składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek w okresie styczeń 2015r.- grudzień 2015r. nie miał obowiązku deklarowania składek na a Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 5 291,48 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 2015r.- grudzień 2015r.

Ustalono:

Płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w 2015r.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

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 2015 r. - grudzień 2017 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

kwiecień 2016r., maj 2017r., listopad 2017r.

Zbadano dokumentację:

Karty zasiłkowe

Listy płac

Karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA

Wnioski o zasiłek macierzyński

Wnioski o zasiłek opiekuńczy

Decyzja w sprawie świadczenia rehabilitacyjnego

Protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy

Kontroli poddano:

3 zasiłki opiekuńcze: [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE],
1 zasiłek chorobowy: [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE],
2 zasiłki macierzyńskie: [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE], co stanowi 100% wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01/04/2016,
1 świadczenie rehabilitacyjne: [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] wypłacone i rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01/05/2017,
1 zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego: [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] wypłacony i rozliczony w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01/11/2017.

Ustalono:

Płatnik składek wypłacił ubezpieczonej [REDAKTOWANE]:
za okres 03.05-31.07.2017r. świadczenie rehabilitacyjne – stawka dzienna 52,08 zł (90%)
za okres 01.08.2017r.-27.04.2018r. świadczenie rehabilitacyjne – stawka dzienna 43,40 zł (75%)
Płatnik składek do podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego przyjął okres 11/2015r.- 10/2016r.
Podstawa wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego wyliczona przez płatnika wyniosła 1735,84 zł.
W toku kontroli ustalono:
Płatnik składek nie zwaloryzował podstawy wymiaru zasiłku chorobowego.
Wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w II kwartale 2017r. wyniósł 105,00%.
Podstawa wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego za okres 11/2015r.- 10/2016r. w wysokości 1822,63 zł.
- stawka dzienna 54,68 zł. (90%)
- stawka dzienna 45,57 zł.(75%)

Płatnik składek wypłacił pracownikowi [REDAKTOWANE] za okres 16-29.10 2017r. wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy – stawka dzienna 136,92 zł.(80%)-
podstawa wymiaru za okres 10/2016r.-09/2017r. – 5134,61 zł)

W toku kontroli ustalono:

[REDAKTOWANE] w dniu 16.10.2017r. uległ wypadkowi w pracy.
Płatnik składek nie wypłacił zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego w wysokości 100% od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem.
Podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego za okres 10/2016r.- 09/2017r. wynosi 5134,61 zł.
- stawka dzienna 171,15 zł. (100%)

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)
- kserokopie protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, lista płac 11/2017r., kartoteka zasiłkowa, kartoteka wynagrodzeń dot. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 7-22)
- kserokopie decyzji o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego, kartoteka zasiłkowa, karty wynagrodzeń dot. [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 23-42)

Zgodnie z art. 19 ust.2 pkt 2, Ustawa z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z

ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017r. poz. 1368 z późn. zm.)

Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji według następujących zasad: jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w 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;

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 1, art. 8 ust.2, art.9 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 1376) Z tytułu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej przysługują następujące świadczenia: „zasiłek chorobowy” - dla ubezpieczonego, którego niezdolność do pracy spowodowana została wypadkiem przy pracy lub chorobą zawodową. Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego przysługuje od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy lub chorobą zawodową. Zasiłek chorobowy i świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia wypadkowego przysługują w wysokości 100% podstawy wymiaru.

Niedopłata zasiłków wynosi: 1 299,12 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 2015 r. - grudzień 2015 r..

Kontrolę rozszerzono o listopad 2017r. w zakresie dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego dot. **Waldera Patrycja**.

Ustalono:

Pracownik **Waldera Patrycja** w okresie 16-29.10.2017r. miał prawo do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego w związku z wypadkiem w pracy.

Płatnik składek w listopadzie 2017r. wypłacił świadczenie jako wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w kwocie 1916,88 zł., której nie rozliczył w poczet składek jako świadczenie z ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik składek w raporcie imiennym ZUS RSA za w/w pracownika wykazał kod przerwy 331, należało 314.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowody:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)
- kserokopie protokołów ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, lista płac 11/2017r., kartoteka zasiłkowa, kartoteka wynagrodzeń dot. **Waldera** (akta kontroli str. 7-22)

Zgodnie z art. 46 ust.2 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.)

Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

Zgodnie z § 1 ust.1 pkt 14, § 2 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009r. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 804)

Określa się wzory dokumentów: imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek - o symbolu ZUS RSA, stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia. Dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 18 do rozporządzenia.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego wynosi 1 916,88 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r.- lipiec 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

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

4.1 Wystawianie zaświadczeń ZUS Rp-7, ZUS Rp-70.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r.- lipiec 2018r.

Ustalono:

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZU Rp-7, Rp-70 dla celów emerytalnych, rentowych.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

4.2 Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2015r.- grudzień 2017r.

Kontroli poddany 2 zaświadczenia ZUS Z-3: [REDACTED] PESEL [REDACTED] [REDACTED] PESEL [REDACTED]
co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń.

Ustalono:

Płatnik składek zaświadczenia ZUS Z-3 wystawił zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

4.3 Wystawianie zaświadczeń o osiągniętych przychodach przez emerytów i rencistów.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2015r. - grudzień 2017r.

Kontroli poddano 5 zaświadczeń o osiągniętych przychodach :
[REDACTED] PESEL [REDACTED] za 2015r., 2016r., [REDACTED] PESEL [REDACTED] za 2015r.,
2016r., [REDACTED] PESEL [REDACTED] za 2015r.

Ustalono:

Płatnik składek zaświadczenia wystawił zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

4.4 Wystawianie informacji ZUS IWA.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2015r.- grudzień 2017r.

Ustalono:

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za 2015r., 2016r., 2017r. , które sporządził i przekazał do Zakładu zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Dowód:

- oświadczenie ZUS IWA (akta kontroli str. 43-44)

4.5 Wystawianie innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2015r.- grudzień 2017r.

Ustalono:

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Wyjaśnienia przyjęto od osoby upoważnionej do udzielania wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-46)

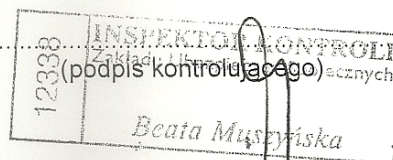
Płatnik składek zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 i art. 47 ust. 3 i 3b ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.) jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć dokumenty korygujące zgodnie z protokołem kontroli. W przypadku nie złożenia dokumentów zgodnych z ustaleniami kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, zgodnie z art. 91 ust. 5 (Dz. U. z 2017r. poz. 1778 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 2018r. poz. 1778 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 31 sierpnia 2018 r.



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 062018060131PRO001
Płatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 7 SPECJALNYCH
NIP: 6412321432
REGON: 278265289

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, listopad 2017

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDAKTOWANE] (011000) listopad 2017

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016

[REDAKTOWANE] lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANE] kwiecień 2016

[REDAKTOWANE] kwiecień 2016

[REDAKTOWANE] kwiecień 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

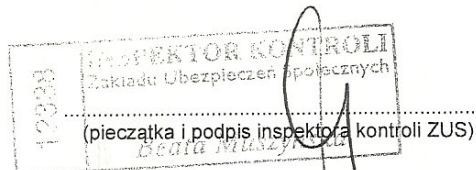
[REDAKTOWANE] kwiecień 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDAKTOWANE] listopad 2017

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANE] maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 062018060131PRO001
Płatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 7 SPECJALNYCH
NIP: 6412321432
REGON: 278265289

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. [REDACTED]	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
11-2017				2 925,56 zł	263,30 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 925,56 zł	263,30 zł

12308
INSPEKTOR MONITORINGU
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Beata Malszyńska

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. 11-2017					
Zdrowotne	Ubezpieczony	13 432,45 zł	13 259,93 zł		172,52 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		13 432,45 zł	13 259,93 zł	0,00 zł	172,52 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		13 432,45 zł	13 259,93 zł	0,00 zł	172,52 zł
Razem:		13 432,45 zł	13 259,93 zł	0,00 zł	172,52 zł

INWENTARZ KONTROLI
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Beata Muszyńska

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. 01-2015				
Fundusz Pracy	3 264,29 zł	2 846,46 zł		417,83 zł
2. 02-2015				
Fundusz Pracy	6 786,01 zł	6 394,60 zł		391,41 zł
3. 03-2015				
Fundusz Pracy	3 567,72 zł	3 107,20 zł		460,52 zł
4. 04-2015				
Fundusz Pracy	3 494,02 zł	3 112,15 zł		381,87 zł
5. 05-2015				
Fundusz Pracy	3 415,87 zł	2 963,16 zł		452,71 zł
6. 06-2015				
Fundusz Pracy	3 732,19 zł	3 260,12 zł		472,07 zł
7. 07-2015				
Fundusz Pracy	3 637,51 zł	3 132,41 zł		505,10 zł
8. 08-2015				
Fundusz Pracy	3 639,99 zł	3 144,60 zł		495,39 zł
9. 09-2015				
Fundusz Pracy	3 996,22 zł	3 529,97 zł		466,25 zł
10. 10-2015				
Fundusz Pracy	4 422,78 zł	3 987,94 zł		434,84 zł
11. 11-2015				
Fundusz Pracy	3 911,59 zł	3 464,68 zł		446,91 zł
12. 12-2015				
Fundusz Pracy	4 443,14 zł	4 076,56 zł		366,58 zł
Razem FP	48 311,33 zł	43 019,85 zł	0,00 zł	5 291,48 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli-ZUS)

Beata Muszyńska

Załącznik nr 6 do protokołu kontroli nr 062018060131PRO001
Płatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 7 SPECJALNYCH
NIP: 6412321432
REGON: 278265289

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

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków		Kwota zasiłków	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zawyżona o zł	zaniżona o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	11-2017	Wypadkowe	0,00 zł	1 916,88 zł	0,00 zł	1 916,88 zł
Razem			0,00 zł	1 916,88 zł	0,00 zł	1 916,88 zł

12309 INSPEKTOR KONTROLI
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Beata Maszyńska

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli				Kwota			
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. PESEL: [REDAKTOWANE] kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-05-03 - 2017-05-28	1	1 354,08 zł	2017-05-26	05-2017	321	2017-05-03 - 2017-05-28	26	1 421,68 zł		67,60 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-05-29 - 2017-06-27	1	1 562,40 zł	2017-06-27	06-2017	321	2017-05-29 - 2017-06-27	30	1 640,40 zł		78,00 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-06-28 - 2017-07-27	1	1 562,40 zł	2017-07-28	07-2017	321	2017-06-28 - 2017-07-27	30	1 640,40 zł		78,00 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-07-28 - 2017-08-26	1	1 336,72 zł	2017-08-28	08-2017	321	2017-07-28 - 2017-08-26	30	1 403,54 zł		66,82 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-08-27 - 2017-09-25	1	1 302,00 zł	2017-09-27	09-2017	321	2017-08-27 - 2017-09-25	30	1 367,10 zł		65,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-09-26 - 2017-10-25	1	1 302,00 zł	2017-10-27	10-2017	321	2017-09-26 - 2017-10-25	30	1 367,10 zł		65,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-10-26 - 2017-11-24	1	1 302,00 zł	2017-11-28	11-2017	321	2017-10-26 - 2017-11-24	30	1 367,10 zł		65,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-11-25 - 2017-12-24	1	1 302,00 zł	2017-12-22	12-2017	321	2017-11-25 - 2017-12-24	30	1 367,10 zł		65,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2017-12-25 - 2018-01-23	1	1 302,00 zł	2018-01-30	01-2018	321	2017-12-25 - 2018-01-23	30	1 367,10 zł		65,10 zł

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli				Kwota			
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2018-01-24 - 2018-02-22	1	1 302,00 zł	2018-02-27	02-2018	321	2018-01-24 - 2018-02-22	30	1 367,10 zł		65,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2018-02-23 - 2018-03-24	1	1 302,00 zł	2018-03-28	03-2018	321	2018-02-23 - 2018-03-24	30	1 367,10 zł		65,10 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2018-03-25 - 2018-04-27	1	1 475,60 zł	2018-04-27	04-2018	321	2018-03-25 - 2018-04-27	34	1 549,38 zł		73,78 zł
PESEL: [REDAKTED], kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasilek chorobowy z wypadkowego	2017-10-16 - 2017-10-29	14	1 916,88 zł	2017-11-02	11-2017	314	2017-10-16 - 2017-10-29	14	2 396,10 zł		479,22 zł
Zestawienie końcowe.											
Rodzaj świadczenia				Kod świadczenia		Nadpłata w zł		Niedopłata w zł			
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego				314		0,00 zł		479,22 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego				321		0,00 zł		819,90 zł			
Razem:						0,00 zł		1 299,12 zł			

