

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie I
Senatorska 6/8
00-917 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5272136199
REGON: 013000814

Znak pisma: 442020020025PRO001
Znak sprawy: 442020020025

Protokół kontroli

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE NR 47 "MALI ARTYŚCI", 00-864 Warszawa, ul. Krochmalna 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Przybylska, posiadający legitymację służbową nr 07059, na podstawie upoważnienia nr 4420200200251 wystawionego 31 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 lutego 2020 r., 6 lutego 2020 r., 11 lutego 2020 r. - 12 lutego 2020 r., 14 lutego 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 31 stycznia 2020 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Bożennie Wilczyńskiej, Dyrektor Przedszkola.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 111.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 36.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2019r.: 46 ubezpieczonych.

Przedszkole nr 47 „Mali Artyści” w Warszawie reprezentuje Dyrektor Bożenna Wilczyńska.

Dowód:

- kopia pełnomocnictwa udzielonego Bożennie Wilczyńskiej przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy, dnia 1.07.2019r. (akta kontroli str. 3-4)

Dyrektor Przedszkola Bożenna Wilczyńska upoważniła Klaudię Sztabler, pracownika DBFO Wola do reprezentowania płatnika składek w toku kontroli.

Dowód:

- upoważnienie wystawione dla Klaudii Sztabler w dniu 3.02.2020r. (akta kontroli str. 5-6)

Miejsca przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek - Warszawa ul. Krochmalna 1 i Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m. st. Warszawy ul. Rogalińska 2.

Zakresy kontroli

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

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

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

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

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnika

Kontrolą objęto okres 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

Badano na podstawie:

- NIP-4 decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej, z dnia 15.06.1998r. (akta kontroli str. 7-8)
- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON, z dnia 2.06.2008r. (akta kontroli str. 9-10)
- dokumentu zgłoszenia płatnika składek osoby prawnej ZUS ZPA zaewidencjonowanego w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Ustalono:

Płatnik dokonał zgłoszenia płatnika składek na podstawie dokumentu ZUS ZPA, z oznaczeniem daty powstania obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne – 31.12.1998r., zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ubezpieczonych

Kontrolą objęto okres 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

Badano na podstawie:

- umów o pracę, świadectw pracy
- dokumentów zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA
- dokumentów wyrejestrowania osób ubezpieczonych ZUS ZWUA

Ustalono:

Badaniem objęto zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących osób:

- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL

Płatnik składek zgłosił ww. osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

Badano na podstawie:

- dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
- list płać wynagrodzeń
- wydruków zestawień zbiorczych wynagrodzeń

Ustalono:

Płatnik wypłacił ubezpieczone

wynagrodzenie za okres choroby:

- w 12/2017r. – od 29.11.2017r. do 28.12.2017r. (30 dni) – 2 275,50zł.
- w 1/2018r. – od 29.12.2017r. do 31.12.2017r. (3 dni) – 227,55zł.

zasiłek chorobowy:

- w 1/2018r. – od 1.01.2018r. do 25.01.2018r. (25 dni) – 1 896,25zł.
- w 2/2018r. – od 26.01.2018r. do 15.02.2018r. (21 dni) – 1 592,85zł.

Ubezpieczonej przysługiwało prawo do wynagrodzenia za okres choroby za okres od 1.01.2018r. do 2.02.2018r. – 33 dni (szczegółowe ustalenia w pkt. 2 protokołu kontroli).

W toku kontroli upoważniona do reprezentowania płatnika składek Klaudia Sztabler przedłożyła tzw. „paski” dotyczące wypłat wynagrodzenia za okres choroby, zasiłku chorobowego dla [imię] wraz z korektami.

Ustalone kwoty wynagrodzenia za okres choroby dla [imię] wynoszą:

- od 1.01.2018r. do 25.01.2018r. (25 dni) – 1 896,25zł. (wypłata w 1/2018r.)
- od 26.01.2018r. 2.02.2018r. (8 dni) – 606,80zł. (wypłata w 2/2018r.)

Płatnik przekazał za [imię] imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA:

- za 1/2018r. – z podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne – 179,52zł., z podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – 382,46zł. (w tym wynagrodzenie za okres choroby 29.12.2017r. do 31.12.2017r. – 227,55zł.).

W 1/2018r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne powinna stanowić kwota 2 278,71zł. (179,52zł. – wynagrodzenie pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną + wynagrodzenie za okres choroby: 227,50zł. + 1 896,25zł.)

- za 2/2018r. – z podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne – 1 227,01zł., z podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – 1 058,78zł.

W 2/2018r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne powinna stanowić kwota 1 665,58zł. (1 227,01zł. – wynagrodzenie pomniejszone o składki finansowane przez ubezpieczoną + wynagrodzenie za okres choroby 606,80zł.)

Dowód:

- kopie „pasków” wypłat dla [imię] za okres od 12/2017r. do 2/2018r. (akta kontroli str. 11-20)

- kopia korekt „pasków” wypłat dla [imię] za okres od 1/2018r. do 2/2018r. (akta kontroli str. 21-28)

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Upoważniona do reprezentowania płatnika składek Klaudia Sztabler wyjaśniła, że program płacowy błędnie wyliczył zasiłek chorobowy dla [imię] od 1.01.2018r., zamiast wynagrodzenie za okres choroby. Pomyłka wynika z tego, że w 1/2018r. wypłacono wynagrodzenie za okres choroby za 12/2017r.

Dowód:

- protokół przesłuchania Klaudii Sztabler z dnia 14.02.20120r. (akta kontroli str. 51-54)

Płatnik przekazał za ubezpieczoną [imię] imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA za 11/2019r. – z podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne – 3 012,00zł., z podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – 2 599,06zł. (wyliczona składka 228,71zł.). Należna składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi – 233,92zł.

Dowód:

- kopie „pasków” wypłat dla [imię] w 11/2019r. wraz z korektą (akta kontroli str. 37-42)

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) – za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek:

1) choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku

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

2) wypadku w drodze do pracy lub z pracy albo choroby przypadającej w czasie ciąży - w okresie wskazanym w pkt 1 - pracownik zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia

§ 2. Wynagrodzenie, o którym mowa w § 1, oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i wypłaca za każdy dzień niezdolności do pracy, nie wyłączając dni wolnych od pracy

art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1373 ze zm.) - do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10

art. 81 ust. 5 powołanej ustawy - 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 oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

art. 81 ust. 6 powołanej ustawy - 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

Płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodów pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, którzy z tytułu zatrudnienia nie osiągnęli wynagrodzenia odpowiadającego co najmniej kwocie minimalnego wynagrodzenia za pracę, obowiązującego w 2017r., w 2018r. i w 2019r.:

- PESEL - od 1/2017r. do 8/2017r.
- PESEL - od 3/2017r. do 6/2017r.
- PESEL - od 9/2018r. do 6/2019r.

Na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na kontach płatników składek i ubezpieczonych ustalono, że ubezpieczone w wyżej podanych okresach zatrudnienia, nie osiągnęły innych przychodów.

Dowód:

- kopie kart wynagrodzeń ww. pracowników (akta kontroli str. 43-50)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019r. poz. 1482 ze zm.) - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze zm.), 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

1.3 Ustalanie przez płatnika stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe na okresy składkowe od 1.04.2016 r. do 31.03.2017 r.; od 1.04.2017 r. do 31.03.2018 r.; od 1.04.2018r. do 31.03.2019r.; od 1.04.2019r. do 31.03.2020r.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych dla płatnika składek ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na okresy składkowe:

- od 1.04.2016r. do 31.03.2019r. - w wysokości 0,93%
- od 1.04.2019r. do 31.03.2020r. - w wysokości 0,84%.

Kontrolowany płatnik przekazał informacje ZUS IWA za 2017r., 2018r. i 2019r., w obowiązującym terminie. Płatnik nalicza składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- protokół przesłuchania Klaudii Sztabler z dnia 14.02.2020r. (akta kontroli str. 51-54)

Różnica w naliczeniu składek na ubezpieczenia zdrowotne wynosi:
- przypis składek – 230,48zł.

Różnica w naliczeniu składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wynosi:
- odpis składek na Fundusz Pracy – 259,16zł.

Zgodnie z:

art. 41 ust. 7b pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 poz. 300 ze zm.) - jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli - imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.
art. 47 ust. 3 powołanej ustawy - płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

Badano na podstawie:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA
- list wypłat wynagrodzeń
- zaświadczeń lekarskich o czasowej niezdolności do pracy
- dokumentów o wypłatę zasiłków chorobowych
- dokumentów o wypłatę zasiłków macierzyńskich
- dokumentów o wypłatę zasiłków opiekuńczych

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń finansowanych z ubezpieczenia społecznego, dokonywał z tego tytułu rozliczeń świadczeń w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA.

- Badaniem objęto wypłaty świadczeń finansowanych z ubezpieczenia społecznego dla ubezpieczonych:
- - zasiłek chorobowy wypłacony za okres: 6.03.2018r. – 30.07.2018r., 24.08.2018r. – 31.08.2018r., 7.09.2018r. – 4.10.2018r.
 - - świadczenie rehabilitacyjne za okres: 20.09.2019r. – 23.11.2019r. wraz z wyrównaniem
 - - - zasiłek chorobowy wypłacony za okres: 29.07.2019r. – 22.08.2019r.
 - - - zasiłek chorobowy wypłacony za okres: 7.12.2016r. – 30.03.2017r.; zasiłek macierzyński ustalony za okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego od 31.03.2017r. do 31.08.2017r.
 - - - zasiłek macierzyński ustalony za okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego od 13.01.2019r. do 20.11.2019r.
 - - - zasiłek opiekuńczy wypłacony za okres: 1.12.2017r. – 5.12.2017r., 23.02.2018r. – 2.03.2018r., 23.01.2019r. – 25.01.2019r., 30.09.2019r. – 4.10.2019r.
 - - - zasiłek opiekuńczy wypłacony za okres: 21.11.2018r. – 30.11.2018r., 18.01.2019r. – 23.01.2019r.

Płatnik składek wypłacił ww. ubezpieczonym świadczenia finansowane z ubezpieczenia społecznego, stosując w tym zakresie obowiązujące przepisy.

Płatnik wypłacił ubezpieczonej

wynagrodzenie za okres choroby:

- w 12/2017r. – od 29.11.2017r. do 28.12.2017r. (30 dni) – 2 275,50zł.

- w 1/2018r. – od 29.12.2017r. do 31.12.2017r. (3 dni) – 227,55zł.

zasiłek chorobowy:

- w 1/2018r. – od 1.01.2018r. do 25.01.2018r. (25 dni) (kod B) – 1 896,25zł.

- w 2/2018r. – od 26.01.2018r. do 15.02.2018r. (21 dni) (kod B) – 1 592,85zł. (kod B)

- w 3/2018r. – za okres od 16.02.2018r. do 27.02.2018r. – 614,45zł. (w ZUS RSA wykazano od 1.02.-27.02.2018r.) – pobyt w szpitalu

- w 4/2018r. – za okres od 28.02.2018r. do 22.03.2018r. (kod B) – 1 744,55zł.

zasiłek macierzyński ustalony za okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego od 23.03.2018r. do 21.03.2019r.

Płatnik ustalił podstawę wymiaru zasiłku chorobowego kwocie 2 275,51zł., zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stawka dzienna zasiłku chorobowego wynosi – 75,85zł. (100%).

Ubezpieczonej przysługiwało prawo do wynagrodzenia za okres choroby za okres od 1.01.2018r. do 2.02.2018r. – 33 dni:

- 1 896,25zł. za okres od 1.01.2018r. do 25.01.2018r. (wypłata w 1/2018r.)

- 606,80zł. – za okres od 26.01.2018r. do 2.02.2018r. (wypłata w 2/2018r.)

Ubezpieczonej za okres niezdolności do pracy wystawiono ZUS ZLA z kodem „B” za okres:

- od 29.11.2017r. do 15.02.2018r.

- od 1.03.2018r. do 8.04.2018r.

Za podane okresy ubezpieczonej przysługiwało wynagrodzenie, zasiłek chorobowy w wymiarze 100% podstawy jego wymiaru.

Za okres od 15.02.2018r. do 27.02.2018r. i od 28.02.2018r. do 28.02.2018r. dla –
wystawiono ZUS ZLA, za okres pobytu w szpitalu (brak oznaczenia kodu „B”).

Ubezpieczona nie przedłożyła płatnikowi składek zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego stan ciąży.

Płatnik wypłacił ubezpieczonej zasiłek chorobowy za okres od 15.02.2018r. do 27.02.2018r. (13 dni) w kwocie – 614,45zł. Dzienna stawka zasiłku chorobowego (70%) wynosi 53,10zł.

Płatnik naliczył zasiłek chorobowy za 13 dni (13 x 53,10zł.= 690,30zł.) i potrącił za jeden dzień (15.02.2018r.) - stawkę 75,85zł. (100%).

Upoważniona do reprezentowania płatnika składek Klaudia Sztabler wyjaśniła, że w związku z tym, że zwolnienia lekarskie nakładały się w dniu 15.02.2018r. (z kodem „B” i pobyt w szpitalu), uznała, że za dzień 15.02.2018r. ubezpieczonej nie przysługuje zasiłek w wysokości 100% podstawy wymiaru zasiłku, a 70%. Po ponownym przeanalizowaniu wypłat zasiłku chorobowego dla ubezpieczonej, wyrównano wypłatę zasiłku (za jeden dzień) i naliczono zasiłek za okres od 28.02.2018r. do 22.03.2018r. w wysokości 100% podstawy wymiaru zasiłku chorobowego.

Ubezpieczonej / wypłacono zasiłek chorobowy za okres od 3.02.2018r. do 22.03.2018r. w należnej wysokości.

Płatnik w imiennym raporcie o przerwach w opłacaniu składek i wypłaconych świadczeniach ZUS RSA dla ubezpieczonej w 3/2018r. powinien wykazać: okres od 16.02.2018r. do 27.02.2018r. (12 dni) - 313 – kwotę – 614,45zł.

W toku kontroli upoważniona do reprezentowania płatnika składek Klaudia Sztabler przedłożyła tzw. „naski” płac dotyczące wypłat wynagrodzenia za okres choroby, zasiłku chorobowego dla ... wraz z korektami. Korekty uwzględniają wyliczenie wynagrodzenia za okres choroby od 1.01.2018r. do 2.02.2018r.

Dowód:

- kopie „pasków” wypłat dla / za okres od 12/2017r. do 2/2018r. (akta kontroli str. 11-20)

- kopia korekt „pasków” wypłat dla / za okres od 1/2018r. do 2/2018r. (akta kontroli str. 21-28)

- kopie „pasków” wypłat dla / za okres od 3/2018r. do 4/2018r. (akta kontroli str. 29-32)

- dane do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego (akta kontroli 33-34)

- zestawienie zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA/e-ZLA zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS (akta kontroli str. 35-36)

- protokół przesłuchania Klaudii Sztabler z dnia 14.02.2020r. (akta kontroli str. 51-54)

Różnica w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa wynosi:

- na dobro Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – 2 503,05zł.

Zgodnie z:

art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019r. poz. 1040 ze zm.) – za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek:

1) choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia - trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu

2) wypadku w drodze do pracy lub z pracy albo choroby przypadającej w czasie ciąży - w okresie wskazanym w pkt 1 - pracownik zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia

§ 2. Wynagrodzenie, o którym mowa w § 1, oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i wypłaca za każdy dzień niezdolności do pracy, nie wyłączając dni wolnych od pracy

§ 4. za czas niezdolności do pracy, o której mowa w § 1, trwającej łącznie dłużej niż 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia, trwającej łącznie dłużej niż 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, pracownikowi przysługuje zasiłek chorobowy na zasadach określonych w odrębnych przepisach

art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze 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.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

Ustalono:

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą skompletował wniosek o świadczenie emerytalne i wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla:

- PESEL - zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 30.03.2017r.

Płatnik wystawił dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2019r.

Ustalono:

Płatnik składek zatrudnia osoby uprawnione do świadczenia emerytalnego, które osiągnęły wiek 60 lat (kobiety).

Płatnik wystawił zaświadczenie o wynagrodzeniu dla ubezpieczonego PESEL w dniu 13.02.2019r. (za 2018r.).

Płatnik składek wystawił zaświadczenie dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Płatnik składek nie wystawiał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki wymienione w treści protokołu kontroli.

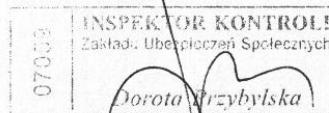
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r. poz. 300 ze 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 Warszawie I, Senatorska 6/8, 00-917 Warszawa. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 14.02.2020r.

Warszawa, dnia 19 lutego 2020 r.



(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 442020020025PRO001
Płatnik: PRZEDSZKOLE NR 47 "MALI ARTYŚCI"
NIP: 5272136199
REGON: 013000814

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(011000)	kwiecień 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017
011000)	wrzesień 2017, listopad 2017, grudzień 2017
(011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, grudzień 2017
(011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, sierpień 2017
(011000)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017
(011000)	wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019
(011000)	marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017
011000)	grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018
(011000)	wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017
	luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	listopad 2018, luty 2019
	październik 2017, grudzień 2017, kwiecień 2018, luty 2019, listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017
	marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018
	sierpień 2019, sierpień 2019

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

listopad 2019, grudzień 2019

INSPEKTOR KONTROLI
(pieczęć i podpis inspektora kontrol ZUS)
070
Dorota Przybylska

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 442020020025PRO001
Płatnik: PRZEDSZKOLE NR 47 "MALI ARTYŚCI"
NIP: 5272136199
REGON: 013000814

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. _____	PESEL: _____, kod tytułu ubezpieczenia: 011010				
11-2019				2 599,06 zł	233,92 zł
2. _____	PESEL: _____, kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
01-2018				2 278,71 zł	205,08 zł
02-2018				1 665,58 zł	149,90 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 543,35 zł	588,90 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

07059
INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Dorota Przybyłka

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 442020020025PRO001
Płatnik: PRZEDSZKOLE NR 47 "MALI ARTYSCI"
NIP: 5272136199
REGON: 013000814

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. 01-2018					
Zdrowotne	Ubezpieczony	7 999,32 zł	8 169,98 zł	170,66 zł	
2. 02-2018					
Zdrowotne	Ubezpieczony	15 199,79 zł	15 254,40 zł	54,61 zł	
3. 11-2019					
Zdrowotne	Ubezpieczony	8 614,99 zł	8 620,20 zł	5,21 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		31 814,10 zł	32 044,58 zł	230,48 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		31 814,10 zł	32 044,58 zł	230,48 zł	0,00 zł
Razem:		31 814,10 zł	32 044,58 zł	230,48 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

070

Dorota Przybylska

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 442020020025PRO001
 Płatnik: PRZEDSZKOLE NR 47 "MALI ARTYŚCI"
 NIP: 5272136199
 REGON: 013000814

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. 01-2017				
Fundusz Pracy	1 608,69 zł	1 596,34 zł		12,35 zł
2. 02-2017				
Fundusz Pracy	3 085,30 zł	3 072,95 zł		12,35 zł
3. 03-2017				
Fundusz Pracy	1 621,53 zł	1 596,65 zł		24,88 zł
4. 04-2017				
Fundusz Pracy	1 636,01 zł	1 608,22 zł		27,79 zł
5. 05-2017				
Fundusz Pracy	1 631,01 zł	1 614,06 zł		16,95 zł
6. 06-2017				
Fundusz Pracy	1 646,24 zł	1 616,38 zł		29,86 zł
7. 07-2017				
Fundusz Pracy	1 543,51 zł	1 531,16 zł		12,35 zł
8. 08-2017				
Fundusz Pracy	1 611,23 zł	1 598,88 zł		12,35 zł
9. 09-2018				
Fundusz Pracy	1 781,91 zł	1 772,36 zł		9,55 zł
10. 10-2018				
Fundusz Pracy	1 937,35 zł	1 928,80 zł		8,55 zł
11. 11-2018				
Fundusz Pracy	1 682,41 zł	1 673,50 zł		8,91 zł
12. 12-2018				
Fundusz Pracy	1 794,62 zł	1 781,89 zł		12,73 zł
13. 01-2019				
Fundusz Pracy	1 759,12 zł	1 746,39 zł		12,73 zł
14. 02-2019				
Fundusz Pracy	3 448,87 zł	3 439,11 zł		9,76 zł
15. 03-2019				
Fundusz Pracy	1 959,95 zł	1 944,93 zł		15,02 zł
16. 04-2019				
Fundusz Pracy	1 867,68 zł	1 858,44 zł		9,24 zł
17. 05-2019				
	1 763,26 zł	1 752,08 zł		11,18 zł

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy				
18. 06-2019				
Fundusz Pracy	1 874,74 zł	1 862,13 zł		12,61 zł
Razem FP	34 253,43 zł	33 994,27 zł	0,00 zł	259,16 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
 0700
 INSPEKTORAT KONTROLI
 ZUS w województwie lubelskim
 ul. Słowackiego 10, 20-030 Lublin
 Dorota Przybylska

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr 442020020025PRO001
Płatnik: PRZEDSZKOLE NR 47 "MALI ARTYŚCI"
NIP: 5272136199
REGON: 013000814

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	01-2018	Chorobowe	2 691,03 zł	794,78 zł	1 896,25 zł	0,00 zł
2	02-2018	Chorobowe	2 009,55 zł	1 402,75 zł	606,80 zł	0,00 zł
Razem			4 700,58 zł	2 197,53 zł	2 503,05 zł	0,00 zł

07 00 00
INSPEKTOR KONTROLI
(pieczęć i podpis Inspektora Kontroli ZUS)
Dorota Przybylska