

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6311333244
REGON: 000665254

Znak pisma: 482022110003PRO001
Znak sprawy: 482022110003

Protokół kontroli

Płatnika składek: Dom Pomocy Społecznej „NASZ DOM”, 44-100 Gliwice, Derkacza 10.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marcin Marszałek, posiadający legitymację służbową nr 12232, na podstawie upoważnienia nr 4820221100032 wystawionego w dniu 2 listopada 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W czynnościach kontrolnych od dnia 7 listopada 2022 r. uczestniczył starszy inspektor Joanna Leder działając na podstawie upoważnienia nr 4820221100032/2 wystawionego 2 listopada 2022 r. do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych u płatnika składek prowadzonych przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 3 listopada 2022 r. do 24 listopada 2022 r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 3 listopada 2022 r. Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej „NASZ DOM”, panu Rafałowi Marek.

Upoważnienia do uczestnictwa w czynnościach kontrolnych nr 4820221100032/2 doręczono w dniu 7 listopada 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, pani Justynie Majewskiej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.: 80.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 r.: 80 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: 44-100 Gliwice, Derkacza 10 – siedziba płatnika; siedziba organu kontroli.

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.
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

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 od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

W zakresie prawidłowości i rzetelności zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolę rozszerzono o ubezpieczonych:

– PESEL za okres od czerwca 2019 r. do sierpnia 2019 r.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontrolę rozszerzono o ubezpieczonych:

– PESEL za okres od czerwca 2019 r. do sierpnia 2019 r.



1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika:

- dane z internetowej bazy danych REGON,
- dokumenty zgłoszeniowe płatnika składek i ubezpieczonych.

Skontrolowano:

– umowy o pracę, świadectwa pracy:

1. PESEL
 - świadectwo pracy z dnia 31 sierpnia 2020 r. z wykazanym okresem od 1 marca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. na stanowisku: opiekun medyczny.
2. PESEL
 - umowa o pracę z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od 1 września 2005 r. do nadal na stanowisku: mgr fizjoterapii.
3. PESEL
 - świadectwo pracy z dnia 2 listopada 2021 r. z wykazanym okresem od 8 października 2018 r. do 31 sierpnia 2021 r. na stanowisku: opiekun medyczny.
4. PESEL
 - świadectwo pracy z dnia 27 stycznia 2022 r. z wykazanym okresem od 1 sierpnia 2017 r. do 27 stycznia 2022 r. na stanowisku: pomoc kuchenna.
5. PESEL
 - umowa o pracę z dnia 6 września 2004 r. zawarta na okres od 6 września 2004 r. do nadal na stanowisku: instruktor terapii zajęciowej.
6. PESEL
 - umowa o pracę z dnia 1 października 2002 r. zawarta na okres od 1 października 2002 r. do nadal na stanowisku: opiekun.
7. PESEL
 - umowa o pracę z dnia 3 lipca 2002 r. zawarta na okres od 1 lipca 2002 r. do nadal na stanowisku: opiekun
8. PESEL
 - świadectwo pracy z dnia 29 kwietnia 2022 r. zawarta na okres od 22 czerwca 2006 r. do 29 kwietnia 2022 r. na stanowisku: kucharka.
9. PESEL
 - umowa o pracę z dnia 1 listopada 1989 r. zawarta na okres od 1 listopada 1989 r. do nadal na stanowisku: kierowca samochodu towarowo-osobowego.

– umowy zlecenia:

1. PESEL
 - umowa zlecenia nr 1/01/2020 zawarta dnia 1 stycznia 2020 r. od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., przedmiot umowy: świadczenie usług Inspektora Ochrony Danych Osobowych.
2. PESEL
 - umowa zlecenia nr 21/06/2019 zawarta dnia 14 czerwca 2019 r. od dnia 15 czerwca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r., przedmiot umowy: świadczenie usług pielęgniarских.



- umowa zlecenia nr 22/07/2019 zawarta dnia 5 lipca 2019 r. od dnia 5 lipca 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r., przedmiot umowy: świadczenie usług pielęgniarskich.

Płatnik składek zawarł z PESEL umowy zlecenia:

- w dniu 14 czerwca 2019 r. na okres od 15 czerwca 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.
- w dniu 5 lipca 2019 r. na okres od 5 lipca 2019 r. do 31 lipca 2019 r.

W okresie objętym kontrolą była zgłoszona w okresie od 15 czerwca 2019 r. do 31 sierpnia 2019 r. wyłącznie do ubezpieczenia zdrowotnego.

Na podstawie zapisów na koncie ubezpieczonej, ustalono, że w okresach na jaki zostały zawarte wymienione umowy zlecenia posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych stanowiący zbieg tytułu do wyżej wymienionych umów zleceń.

W związku z powyższym ustalono, że w okresie od 15 czerwca 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. i od 5 lipca 2019 r. do 31 lipca 2019 r. podlegała wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że w okresie od 1 lipca 2019 r. do 4 lipca 2019 r. oraz od 1 sierpnia 2019 r. do 31 sierpnia 2019 r. została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego pomimo braku do tego zgłoszenia tytułu ubezpieczenia.

Dowody:

- Kserokopie umów zlecenia (akta kontroli strona 9 – 16).
- Zapisy na indywidualnym koncie ubezpieczonej (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- Art. 66 ust. 1 pkt 1 lit e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późniejszymi zmianami) obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi,
- Art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późniejszymi zmianami) obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób wykonujących pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).



1.1.1. Prawdliwość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło.

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

– Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

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

Zbadano:

- listy płac,
- rachunki do umów zlecenia,
- karty wynagrodzeń,
- zapisy na kontach kosztowych,
- zapisy na koncie płatnika składek druki ZUS DRA, RCA, RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek za miesiąc styczeń 2020 r. deklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za (Pesel) od podstawy wymiaru składek wynoszącej 1674,34 zł tj. od kwoty wypłaconego zasiłku macierzyńskiego należnego za okresu urlopu rodzicielskiego od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020 r.

W trakcie kontroli ustalono, że za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020 r. przysługiwał zasiłek macierzyński w kwocie 1647,65 zł. W związku z powyższym podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za miesiąc styczeń 2020 r. wynosi 1647,65 zł.

Płatnik składek za miesiąc luty 2020 r. deklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za (Pesel) od podstawy wymiaru składek wynoszącej 1566,29 zł tj. od kwoty wypłaconego zasiłku macierzyńskiego należnego za okresu urlopu rodzicielskiego od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020 r.

W trakcie kontroli ustalono, że za okres od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020 r. przysługiwał zasiłek macierzyński w kwocie 1541,35 zł. W związku z powyższym podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za miesiąc luty 2020 r. wynosi 1541,35 zł.



Płatnik składek za miesiąc marzec 2020 r. deklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za (Pesel) od postawy wymiaru składek wynoszącej 810,15 zł tj. od kwoty wypłaconego zasiłku macierzyńskiego należnego za okresu urlopu rodzicielskiego od 1 marca 2020 r. do 15 marca 2020 r.

W trakcie kontroli ustalono, że za okres od 1 marca 2020 r. do 15 marca 2020 r. przysługiwał zasiłek macierzyński w kwocie 797,25 zł. W związku z powyższym podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za miesiąc marzec 2020 r. wynosi 797,25 zł.

Dowody:

- Kserokopia rocznego zestawienia składników płacowych (akta kontroli strona 31 – 34).
- Zapisy na indywidualnym koncie ubezpieczonej (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- Art. 18 ust. 6 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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 Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Uznanie budżetu państwa: 17,76 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.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek za miesiąc sierpień 2019 r. deklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne za (PESEL) od podstawy wymiaru wynoszącej 750,00 z w raporcie imiennym z kodem tytułu ubezpieczenia 04 11 00. W trakcie kontroli ustalono, że w miesiącu sierpniu 2019 r. tj. po ustaniu zatrudnienia (w związku z zakończeniem umowy), osiągnęła przychód w kwocie 750,00 należny za miesiąc lipiec 2019 r. W związku z powyższym podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie



zdrowotne wynoszącą 750,00 zł należy wykazać w raporcie imiennym za miesiąc sierpień 2019 r. z kodem 30 00 00.

Dowody:

- Kserokopia rachunku do umowy zlecenia wraz z potwierdzeniem wypłaty (akta kontroli strona 17 – 20).
- Kserokopia zapisów na koncie 404-2 za sierpień 2019 r. (akta kontroli strona 21 – 22).
- Zapisy na indywidualnym koncie ubezpieczonej (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z :

- §2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych oraz innych dokumentów (Dz.U. z 2018 r. poz. 2495 z późniejszymi zmianami) dokumenty są wypełniane przy użyciu kodów, których wykaz jest określony w załączniku nr 24 do rozporządzenia.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.2.3.1. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3.2. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą i zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7 z późniejszymi zmianami) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych



Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i zgodnie z ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1340 z późniejszymi zmianami) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń kontrolę rozszerzono o:

- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone w miesiącach styczeń 2021 r., luty 2021 r. i marzec 2021 r. PESEL

W zakresie dokonywania rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych kontrolę rozszerzono o okres od stycznia 2021 r. do marca 2021 r.

Zbadano:

- dokumenty określające wysokość wynagrodzenia ubezpieczonych,
- zaświadczenia o czasowej niezdolności do pracy druki ZUS ZLA,
- wnioski o wypłatę zasiłku opiekuńczego wraz z oświadczeniami,
- dokumentację wypadkową,
- decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego,
- umowy o pracę wraz z aneksami,
- regulaminy wynagradzania,
- dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Skontrolowano:

2020	1			zas. macierzyński	1 674,34 zł	2020-01-01	2020-01-31
2020	2			zas. macierzyński	1 566,29 zł	2020-02-01	2020-02-29
2020	3			zas. macierzyński	810,15 zł	2020-03-01	2020-03-31
2020	12			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	500,30 zł	2020-12-07	2020-12-11
2020	12			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	700,42 zł	2020-12-12	2020-12-18
2020	2			zas. chorobowy z ubezp. wypadkowego	600,00 zł	2020-02-24	2020-02-29
2020	3			zas. chorobowy z ubezp. wypadkowego	100,00 zł	2020-03-01	2020-03-01
2020	3			zas. chorobowy z ubezp. wypadkowego	400,00 zł	2020-03-02	2020-03-05
2020	3			zas. chorobowy z ubezp. wypadkowego	1 400,00 zł	2020-03-06	2020-03-19
2020	3			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	849,36 zł	2020-03-16	2020-03-27

2020	3			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	283,12 zł	2020-03-28	2020-03-31
2020	4			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	707,80 zł	2020-04-01	2020-04-10
2020	4			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	849,36 zł	2020-04-11	2020-04-22
2020	4			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	566,24 zł	2020-04-23	2020-04-30
2020	5			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	283,12 zł	2020-05-01	2020-05-04
2020	5			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	495,46 zł	2020-05-05	2020-05-11
2020	5			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	778,58 zł	2020-05-12	2020-05-22
2020	5			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	637,02 zł	2020-05-23	2020-05-31
2020	6			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	212,34 zł	2020-06-01	2020-06-03
2020	6			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	1 778,61 zł	2020-06-04	2020-06-30
2020	7			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	141,56 zł	2020-07-01	2020-07-02
2020	7			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	1 061,70 zł	2020-07-03	2020-07-17
2020	7			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	990,92 zł	2020-07-18	2020-07-31
2020	8			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	990,92 zł	2020-08-01	2020-08-14
2020	8			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	1 132,48 zł	2020-08-15	2020-08-30
2020	9			świadczenie rehabilitacyjne	86,08 zł	2020-08-31	2020-08-31
2020	9			świadczenie rehabilitacyjne	2 582,40 zł	2020-09-01	2020-09-30
2020	10			świadczenie rehabilitacyjne	2 668,48 zł	2020-10-01	2020-10-31
2020	11			świadczenie rehabilitacyjne	2 553,70 zł	2020-11-01	2020-11-30
2020	12			świadczenie rehabilitacyjne	2 223,63 zł	2020-12-01	2020-12-31
2021	1			świadczenie rehabilitacyjne	2 223,63 zł	2021-01-01	2021-01-31
2021	2			świadczenie rehabilitacyjne	1 864,98 zł	2021-02-01	2021-02-26
2020	4			zas. opiekuńczy	196,47 zł	2020-04-01	2020-04-03
2020	4			zas. opiekuńczy	327,45 zł	2020-04-06	2020-04-10
2020	4			zas. opiekuńczy	261,96 zł	2020-04-14	2020-04-17
2020	4			zas. opiekuńczy	327,45 zł	2020-04-20	2020-04-24
2020	4			zas. opiekuńczy	261,96 zł	2020-04-27	2020-04-30
2020	2			zas. chorobowy z ubezp. wypadkowego	1 238,30 zł	2020-02-04	2020-02-17
2020	2			zas. chorobowy z ubezp. wypadkowego	972,95 zł	2020-02-18	2020-02-28
2020	10				223,89 zł	2020-10-26	2020-10-28
2020	11			zas. opiekuńczy	223,89 zł	2020-10-29	2020-10-31
2020	11			zas. opiekuńczy	373,15 zł	2020-11-01	2020-11-05
2020	10			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	147,02 zł	2020-10-30	2020-10-31
2020	11			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	220,53 zł	2020-11-01	2020-11-03
2020	11			zas. chorobowy z ubezp. chorobowego	220,53 zł	2020-11-04	2020-11-06

Płatnik składek wypłacił

2020	3	849,36 zł	2020-03-16	2020-03-27
2020	3	283,12 zł	2020-03-28	2020-03-31
2020	4	707,80 zł	2020-04-01	2020-04-10
2020	4	849,36 zł	2020-04-11	2020-04-22
2020	4	566,24 zł	2020-04-23	2020-04-30
2020	5	283,12 zł	2020-05-01	2020-05-04
2020	5	495,46 zł	2020-05-05	2020-05-11
2020	5	778,58 zł	2020-05-12	2020-05-22
2020	5	637,02 zł	2020-05-23	2020-05-31
2020	6	212,34 zł	2020-06-01	2020-06-03
2020	6	1 778,61 zł	2020-06-04	2020-06-30
2020	7	141,56 zł	2020-07-01	2020-07-02
2020	7	1 061,70 zł	2020-07-03	2020-07-17
2020	7	990,92 zł	2020-07-18	2020-07-31
2020	8	990,92 zł	2020-08-01	2020-08-14
2020	8	1 132,48 zł	2020-08-15	2020-08-30

PESEL

zasitek chorobowy:

w okresie od 4 czerwca 2020 r. do 18 czerwca 2020 r. (15 dni) przebywała w szpitalu.

Na podstawie zapisów na koncie ubezpieczonej, rocznego zestawienia składników płacowych, informacji o przyznaniu uposażenia zasadniczego, listy płac z wykazaną wysokością procentową premii regulaminowe, ustalono że do podstawy wymiaru wyżej wymienionego świadczenia należy przyjąć wynagrodzenie za okres od listopada 2017 r. do października 2018 r. z wyłączeniem wynagrodzeń za miesiące luty 2018 r., czerwiec 2018 r. i lipiec 2018 r. w których to miesiącach ubezpieczona przepracowała mniej niż połowę obowiązującego czasu pracy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru wyżej wymienionego zasiłku chorobowego po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia wynosi 2421,74 zł:

- stawka dzienna zasiłku chorobowego 80% wynosi 64,58 zł
- stawka dzienna zasiłku chorobowego 70% (szpital) wynosi 56,51 zł

Ponadto płatnik składek wypłacił

świadczenie rehabilitacyjne:

- we wrześniu 2020 r. w kwocie 2469,15 zł
- w październiku 2020 r. w kwocie 2469,15 zł
- w listopadzie 2020 r. w kwocie 2389,50 zł
- w grudniu 2020 r. w kwocie 2028,78 zł
- w styczniu 2021 r. w kwocie 2057,16 zł
- w lutym 2021 r. w kwocie 1725,36 zł
- w marcu 2021 r. (wyrównanie za okres od 31 sierpnia 2020 r. do 26 lutego 2021 r.) w kwocie 1063,80 zł

Płatnik składek kwoty wyrównania świadczenia rehabilitacyjnego wypłaconego w miesiącu marcu 2021 r. dodał w raportach imiennych ZUS RSA do kwot świadczenia rehabilitacyjnego za poszczególne okresy, których to wyrównanie dotyczyło. Płatnik składek za

złożył raporty ZUS RSA:

2020	9	86,08 zł	2020-08-31	2020-08-31
2020	9	2 582,40 zł	2020-09-01	2020-09-30
2020	10	2 668,48 zł	2020-10-01	2020-10-31
2020	11	2 553,70 zł	2020-11-01	2020-11-30
2020	12	2 223,63 zł	2020-12-01	2020-12-31
2021	1	2 223,63 zł	2021-01-01	2021-01-31
2021	2	1 864,98 zł	2021-02-01	2021-02-26

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru wyżej wymienionego zasiłku chorobowego (2421,74 zł) zwaloryzowane wskaźnikiem 108,10% wynosi 2617,90 zł:

- stawka dzienna świadczenia rehabilitacyjnego 90% wynosi 78,54 zł
- stawka dzienna świadczenia rehabilitacyjnego 75% wynosi 65,45 zł

Płatnik składek wypłacił

Pesel

zasiłek macierzyński:

2020	1	1 674,34 zł	2020-01-01	2020-01-31
2020	2	1 566,29 zł	2020-02-01	2020-02-29
2020	3	810,15 zł	2020-03-01	2020-03-15

Płatnik składek w raporcie imiennym ZUS RSA

za miesiąc marzec 2020 r.

wykazał okres wypłaconego zasiłku macierzyńskiego od 1 marca 2020 r. do 31 marca 2020 r.



– faktyczna kwota wypłaconego zasiłku macierzyńskiego dotyczy okresu od 1 marca 2020 r. do 15 marca 2020 r.

Na podstawie zapisów na koncie ubezpieczonej, rocznego zestawienia składników płacowych, informacji o przyznaniu uposażenia zasadniczego, listy płac z wykazaną wysokością procentową premii regulaminowe, wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, ustalono że do podstawy wymiaru wyżej wymienionego świadczenia należy przyjąć wynagrodzenie za okres od kwietnia 2017 r. do marca 2018 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru wyżej wymienionego zasiłku macierzyńskiego po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia wynosi 1992,96 zł:

- stawka dzienna zasiłku chorobowego 80% wynosi 53,15 zł.

Dowody:

- Kserokopia rocznego zestawienia składników płacowych (akta kontroli strona 23 – 24).
- Kserokopia informacji o przyznaniu uposażenia zasadniczego (akta kontroli strona 25 – 26).
- Kserokopia listy płac z wykazaną wysokością procentową premii regulaminowe (akta kontroli strona 27 – 28).
- Kserokopia wniosku o udzielenie urlopu rodzicielskiego (akta kontroli strona 29 – 30).
- Kserokopia rocznego zestawienia składników płacowych (akta kontroli strona 31 – 34).
- Kserokopia rocznego zestawienia składników płacowych (akta kontroli strona 35 – 38).
- Kserokopia informacji o przyznaniu uposażenia zasadniczego (akta kontroli strona 39 – 40).
- Kserokopia listy płac z wykazaną wysokością procentową premii regulaminowe (akta kontroli strona 41 – 42).
- Kserokopia decyzji o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego (akta kontroli strona 43 – 44).
- Kserokopia rocznego zestawienia składników płacowych (akta kontroli strona 45 – 48).
- Kserokopia listy płac za miesiąc marzec 2021 r. (akta kontroli strona 49 – 50).
- Oświadczenie osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 51 – 52).
- Zapisy na indywidualnych kontach ubezpieczonych i (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- Art. 19 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) świadczenie rehabilitacyjne wynosi 90% podstawy wymiaru zasiłku chorobowego za okres pierwszych trzech miesięcy, 75% tej podstawy za pozostały okres, a jeżeli niezdolność do pracy przypada w okresie ciąży - 100% tej podstawy; 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 III kwartale kalendarzowym danego roku, podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w I kwartale tego roku kalendarzowego w stosunku do III kwartału ubiegłego roku kalendarzowego.

- Obwieszczenie Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 15 maja 2020 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 422) wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2020 r. wynosi 108,1%.
- Art. 31 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) miesięczny zasiłek macierzyński w przypadku ubezpieczonej będącej pracownicą, która złożyła wniosek o udzielenie jej, bezpośrednio po urlopie macierzyńskim, urlopu rodzicielskiego w pełnym wymiarze, o którym mowa w art. 1791 Kodeksu pracy wynosi 80% podstawy wymiaru zasiłku za cały okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego oraz urlopu rodzicielskiego.
- Art. 36 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 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; podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku.
- Art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) przeciętne miesięczne wynagrodzenie stanowiące podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego przez ubezpieczonego będącego pracownikiem za okres, o którym mowa w art. 36 ust. 1, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte.
- Art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1, ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego: 1) wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy; 2) przyjmuje się, po uzupełnieniu według zasad określonych w art. 37 ust. 2, wynagrodzenie z miesięcy, w których ubezpieczony będący pracownikiem przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy.
- Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku



chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku.

- Art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku.
- Art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.
- Art. 43 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2021 r.) podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe.
- Art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późniejszymi zmianami) 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, a do świadczenia rehabilitacyjnego także art. 46.
- Art. 41 ust. 3 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek, miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne; informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa;

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

Różnica w naliczeniu świadczeń wynosi:

Nadpłata zasiłków wynosi: 2338,53 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 4 do protokołu kontroli:



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

2.1. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia i zasiłki zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

Zbadano:

- dane z rejestru REGON,
- listy płac i kartoteki wynagrodzeń,
- rejestr wypadków,
- zaświadczenie o przychodach emerytów/rencistów,
- raporty ZUS RPA
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane na koncie płatnik składek,
- akta osobowe,

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano:

- 1 zaświadczenie ZUS Z-3:
 - PESEL z dnia 7 lipca 2020 r.
- 1 zaświadczenie o przychodach emerytów/rencistów:
 - PESEL za 2020 r. z dnia 2 lutego 2021 r.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.



4.2. Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

- informację ZUS IWA za 2020 rok

Płatnik składek wystawił i przekazał informację ZUS IWA za 2020 rok zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

4.3. Prawdliwość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RPA

4.3.1 Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano miesiąc marzec 2020 roku.

Skontrolowano raporty ZUS RPA dla ubezpieczonych:

- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL

Płatnik składek wystawiał dokumenty ZUS RPA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik składek nie składał wniosków o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.



Płatnik składek nie składał wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Justyny Majewskiej – osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek (akta kontroli strona 57 – 58).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek, pani Justynie Majewskiej.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do

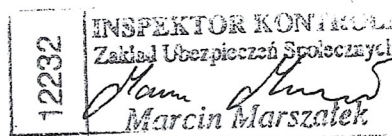


protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczęść Boże 18.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 24 listopada 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 24 listopad 2022 r.



.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

.....
(Data i podpis odbierającego protokół)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482022110003PRO001
Płatnik: DPS NASZ DOM
NIP: 6311333244
REGON: 000665254

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020

czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

marzec 2020

marzec 2020

marzec 2020

marzec 2020

marzec 2020

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020

październik 2020, listopad 2020, listopad 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2020, grudzień 2020

marzec 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, kwiecień 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, maj 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, lipiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, sierpień 2020

październik 2020, listopad 2020, listopad 2020

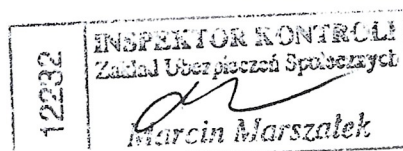
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

luty 2020, marzec 2020, marzec 2020, marzec 2020

luty 2020, luty 2020

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

wrzesień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 482022110003PRO001

Płatnik: DPS NASZ DOM

NIP: 6311333244

REGON: 000665254

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: 124000			
01-2020	1 647,65 zł				
02-2020	1 541,35 zł				
03-2020	797,25 zł				
Razem:	3 986,25 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

12232
INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Marcin Marszałek

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 482022110003PRO001
 Płatnik: DPS NASZ DOM
 NIP: 6311333244
 REGON: 000665254

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. 01-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 369,75 zł	2 364,54 zł		5,21 zł
Rentowe	Budżet Państwa	971,21 zł	969,07 zł		2,14 zł
Razem FUS:		3 340,96 zł	3 333,61 zł	0,00 zł	7,35 zł
2. 02-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 348,66 zł	2 343,79 zł		4,87 zł
Rentowe	Budżet Państwa	962,56 zł	960,57 zł		1,99 zł
Razem FUS:		3 311,22 zł	3 304,36 zł	0,00 zł	6,86 zł
3. 03-2020					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 201,06 zł	2 198,54 zł		2,52 zł
Rentowe	Budżet Państwa	902,07 zł	901,04 zł		1,03 zł
Razem FUS:		3 103,13 zł	3 099,58 zł	0,00 zł	3,55 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		6 919,47 zł	6 906,87 zł	0,00 zł	12,60 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		2 835,84 zł	2 830,68 zł	0,00 zł	5,16 zł
Razem FUS:		9 755,31 zł	9 737,55 zł	0,00 zł	17,76 zł
Razem:		9 755,31 zł	9 737,55 zł	0,00 zł	17,76 zł

12232
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Marcin Marszałek

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 482022110003PRO001
 Płatnik: DPS NASZ DOM
 NIP: 6311333244
 REGON: 000665254

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

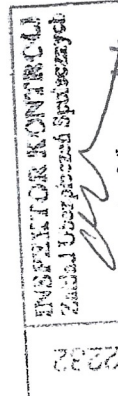
Rodzaj świadczenia	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli							Kwota	
	Okres od - do	Liczba dni zaszkodzonych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkodzonych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
PESEL: _____, kod tytułu ubezpieczenia: 011000													
Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego	2020-01-01 - 2020-01-31	31	1 674,34 zł	2020-01-30	01-2020	319	2020-01-01 - 2020-01-31	31	1 647,65 zł	26,69 zł			
Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego	2020-02-01 - 2020-02-29	29	1 566,29 zł	2020-02-27	02-2020	319	2020-02-01 - 2020-02-29	29	1 541,35 zł	24,94 zł			
Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego	2020-03-01 - 2020-03-31	31	810,15 zł	2020-03-30	03-2020	319	2020-03-01 - 2020-03-15	15	797,25 zł	12,90 zł			
PESEL: _____, kod tytułu ubezpieczenia: 011002													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-16 - 2020-03-27	12	849,36 zł	2020-03-30	03-2020	313	2020-03-16 - 2020-03-27	12	774,96 zł	74,40 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-03-28 - 2020-03-31	4	283,12 zł	2020-03-30	03-2020	313	2020-03-28 - 2020-03-31	4	258,32 zł	24,80 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-01 - 2020-04-10	10	707,80 zł	2020-04-29	04-2020	313	2020-04-01 - 2020-04-10	10	645,80 zł	62,00 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-11 - 2020-04-22	12	849,36 zł	2020-04-29	04-2020	313	2020-04-11 - 2020-04-22	12	774,96 zł	74,40 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-04-23 - 2020-04-30	8	566,24 zł	2020-04-29	04-2020	313	2020-04-23 - 2020-04-30	8	516,64 zł	49,60 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-05-01 - 2020-05-04	4	283,12 zł	2020-05-28	05-2020	313	2020-05-01 - 2020-05-04	4	258,32 zł	24,80 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-05-05 - 2020-05-11	7	495,46 zł	2020-05-28	05-2020	313	2020-05-05 - 2020-05-11	7	452,06 zł	43,40 zł			

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkodych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkodych / 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
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-05-12 - 2020-05-22	11	778,58 zł	2020-05-28	05-2020	313	2020-05-12 - 2020-05-22	11	710,38 zł	68,20 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-05-23 - 2020-05-31	9	637,02 zł	2020-05-21	05-2020	313	2020-05-23 - 2020-05-31	9	581,22 zł	55,80 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-06-01 - 2020-06-03	3	212,34 zł	2020-06-29	06-2020	313	2020-06-01 - 2020-06-03	3	193,74 zł	18,60 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-06-04 - 2020-06-30	27	1 778,61 zł	2020-06-29	06-2020	313	2020-06-04 - 2020-06-30	27	1 622,61 zł	156,00 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-07-01 - 2020-07-02	2	141,56 zł	2020-07-30	07-2020	313	2020-07-01 - 2020-07-02	2	129,16 zł	12,40 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-07-03 - 2020-07-17	15	1 061,70 zł	2020-07-30	07-2020	313	2020-07-03 - 2020-07-17	15	968,70 zł	93,00 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-07-18 - 2020-07-31	14	990,92 zł	2020-07-30	07-2020	313	2020-07-18 - 2020-07-31	14	904,12 zł	86,80 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-08-01 - 2020-08-14	14	990,92 zł	2020-08-28	08-2020	313	2020-08-01 - 2020-08-14	14	904,12 zł	86,80 zł	
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2020-08-15 - 2020-08-30	16	1 132,48 zł	2020-08-28	08-2020	313	2020-08-15 - 2020-08-30	16	1 033,28 zł	99,20 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2020-08-31 - 2020-08-31	1	86,08 zł	2020-09-29	09-2020	321	2020-08-31 - 2020-08-31	1	78,54 zł	7,54 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2020-09-01 - 2020-09-30	1	2 582,40 zł	2020-09-29	09-2020	321	2020-09-01 - 2020-09-30	30	2 356,20 zł	226,20 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2020-10-01 - 2020-10-31	1	2 668,48 zł	2020-10-29	10-2020	321	2020-10-01 - 2020-10-31	31	2 434,74 zł	233,74 zł	
Świadczenie	2020-11-01						2020-11-01				

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zaszkowych / 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
rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	- 2020-11-30	1	2 553,70 zł	2020-11-27	11-2020	321	- 2020-11-30	30	2 330,02 zł	223,68 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2020-12-01 - 2020-12-31	1	2 223,63 zł	2020-12-30	12-2020	321	- 2020-12-31	31	2 028,95 zł	194,68 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2021-01-01 - 2021-01-31	1	2 223,63 zł	2021-01-28	01-2021	321	- 2021-01-31	31	2 028,95 zł	194,68 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2021-02-01 - 2021-02-26	1	1 864,98 zł	2021-02-25	02-2021	321	- 2021-02-26	26	1 701,70 zł	163,28 zł	

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	1 030,20 zł	0,00 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	321	1 243,80 zł	0,00 zł
Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego	319	64,53 zł	0,00 zł
Razem:		2 338,53 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)