

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW
SKŁADEK
ul. Kupiecka 65
65-426 Zielona Góra

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

NIP 9291659411
REGON 971285918

Znak sprawy:
512016100031PRO001

PROTOKÓŁ KONTROLI

płatnika składek: *Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zielona Góra ul. Głowackiego 8a.*

Kontrolę prowadził inspektor kontroli ZUS [REDAKTOWANE] posiadający legitymację służbową 04017 na podstawie upoważnienia nr 5120161000311 z dnia 2016-10-21 wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie *od 16 listopada 2016 r. do 7 grudnia 2016 r.*
Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek w dniach: 16, 18, 22-25, 29 listopada 2016 r., 2 grudnia 2016 r., Oddział ZUS Zielona Góra w dniach: 6-7 grudnia 2016 r.

Upoważnienie nr 5120161000311 do przeprowadzenia kontroli płatnika składek przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych doręczono w dniu 2016-11-16 płatnikowi składek reprezentowanemu przez Dyrektora Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Pani Magdalenie Biniszkiwicz.

Dokonano wpisu w książce kontroli pod poz. 63 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę rozpoczęcia kontroli.

Dyrektor Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Pani Magdalena Biniszkiwicz wskazała Panią Gabryelę Ladaczyńską jako osobę upoważnioną do reprezentowania Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” w trakcie kontroli (*dowód – upoważnienie płatnika składek z dnia 2016-11-16, str. 7-8 akt kontroli*).

Liczba ubezpieczonych na dzień 2015-11-30 – 26 osób.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2015 r. – 28 osób

ZAKRES KONTROLI

- I. **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.**
- II. **Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.**
- III. **Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.**

USTALENIA KONTROLI

- I. **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 *1 stycznia 2015 r.* do *31 grudnia 2015 r.*

Zbadano:

- odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z dnia 14.08.2014 r. – numer KRS: 0000026170
- Statut Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z dnia 29.12.2011 r.
- druk NIP-4 z dnia 12.09.2000 r. wydany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze zawierający NIP 929-16-59-411
- zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 20.12.2011 r. o numerze identyfikacyjnym REGON (971285918) zawierające nr PKD 8690A
- zawiadomienia Oddziału ZUS w Zielonej Górze w sprawie wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe
- Politykę Rachunkowości zakładowy plan kont
- wydruki zestawienia stanów i obrotów kont księgowych nr 230 „rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń” i nr 405 „wynagrodzenia” za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.



- zbiorcze zestawienia list płac wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r. wraz z zestawieniami pomocniczymi
- listy płac wynagrodzeń za listopad 2015 r.
- kopię druku PIT-4R za 2015 r. przekazanego do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze w dniu 01.02.2016 r.
- zestawienia pracowników od których naliczono składki na Fundusz Pracy za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.
- wydruki zestawienia stanów i obrotów konta księgowego nr 406-004 „inne świadczenia na rzecz pracowników” za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.
- wydruki zestawienia stanów i obrotów konta księgowego nr 407-002 „ryczałty” i nr 407-003 „podróże służbowe” za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.
- umowy używania samochodu prywatnego do celów służbowych ([REDACTED]) wraz z oświadczeniami pracowników i z zestawieniami wypłaconych ryczałtów za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r. (przeгляд)
- umowy zlecenia wraz z oświadczeniami zleceniobiorcy i rachunkami wypłaty wynagrodzeń [REDACTED]
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w Zespole Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z dnia 01.04.2013 r. wraz z załącznikami
- Preliminarz Świadczeń Socjalnych na rok 2015 r.
- tabele wysokości dofinansowania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2015 r.
- wydruk zestawienia stanów i obrotów konta nr 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.
- listy i zestawienia przyznanych pracownikom świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2015 (dofinansowanie do wypoczynku, świadczenie okolicznościowe, zapomogi) wraz z oświadczeniami pracowników o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na 2015 r. i wnioskami o przyznanie świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (przeгляд)
- Regulamin Wynagradzania Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z dnia 12.09.2008 r.
- Regulamin Pracy Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
- akta osobowe pracowników [REDACTED]

Ponadto przyjęto pisemne wyjaśnienia płatnika składek z dnia 2016-11-25, przyjęto wyjaśnienia od Gabryeli Ladaczyńskiej sporządzając protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02 oraz zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz. 963) w toku postępowania kontrolnego wykorzystano informacje zawarte w kompleksowym systemie informatycznym ZUS na kontaktach ubezpieczonych i płatnika składek.



Ustalono:

- Płatnik składek za kwiecień 2015 r. nie obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłaconego w kwocie 550,00 zł. brutto z tytułu umowy zlecenia zawartej z własnym pracownikiem [REDAKTED] [REDAKTED] za pracę w ramach umowy o pracę otrzymała w kwietniu 2015 r. kwotę 2.484,00 zł. brutto, od której obliczono składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

(dowód – kserokopia umowy zlecenia [REDAKTED] str. 53-56 akt kontroli, kserokopie rachunków do umowy zlecenia [REDAKTED] str. 49-52 akt kontroli, kserokopia listy płac za kwiecień 2015 r., str. 57-58 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS).

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i 6 oraz art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 581, z późniejszymi zmianami) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób zaś przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za pracowników nie stosuje się włączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne tych osób pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych i potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

- Płatnik składek za okres od stycznia 2015 r. do kwietnia 2015 r. obliczył składki na Fundusz Pracy w kwocie wyższej niż wynikająca z wypłaconych wynagrodzeń pracownikom i zleceniobiorcom za wymienione miesiące.

Łączna suma wynagrodzeń stanowiących podstawę wymiaru składki na Fundusz Pracy za ubezpieczonych – bez wynagrodzeń pracowników, którzy mieli skończone 55 lat życia w przypadku kobiet i 60 lat życia w przypadku mężczyzn [REDAKTED]

[REDAKTED], pracowników powracających z urlopu wychowawczego ([REDAKTED] [REDAKTED] która przebywała na urlopie wychowawczym do 31.08.2012 r., [REDAKTED] [REDAKTED] która przebywała na urlopie wychowawczym do 21.02.2014 r.) i wynagrodzenia zleceniobiorcy za luty 2015 r. ([REDAKTED] dla której podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za luty 2015 r. w przeliczeniu na okres miesiąca nie przekraczała kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę i dla której umowa zlecenia zawarta z płatnikiem składek była jedynym tytułem podlegania obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym – wynosi za poszczególne miesiące:

styczeń 2015 r. – 43.813,28 zł., luty 2015 r. – 50.204,68 zł., marzec 2015 r. – 52.172,98 zł., kwiecień 2015 r. – 57.312,75 zł.

(dowód – kserokopie wyczerpania składek na Fundusz Pracy za marzec i kwiecień 2015 r., str. 41-44 akt kontroli, kserokopie wniosków o urlop wychowawczy [REDAKTED] [REDAKTED] str. 45-48 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, zasoby Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS).

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 149, z późniejszymi zmianami) składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe a kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek wynosi w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę zaś w przypadku gdy kwoty stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek, wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Zgodnie z art. 104b ust. 2 ustawy z dnia z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 149, z późniejszymi zmianami) obowiązującym od 1 lipca 2009 r. składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 życia lat dla kobiet i 60 lat dla mężczyzn.

Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 149, z późniejszymi zmianami) obowiązującym od 1 stycznia 2009 r. składek na Fundusz Pracy nie opłaca się za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

- Zatrudnieni pracownicy i osoby wykonujące pracę na podstawie umów zlecenia w okresie objętym kontrolą zostali zgłoszeni do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonych wynikającego z przedstawionej dokumentacji płacowej.
- W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. *(dowód – pismem wyjaśnienia płatnika składek z dnia 2016-11-25, str. 9-10 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli)*

Ogółem ustalono różnicę naliczeniu składek dobro ZUS w kwocie **42,71 zł.** w tym:

- na ubezpieczenia zdrowotne na kwotę: **42,71 zł,** w tym:

Ogółem ustalono różnicę naliczeniu składek dobro płatnika składek w kwocie **241,53 zł.** w tym:

- na Fundusz Pracy w kwocie **241,53 zł.**



Szczegółowe ustalenia w zakresie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz miesięcznych różnic w deklarowanych kwotach składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy zawierają „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” i „Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych”, które stanowią załącznik 1, 2 i 3 do protokołu.

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

Kontrolą objęto okres:

od 1 sierpnia 2015 r. do 31 sierpnia 2015 r.

w zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych

od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

w zakresie wypłacania świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu

od 1 września 2014 r. do 31 marca 2015 r.

w zakresie ustalania uprawnień do zasiłku opiekuńczego dla [REDAKTOWANO]

Zbadano:

- zbiorcze miesięczne wydruki rozliczeń wynagrodzeń i świadczeń z ubezpieczenia społecznego za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.
- listy płac wynagrodzeń i świadczeń z ubezpieczeń społecznych za sierpień 2015 r.
- zaświadczenia lekarskie (druki ZUS ZLA) wystawione dla [REDAKTOWANO]
- wnioski do uzyskania zasiłku opiekuńczego [REDAKTOWANO]
- karty zasiłkowe i karty wynagrodzeń wymienionych wyżej ubezpieczonych
- dokumentację zgłoszeniową i akta osobowe wymienionych wyżej ubezpieczonych
- Regulamin Wynagradzania Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z dnia 12.09.2008 r.

Ponadto przyjęto pisemne wyjaśnienia płatnika składek z dnia 2016-11-29, przyjęto wyjaśnienia Gabryeli Ladaczyńskiej sporządzając protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02 oraz zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz. 963) w toku postępowania kontrolnego wykorzystano informacje zawarte w kompleksowym systemie informatycznym ZUS na kontach ubezpieczonych i płatnika składek.

Ogółem sprawdzono 3 pozycje wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANO] 1 pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego [REDAKTOWANO] tj. 100% świadczeń

finansowanych z ubezpieczenia chorobowego i ubezpieczenia wypadkowego wypłaconych i rozliczonych w sierpniu 2015 r. oraz 1 pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego () w trakcie kontroli prawidłowości wypłaty zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego.

Ustalono:

- W 1 przypadku () płatnik składek podjął wypłatę zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego należnego z tytułu niezdolności do pracy w powodu choroby od 11.07.2015 r. do 23.09.2015 r. w wysokości 100% podstawy wymiaru zasiłku.
(dowód – wydruk karty zasiłkowej () str. 101-102 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonej).

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372, z późniejszymi zmianami) miesięczny zasiłek chorobowy wynosi 80% podstawy wymiaru zasiłku.

- W 4 przypadkach () płatnik składek do podstawy wymiaru zasiłków z ubezpieczenia chorobowego –zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego należnego dla () za okresy: od 25.09.2014 r. do 26.09.2014 r., od 07.10.2014 r. do 10.10.2014 r., od 18.11.2014 r. do 21.11.2014 r., od 27.01.2015 r. do 30.01.2015 r. i od 03.03.2015 r. do 06.03.2015 r. oraz zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego należnego za okres od 11.07.2015 r. do 23.09.2015 r.; zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego należnego dla () za okres od 06.07.2015 r. do 25.09.2015 r. i od 16.10.2015 r. do 18.11.2015 r.; zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego należnego dla () za okresy: od 28.07.2015 r. do 31.07.2015 r., od 03.08.2015 r. do 04.08.2015 r., od 02.09.2015 r. do 04.09.2015 r., od 16.12.2015 r. do 18.12.2015 r., od 22.12.2015 r. do 24.12.2015 r. i od 23.02.2016 r. do 26.02.2016 r. oraz zasiłku chorobowego należnego i wypłaconego dla () za okres od 11.08.2015 r. do 11.08.2015 r. – nie wliczył wypłaconych pracownikom co miesiąc premii uznaniowych, która nie była wypłacana za okres pobierania wynagrodzenia za czas choroby oraz zasiłków z ubezpieczenia chorobowego.
Miesięczna premia uznaniowa, od której obliczono i naliczono składki na ubezpieczenie chorobowe, jest przyznawana i wypłacana zatrudnionym pracownikom na podstawie § 23 Regulamin Wynagradzania Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, na wysokość przyznanej w danym miesiącu pracownikowi premii uznaniowej ma wpływ ocena wykonanej przez pracownika w danym miesiącu pracy i okresy niezdolności do pracy z powodu choroby oraz pobierania zasiłków z ubezpieczenia chorobowego przez pracownika.
Miesięczne premie uznaniowe są wypłacane w miesiącu kalendarzowym poszczególnym pracownikom za dany miesiąc kalendarzowy w różnych wysokościach i nie są wypłacane za okres pobierania zasiłków z ubezpieczenia chorobowego.



Premia uznaniowa jest zmiennym składnikiem wynagrodzenia, jej wysokość ma charakter uznaniowy i jest ona faktycznie pomniejszana za okres nieobecności pracownika w pracy z powodu choroby lecz nie proporcjonalnie.

(dowód – wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2013 i 2014 r. ■■■■■ str. 93-104 akt kontroli, wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2014 i 2015 r. ■■■■■ str. 81-92 akt kontroli, wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2014 i 2015 r. ■■■■■ str. 69-80 akt kontroli, wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2014 i 2015 r. ■■■■■ str. 59-68 akt kontroli, pisemne wyjaśnienia płatnika składek z dnia 2016-11-29, str. 37-40 akt kontroli, kserokopia Regulaminu Wynagradzania Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK”, str. 23-36 akt kontroli, kserokopie wniosków premiowych II-IV/2015 r., str. 15-22 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonych).

Dla ■■■■■ podstawą wymiaru zasiłku opiekuńczego należnego za od 25.09.2014 r. do 26.09.2014 r., od 07.10.2014 r. do 10.10.2014 r., od 18.11.2014 r. do 21.11.2014 r., od 27.01.2015 r. do 30.01.2015 r. i od 03.03.2015 r. do 06.03.2015 r. oraz zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego należnego za okres od 11.07.2015 r. do 23.09.2015 r. jest wynagrodzenie wypłacone za okres od września 2013 r. do sierpnia 2014 r. obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, dodatek stażowy pomniejszany za okres choroby oraz miesięczną premię uznaniową i po uzupełnieniu wynagrodzenia o dni nieobecności pracownicy w pracy z powodu opieki nad chorym dzieckiem w miesiącu październiku 2013 r. (16 dni przepracowanych na 23 obowiązujących) 80% stawka dzienna zasiłku opiekuńczego i chorobowego wynosi 104,14 zł., płatnik składek ustalił 80% stawkę dzienną zasiłków w wysokości 74,95 zł.

(dowód – wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2013 i 2014 r. ■■■■■ str. 93-104 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonyj).

Dla ■■■■■ podstawą wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego należnego za okres od 06.07.2015 r. do 25.09.2015 r. i od 16.10.2015 r. do 18.11.2015 r. jest wynagrodzenie wypłacone za okres od czerwca 2014 r. do maja 2015 r. obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, dodatek stażowy i funkcyjny pomniejszany za okres choroby oraz miesięczną premię uznaniową co daje 80% stawka dzienna zasiłku chorobowego wynosi 111,52 zł., płatnik składek ustalił 80% stawkę dzienną zasiłku w wysokości 93,22 zł.

(dowód – wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2014 i 2015 r. ■■■■■ str. 81-92 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonyj).

Dla ■■■■■ zatrudnionej od 01.08.2014 r. podstawą wymiaru zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego należnego za okres od 28.07.2015 r. do 31.07.2015 r., od 03.08.2015 r. do 04.08.2015 r., od 02.09.2015 r. do 04.09.2015 r., od 16.12.2015 r. do 18.12.2015 r., od 22.12.2015 r. do 24.12.2015 r. i od 23.02.2016 r. do 26.02.2016 r. jest wynagrodzenie wypłacone za okres od sierpnia 2014 r. do lutego 2015 r. obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, dodatek stażowy pomniejszany za okres choroby oraz miesięczną premię uznaniową co daje 80%



stawka dzienna zasiłku opiekuńczego wynosi 69,69 zł., płatnik składek ustalił 80% stawkę dzienną zasiłku w wysokości 62,02 zł.

(dowód – wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2014 i 2015 r. [redacted] str. 69-80 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonej).

Dla [redacted] podstawą wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego należnego i wypłaconego za okres od 11.08.2015 r. do 11.08.2015 r. jest wynagrodzenie wypłacone za okres od lipca 2014 r. do czerwca 2015 r. obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, dodatek stażowy pomniejszany za okres choroby oraz miesięczną premię uznaniową co daje 80% stawka dzienna zasiłku chorobowego wynosi 68,79 zł., płatnik składek ustalił 80% stawkę dzienną zasiłku w wysokości 61,02 zł.

(dowód – wydruki karty zasiłkowej, rocznych kart wynagrodzeń 2014 i 2015 r. [redacted] str. 59-68 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonej).

Zgodnie z art. 36 ust. 1, art. 37 ust. 2 pkt. 1 i 2, art. 38 ust. 1 i 2, art. 41 ust. 1, art. 42 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372, z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego i opiekuńczego pracownika stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, a jeżeli w okresie 12 miesięcy ubezpieczony będący pracownikiem nie osiągnął wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych, przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjmuje się, po uzupełnieniu wynagrodzenie z miesięcy, w których ubezpieczony będący pracownikiem przepracował co najmniej połowę obowiązującego go czasu pracy, zaś przy uzupełnieniu wynagrodzenia przyjmuje się wynagrodzenie miesięczne obliczone przez podzielenie wynagrodzenia osiągniętego za przepracowane dni robocze przez liczbę dni przepracowanych i pomnożenie przez liczbę dni, które ubezpieczony będący pracownikiem był obowiązany przepracować w tym miesiącu, jeżeli wynagrodzenie przysługuje w stałej miesięcznej wysokości przy uzupełnieniu wynagrodzenia przyjmuje się wynagrodzenie miesięczne określone w umowie o pracę lub w innym akcie, na podstawie którego powstał stosunek pracy, przy czym premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku, nie uwzględniając składników wynagrodzenia, do którego 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.

- W I przypadku ([redacted]) płatnik składek wypłacił wynagrodzenie za czas choroby finansowane z ze środków pracodawcy w sytuacji, gdy pracownik miał prawo do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego.



która miała skończone 50 lat życia (PESEL [REDAKCYJNA]), niezdolnej do wykonywania pracy wskutek choroby od 27.07.2015 r. do 11.08.2015 r. płatnik składek wypłacił i wykazał w dokumentacji rozliczeniowej przesłanej do ZUS wynagrodzenie za czas choroby finansowane ze środków pracodawcy za okres od 27.07.2015 r. do 10.08.2015 r. oraz wypłacił zasiłek chorobowy za okres od 11.08.2015 r. do 11.08.2015 r.

[REDAKCYJNA] u płatnika składek nabyła prawo do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego od 10.08.2015 r., gdyż wynagrodzenie za czas choroby w 2015 r. w ilości 14 dni wypłacił płatnik składek za okres od 27.07.2015 r. do 09.08.2015 r.

(dowód – wydruk rocznej karty wynagrodzeń 2015 r., str. 59-62 akt kontroli, wydruk karty zasiłkowej [REDAKCYJNA], str. 21-22 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli, informacje zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie ubezpieczonej).

Zgodnie z art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502, z późniejszymi zmianami) oraz art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 372, z późniejszymi zmianami) pracownik, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie 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, za czas niezdolności do pracy trwającej odpowiednio łącznie dłużej niż 33 dni i 14 dni w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia w ciągu roku kalendarzowego, pracownikowi przysługuje zasiłek chorobowy.

Ogółem ustalono:

3 przypadki niedopłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 2.914,32 zł.
2 przypadki niedopłaty zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 671,16 zł.

Ustalenia w zakresie kwot niedopłat zasiłków z ubezpieczenia chorobowego „Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych”, które stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

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

Ustalono:

- W okresie od maja 2013 r. do grudnia 2015 r. płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonych.



(dowód – pisemne wyjaśnienia płatnika składek z dnia 2016-11-25, str. 9-10 akt kontroli, protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 2016-12-02, str. 113-114 akt kontroli).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano pocztą na adres siedziby kontrolowanego płatnika składek.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m, pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz. 963) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące dokumenty w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

INTEGRALNA CZĘŚĆ PROTOKOŁU STANOWIĄ ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU KONTROLI WYMIENIONE PONIŻEJ:

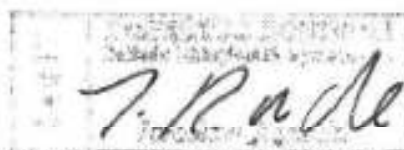
1. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne – zał. nr 1
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – zał. nr 2
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – zał. nr 3
4. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych – zał. nr 4.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz. 963) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze ul. Kupiecka 65, 65-426 Zielona Góra.

Zielona Góra, dnia 2016-12-07

.....
(miejsowość, data)



.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli wysłano za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia

.....
(pieczęć i podpis wysyłającego)

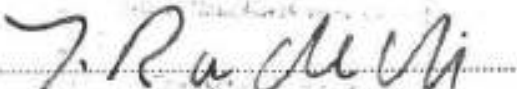
Załącznik nr 3
do protokołu kontroli
z dnia 2016-12-07

Płatnik: Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK”
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

NIP 9291659411 REGON 971285918

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	1 086,88 zł	1 073,43 zł		13,45 zł
2. 02-2015				
Fundusz Pracy	1 248,10 zł	1 230,01 zł		18,09 zł
03-2015				
Fundusz Pracy	1 300,40 zł	1 278,24 zł		22,16 zł
4. 04-2015				
Fundusz Pracy	1 591,99 zł	1 404,16 zł		187,83 zł
Razem FP	5 227,37 zł	4 985,84 zł	0,00 zł	241,53 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł


(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Platnik skladek: Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli
z dnia 2016-12-07

NIP 9291659411

REGON 971285918

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

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru skladek			Składka na ubezpieczenie zdrowotne			
	Emerytalne i rentowe	na ubezpieczenia Chorobowe	Wypadkowe		na ubezpieczenie Zdrowotne		
1							
04-2015						2 618,04 zł	235,62 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł			2 618,04 zł	235,62 zł


(osobista podpis inspektora kontroli ZUS)

Platnik składek: Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

NIP 9291659411 REGON 971285918

Załącznik nr 2
do protokołu kontroli
z dnia 2016-12-07

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. 04-2015					
Zdrowotne	Ubezpieczony	7 202,02 zł	7 244,73 zł	42,71 zł	
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		7 202,02 zł	7 244,73 zł	42,71 zł	0,00 zł
Razem FUS:		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		7 202,02 zł	7 244,73 zł	42,71 zł	0,00 zł
Razem:		7 202,02 zł	7 244,73 zł	42,71 zł	0,00 zł


(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Platnik składek: Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „PROMYK” Samodzielny
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Załącznik nr 4
do protokołu kontroli

NIP 9291659411

REGON 971285918

Z dnia 2016-12-07

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/ok	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

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2014-09-25 - 2014-09-26	2	149,90 zł	2014-09-30	09-2014	312	2014-09-25 - 2014-09-26	2	208,28 zł		59,38 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2014-10-07 - 2014-10-10	4	299,81 zł	2014-10-31	10-2014	312	2014-10-07 - 2014-10-10	4	416,56 zł		116,75 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2014-11-18 - 2014-11-21	4	299,81 zł	2014-11-28	11-2014	312	2014-11-18 - 2014-11-21	4	416,56 zł		116,75 zł
Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2015-01-27 - 2015-01-30	4	299,80 zł	2015-01-30	01-2015	312	2015-01-27 - 2015-01-30	4	416,56 zł		116,76 zł

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	2015-03-03 - 2015-03-06	4	299,81 zł	2015-03-31 03-2015	312 2015-03-03 - 2015-03-06	4	416,56 zł	116,75 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-07-11 - 2015-07-31	21	1 967,49 zł	2015-07-31 07-2015	313 2015-07-11 - 2015-07-31	21	2 186,94 zł	219,45 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-08-01 - 2015-08-31	31	2 904,39 zł	2015-08-31 08-2015	313 2015-08-01 - 2015-08-31	31	3 228,34 zł	323,95 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-09-01 - 2015-09-23	23	2 154,87 zł	2015-09-30 09-2015	313 2015-09-01 - 2015-09-23	23	2 395,22 zł	240,35 zł	✓
2. ██████████ PESEL: ██████████ kod tytułu ubezpieczenia: 011000									
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-07-06 - 2015-07-31	26	2 423,72 zł	2015-07-31 07-2015	313 2015-07-06 - 2015-07-31	26	2 899,52 zł	475,80 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-08-01 - 2015-08-31	31	2 889,82 zł	2015-08-31 08-2015	313 2015-08-01 - 2015-08-31	31	3 457,12 zł	567,30 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-09-01 - 2015-09-25	25	2 330,50 zł	2015-09-30 09-2015	313 2015-09-01 - 2015-09-25	25	2 788,00 zł	457,50 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-10-16 - 2015-10-31	16	1 491,52 zł	2015-10-30 10-2015	313 2015-10-16 - 2015-10-31	16	1 784,32 zł	292,80 zł	✓
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2015-11-01 - 2015-11-18	18	1 677,96 zł	2015-11-27 11-2015	313 2015-11-01 - 2015-11-18	18	2 007,36 zł	329,40 zł	✓

3. PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego 2015-07-28 - 2015-07-31 4 248,06 zł 2015-07-31 07-2015 312 2015-07-28 - 2015-07-31 4 278,76 zł 30,70 zł ✓

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego 2015-08-03 - 2015-08-04 2 124,03 zł 2015-08-31 08-2015 312 2015-08-03 - 2015-08-04 2 139,38 zł 15,35 zł ✓

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego 2015-09-02 - 2015-09-04 3 186,06 zł 2015-09-30 09-2015 312 2015-09-02 - 2015-09-04 3 209,07 zł 23,02 zł ✓

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego 2015-12-16 - 2015-12-18 3 186,06 zł 2015-12-29 12-2015 312 2015-12-16 - 2015-12-18 3 209,07 zł 23,01 zł ✓

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego 2015-12-22 - 2015-12-24 3 186,06 zł 2015-12-29 12-2015 312 2015-12-22 - 2015-12-24 3 209,07 zł 23,01 zł ✓

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego 2016-02-23 - 2016-02-26 4 248,08 zł 2016-02-29 02-2016 312 2016-02-23 - 2016-02-26 4 278,76 zł 30,68 zł ✓

4. PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego 2015-08-11 - 2015-08-11 1 61,02 zł 2015-08-31 08-2015 313 2015-08-11 - 2015-08-11 1 68,79 zł 7,77 zł ✓

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego	312		671,16 zł ✓
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313		2 914,32 zł
Razem:		0,00 zł	3 585,48 zł

(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

