

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5170327234

REGON: 180592392

Znak pisma: 352020020041PRO001

Znak sprawy: 352020020041

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKOLNO PRZEDSZKOLNY NR1 W RZESZOWIE, 35-322 Rzeszów, Rubinowa 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bogusław Nawojski, posiadający legitymację służbową nr 09037, na podstawie upoważnienia nr 3520200200411 wystawionego 31 stycznia 2020 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 lutego 2020 r. - 19 lutego 2020 r., 21 lutego 2020 r., 24 lutego 2020 r. - 27 lutego 2020 r., 4 marca 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 lutego 2020 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi ZSP Nr 1 Panu mgr Tomaszowi Noworól.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 16.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2019 r.: 61.

Średnioroczna liczba osób ubezpieczonych w 2019 r. : 62

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika w Rzeszowie ul. Rubinowa 4

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Sprawdzeniu poddano dokumentację zatrudnieniową (umowy o pracę, świadectwa pracy) i zgłoszeniową (ZUS ZUA, ZUS ZWUA) następujących osób:



Ustalenia :

- Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano zgłoszenia zatrudnionych osób do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego.
 - Płatnik nie prowadzi rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze , ponieważ takich osób nie zatrudnia.
- Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 27.02.2020 r. (akta kontroli strona 203).

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

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Sprawdzono: zapisy księgowe , listy płac, zestawienia do list płac

Ustalono: Zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczano składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Sprawdzono: zapisy księgowe, listy płac, zestawienia do list płac

Ustalono: Zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczano składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalono:

- PESEL przebywała na urlopie macierzyńskim i rodzicielskim w okresie od 24 kwietnia 2015 r. do 21 kwietnia 2016 r. Płatnik naliczał składki na FP za ubezpieczoną w miesiącach VI/2017-VI/2018 od następujących podstaw wymiaru (osiągniętych wynagrodzeń):

za VI/2017 - 2 697,46 zł

za VII/2017 - 2 715,52 zł

za VIII/2017 - 2 745,64 zł

za IX/2017 - 2 761,54 zł

za X/2017 - 2 761,54 zł

za XI/2017 - 2 806,94 zł

za XII/2017 - 2 761,54 zł

za I/2018 - 2 762,98 zł

za II/2018 - 2 579,92 zł

za III/2018 - 5 521,20 zł

za IV/2018 - 2 905,18 zł

za V/2018 - 2 905,51 zł
za VI/2018 - 1 744,83 zł

Zgodnie z :

- Art. 104a. ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. , poz. 1482 z późn. zmianami) -Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy poczynwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód :

- kserokopia kartotek z naliczeniem składek na FP za lata 2017-2018 r.(akta kontroli strona 155-197),
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego (akta kontroli strona 199-201),
- dane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za okres VI/2017-VI/2018 w Komputerowym Systemie Informatycznym ZUS.
- dane (deklarowane podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne) na koncie ubezpieczonej w Komputerowym Systemie Informatycznym ZUS.

Wyjaśnienie : Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie Pan Tomasz Noworól stwierdził, że „nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli a związane z nadpłatą składek na FP były wynikiem przeoczenia”

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 203)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 922,92 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Ustalono: Płatnik nie był obowiązany do opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r.,

Z okresu tego sprawdzono świadczenia wypłacone w I/2018 r. :

- 2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego,
- 1 pozycję zasiłku opiekuńczego,
- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego,

Sprawdzone świadczenia stanowiły 100% wypłaconych i rozliczonych w danym miesiącu świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

W okresie poddanym kontroli płatnik nie wypłacał świadczeń rehabilitacyjnych i zasiłków z ubezpieczenia wypadkowego

Ponadto sprawdzono:

- 1 pozycję zasiłku chorobowego za okres 02.II.2018-10.VII.2018
- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego za okres 11.VII.2018-09.VII.2019r.

- 1 pozycję zasiłku chorobowego za okres 09.II.2018-10.VIII.2018 r.,
- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego za okres 11.VIII.2018-09.VIII.2019r.
- 1 pozycję zasiłku chorobowego za okres 12.VI.2018 – 25.X.2018 r.

Ustalenia:

- PESEL zatrudniona na umowie o pracę w pełnym etacie od 01.09.2010 w okresie poddanym kontroli przebywała na zwolnieniach lekarskich w następujących okresach :
 - 04-07, 12-31.XII.2017 r oraz 01.I.2018 - 02.II.2018 r. za które pobrała wynagrodzenie za czas choroby,
 - 03.II.2018 – 10.VII.2018 r. za który pobrała zasiłek chorobowy 100% podstawy wymiaru,
 - 11.VII.2018 – 27.XI.2018 r. za który przysługiwał zasiłek macierzyński 80% podstawy wymiaru (za okres 01-31.VIII.2018 płatnik nie wypłacił zasiłku macierzyńskiego).
 - 28.XI.2018 – 09.VII.2019 r. za który pobrała zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego 80% podstawy wymiaru.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik przyjął wynagrodzenie za miesiące XII/2016-XI/2017 w tym :

- płacę zasadniczą 2647 zł brutto + (11 x 3149,00 zł brutto) = 37286,00 zł brutto,
- dodatek motywacyjny 264,7 zł brutto + (11 x 314,90 zł brutto) = 3728,60 zł brutto,
- dodatek za wychowawstwo 12 x 90,00 zł brutto = 1080 zł brutto,
- wynagrodzenie za urlop, godziny ponadwymiarowe i doraźne 2540,25 zł brutto,
- nagrodę ZFN 3372,76 zł brutto uzupełnioną do pełnej wysokości 3539,91 zł brutto

Suma wynagrodzeń brutto = 48174,76 – 13,71% : 12 = 3464,09

Podstawę wymiaru świadczeń ustalono w kwocie 3464,09 zł a stawkę dzienną zasiłku chorobowego w kwocie 115,47 zł

Ustalając podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego wliczono jeszcze dodatek stażowy w kwocie 4537,30 zł brutto i wynagrodzenie wypłacane na podstawie z Art. 30 a w kwocie 213,80 zł brutto. Wyliczono podstawę wymiaru zasiłku kwocie 3805,81 x 80% = 3044,65 zł : 30 = 101,49 – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego.

W czasie kontroli do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego również przyjęto wynagrodzenia za miesiące XII/2016-XI/2017 w tym :

- płacę zasadniczą 2647 zł brutto + (11 x 3149,00 zł brutto) = 37286,00 zł brutto
- dodatek motywacyjny 264,7 zł brutto + (11 x 314,90 zł brutto) = 3728,60 zł brutto
- dodatek za wychowawstwo 12 x 90,00 zł brutto = 1080 zł brutto
- wynagrodzenie za urlop, godziny ponadwymiarowe i doraźne 2540,25 zł brutto,
- nagrodę ZFN 3372,76 zł brutto uzupełnioną do pełnej wysokości 3539,91 zł brutto,
- wynagrodzenie wypłacane na podstawie z Art. 30 a w kwocie 213,80 zł brutto,
- nagrodę dyrektora wypłacaną w kwocie 1400,00 zł brutto.

Suma wynagrodzeń = 49788,56 zł brutto -13,71% = 42962,55 : 12 = 3580,21

Podstawę wymiaru świadczeń ustalono w kwocie 3580,21 zł a stawkę dzienną zasiłku chorobowego w kwocie 119,34/zł

Ustalając podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego do podstawy wyliczonej dla wypłaty zasiłku chorobowego doliczono dodatek stażowy (wysługa) należny w kwotach:

- za XII/2016- 317,64 zł brutto,
- za miesiące I-IX/2017 r. (9 x 377,88 zł) = 3400,92 zł brutto,
- za miesiące X-XI/2017 r. (2 x 409,37 zł) = 818,74 zł brutto.

Suma wynagrodzeń = 49788,56 zł brutto + 4537,3 zł dodatku stażowego = 54325,86 zł -13,71% = 46877,78 : 12 = 3906,48- podstawa wymiaru

Wyliczono stawkę dzienną zasiłku macierzyńskiego - 3906,48 x 80% = 3125,18 zł : 30 = 104,17 zł.

Powstała niedopłata zasiłku chorobowego i zasiłku macierzyńskiego spowodowana podwyższeniem w czasie kontroli podstawy wymiaru świadczenia oraz niedopłata zasiłku macierzyńskiego za okres 01-31.VIII.2018 za który płatnik nie wypłacił zasiłku macierzyńskiego a wypłata ta była należna.

- PESEL zatrudniona na umowie o pracę w pełnym etacie od 01.09.2013 w okresie poddanym kontroli przebywała na zwolnieniach lekarskich w następujących okresach :
 - 21-22.XII.2017, 04-05.I.2018 r oraz 09.I.2018 - 08.II.2018 r. za które pobrała wynagrodzenie za czas choroby,
 - 09.II.2018 – 10.VIII.2018 r. za który przysługiwał zasiłek chorobowy 100% podstawy wymiaru (za okres 03-08.VIII.2018 płatnik nie wypłacił zasiłku chorobowego).

- 11.VIII.2018 – 28.XII.2018 r. za który przysługiwał zasiłek macierzyński 80% podstawy wymiaru (za okres 11-31.VIII.2018 płatnik nie wypłacił zasiłku macierzyńskiego).
- 29.XII.2018 – 09.VIII.2019 r. za który pobrała zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego 80% podstawy wymiaru.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik przyjął wynagrodzenie za miesiące XII/2016-XI/2017 w tym :

- płacę zasadniczą 2331,00 zł brutto + (11 x 2361,00 zł brutto) = 28302,00 zł brutto,
- dodatek motywacyjny 209,79 zł brutto + (11 x 212,49 zł brutto) = 2547,18 zł brutto,
- wynagrodzenie za urlop, godziny nadwymiarowe i doraźne 1086,39 zł brutto,
- nagrodę ZFN 2742,39 zł brutto.

Suma wynagrodzeń brutto = 34677,96 – 13,71% : 12 = 2493,63

Podstawę wymiaru świadczeń ustalono w kwocie 2493,63 zł a stawkę dzienną zasiłku chorobowego w kwocie 83,12 zł

Ustalając podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego wliczono jeszcze dodatek stażowy w kwocie 1863,39 zł brutto (1 x 139,86 + 4 x 141,66 + 7 x 165,27). Wyliczono podstawę wymiaru zasiłku w kwocie 2627,62 x 80% = 2102,10 zł : 30 = 70,07 – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego.

W czasie kontroli potwierdzono prawidłowość naliczenia w/w podstaw wymiaru: zasiłku chorobowego i zasiłku macierzyńskiego.

Dokonano natomiast:

- naliczenia zasiłku chorobowego za niewypłacony przez płatnika okres 03-10.VIII.2018 r. za 8 dni zasiłkowych,
- naliczenia zasiłku macierzyńskiego za niewypłacony przez płatnika okres 11-31.VIII.2018 r. za 21 dni zasiłkowych.

Powstały niedopłaty świadczeń.

• **ESEL** zatrudniona na umowie o pracę w pełnym etacie od 01.09.2011 w okresie poddanym kontroli przebywała na zwolnieniach lekarskich w następujących okresach :

- 10.V.2018 - 11.VI.2018 r za który pobrała wynagrodzenie za czas choroby,
- 12.VI.2018 – 25.X.2018 r. za który przysługiwał zasiłek chorobowy 100% podstawy wymiaru (za okres 21.VII.2018 – 20.VIII.2018 r. płatnik nie wypłacił zasiłku chorobowego).
- 26.X.2018 – 14.III.2019 r. za który pobrała zasiłek macierzyński 80% podstawy wymiaru .
- 15.III.2019 – 16.VI.2019 r. za który pobrała zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego 80% podstawy wymiaru.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik przyjął wynagrodzenie za miesiące V/2017-IV/2018 w tym :

- płacę zasadniczą (11 x 2361,00 zł brutto) + 2487,00 brutto = 28458,00 zł brutto,
- dodatek motywacyjny (4 x 118,05) + (7 x 165,27 zł brutto) + 174,09 = 1803,18 zł brutto,
- dodatek za wychowawstwo (12 x 70,00 zł brutto) = 840,00 zł brutto,
- wynagrodzenie za urlop, godziny doraźne 90,27 zł brutto,
- nagrodę ZFN 2759,66 zł brutto uzupełniona do pełnej kwoty 2795,59 zł.

Suma wynagrodzeń brutto = 33987,04 – 13,71% = 29327,42 : 12 = 2443,95 zł

Podstawę wymiaru świadczeń ustalono w kwocie 2443,95 zł a stawkę dzienną zasiłku chorobowego w kwocie 81,47 zł

Ustalając podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego wliczono jeszcze dodatek stażowy w kwocie 1944,74 zł brutto (1 x 174,09 + 9 x 165,27 + 2 x 141,66). Wyliczono podstawę wymiaru zasiłku w kwocie 2583,79 x 80% = 2067,03 zł : 30 = 68,90 – stawka dzienna zasiłku macierzyńskiego.

W czasie kontroli potwierdzono prawidłowość naliczenia w/w podstaw wymiaru: zasiłku chorobowego i zasiłku macierzyńskiego.

Dokonano natomiast:

- naliczenia zasiłku chorobowego za niewypłacony przez płatnika okres 21.VII.2018 – 20.VIII.2018 r. za 31 dni zasiłkowe.

Powstała niedopłata zasiłku chorobowego.

Zasiłek macierzyński wypłacono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z:

- Art. 8 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 645 z późn. zmianami) Zasiłek chorobowy przysługuje przez okres trwania niezdolności do pracy z powodu choroby lub niemożności wykonywania pracy z przyczyn określonych w art. 6 ust. 2 - nie dłużej jednak niż przez 182 dni, a jeżeli

niezdolność do pracy spowodowana została gruźlicą lub występuje w trakcie ciąży - nie dłużej niż przez 270 dni.

- Art. 29a ust. 1 w/w ustawy - Zasiłek macierzyński przysługuje przez okres ustalony przepisami Kodeksu pracy jako okres urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego oraz urlopu ojcowskiego.

- Art. 36 ust. 1 ,3 i 4 w/w ustawy - 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. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia uzyskanego u płatnika składek w okresie nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego, w trakcie którego powstała niezdolność do pracy.

- Art. 42 ust 1 i 3 w/w ustawy - 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. 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. 47 w/w ustawy - 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. 180 § 1. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U z 2019 r. poz. 1040 z późn. zmianami) Pracownicy przysługuje urlop macierzyński w wymiarze: 20 tygodni - w przypadku urodzenia jednego dziecka przy jednym porodzie;

- Art. 182 1a. § 1 pkt. 1 w/w ustawy - Po wykorzystaniu urlopu macierzyńskiego albo zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego pracownik ma prawo do urlopu rodzicielskiego w wymiarze do: 32 tygodni – w przypadku, o którym mowa w art. 180 § 1 pkt 1;

- Art. 184 w/w ustawy - Za okres urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego oraz urlopu ojcowskiego przysługuje zasiłek macierzyński na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Dowód :

- kserokopia regulaminu wynagradzania (akta kontroli strona 3-9),
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli strona 11-15),
- kserokopia ewidencji wypłat zasiłków dla (akta kontroli strona 17-21),
- kserokopia list wypłat za VIII i IX/2018 r. (akta kontroli strona 23-25),
- kserokopia przelewów wynagrodzeń za VIII i IX/2018r. dla (akta kontroli strona 27-29),
- kserokopia wniosku o urlop macierzyński oraz pisma o jego udzieleniu (akta kontroli strona 31-35),
- kserokopia naliczenia zasiłku chorobowego i macierzyńskiego przez płatnika (akta kontroli strona 37-39),
- kserokopia kartoteki zarobkowej (akta kontroli strona 41-57),
- kserokopia umowy o pracę oraz pism o zmianie wysokości wynagrodzenia (akta kontroli strona 59-63),
- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli strona 65-69),
- kserokopia ewidencji wypłat zasiłków dla (akta kontroli strona 71-77),
- kserokopia list wypłat za VIII i IX/2018 r. (akta kontroli strona 79-80),
- kserokopia przelewów wynagrodzeń za VIII i IX/2018r. dla (akta kontroli strona 83-85),
- kserokopia zwolnienia lekarskiego i aktu urodzenia dziecka (akta kontroli strona 87-89),
- kserokopia wniosku o urlop macierzyński oraz pisma o jego udzieleniu (akta kontroli strona 91-95),
- kserokopia naliczenia zasiłku chorobowego i macierzyńskiego przez płatnika (akta kontroli strona 97-

101),

- kserokopia kartoteki zarobkowej (akta kontroli strona 103-105),
- kserokopia umowy o pracę oraz pism o zmianie wysokości wynagrodzenia (akta kontroli strona 107-113),

- kserokopia karty zasiłkowej (akta kontroli strona 115-119),
- kserokopia ewidencji wypłat zasiłków dla (akta kontroli strona 121-123),
- kserokopia list wypłat za VIII i IX/2018 r. (akta kontroli strona 125-127),
- kserokopia przelewów wynagrodzeń za VIII i IX/2018r. dla (akta kontroli strona 129-131),
- kserokopia zwolnienia lekarskiego (akta kontroli strona 133),
- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu macierzyńskiego oraz wniosku o jego skrócenie (akta kontroli strona 135-137),
- kserokopia naliczenia zasiłku chorobowego i macierzyńskiego przez płatnika (akta kontroli strona 139),
- kserokopia kartoteki zarobkowej (akta kontroli strona 141-145),
- kserokopia umowy o pracę oraz pism o zmianie wysokości wynagrodzenia (akta kontroli strona 147-153),

Wyjaśnienie : Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Pan Tomasz Noworól stwierdził, że „Nieprawidłowości związane z niedopłatą zasiłków chorobowych i macierzyńskich były wynikiem nawału pracy przed rozpoczęciem nowego roku szkolnego w 2018 r, co z kolei spowodowało nasze pomyłki w tym zakresie”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 27.02.2020r. (akta kontroli strona 203)

Niedopłata zasiłków wynosi: 9 395,17 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2019 r..

Sprawdzono: listy wypłat świadczeń, kartoteki zasiłkowe.

Ustalenia :Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywano rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

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

Kontrolą objęto okres : grudzień 2013 r. - styczeń 2020 r.

Ustalono: W okresie poddanym kontroli płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Pan Tomasz Noworól złożył wyjaśnienia.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 203).

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

4.1 Płatnik składek nie zatrudniał pracowników, którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali stosunku pracy i kontynuowali zatrudnienie. Nie wystawiał zaświadczeń ZUS RP-7, ZUS Z-3, zaświadczeń o przychodach, wniosków A-1.

Na powyższą okoliczność Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Pan Tomasz Noworól złożył wyjaśnienia.

Dowód : protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 203).

8