

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W PŁOCKU
Wydział Kontroli Płatników Składek
06-400 CIECHANÓW UL. RZECZKOWSKA 8

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3
Im. T. KOŚCIUSZKI
06-100 w Pultusku

Liczba dni: 8/10/2011
Znak sprawy: 282011100085. 04 x 120 MCF

Dane identyfikacyjne płatnika składek:

NIP: 568 11 49 905.

REGON: 001133157.

Liczba ubezpieczonych : 63.
(średnioroczny stan za rok 2010.)

PROTOKÓŁ

KONTROLI PŁATNIKA SKŁADEK: PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 Z
ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI - 06-100 PULTUSK , UL. ALEJA
TYSIĄCLECIA 14. (TEL./23/ 692 54 32).

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS: WIESŁAW DZIUBIŃSKI - posiadający legitymację służbową Nr 07171, na podstawie upoważnienia Nr 2820111000851 z dnia 13 października 2011r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie Nr 2820111000851 do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 18 października 2011r. płatnikowi składek Dyrektor Szkoły Dorocie Karzulewskiej (akta kontroli str. 1 - 2).

W dniu 18 października 2011r. dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 119 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 18 do 27 października 2011r.

ZAKRES KONTROLI

1. USTALANIE UPRAWNIEŃ I DOKUMENTOWANIE PRAWA DO ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO W RAZIE CHOROBY I MACIERZYŃSTWA ORAZ ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZENIA WYPADKOWEGO, PODSTAWY WYMIARU TYCH ŚWAIDCZEŃ , TERMINOWOŚCI ICH WYPŁATY ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o dokumenty sporządzone przed dniem rozpoczęcia kontroli, które zostały zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



USTALENIA KONTROLI

1. USTALANIE UPRAWNIENI I DOKUMENTOWANIE PRAWA DO ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO W RAZIE CHOROBY I MACIERZYŃSTWA ORAZ ŚWIADCZEŃ Z UBEZPIECZENIA WYPADKOWEGO, PODSTAWY WYMIARU TYCH ŚWAIDCZEŃ , TERMINOWOŚCI ICH WYPŁATY ORAZ DOKONYWANIE ROZLICZEŃ Z TEGO TYTUŁU.

Kontrolą objęto okres od 01.04.2008r. do 31.08.2011 r. z uwzględnieniem trzyletniego okresu dochodzenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń.

Płatnik składek o nazwie : **PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI - 06-100 PUŁTUSK , UL. ALEJA TYSIĄCLECIA 14**, zgłoszony jako płatnik składek osoba prawna na druku ZUS ZPA o identyfikatorach:

NIP: 568 11 49 905.

REGON: 001133157.

Dowód:

- ✓ Kserokopia decyzji w sprawie nadania NIP z dnia 15.12.1997r. (akta kontroli str. 3 - 4).
- ✓ Kserokopia zaświadczenia o numerze REGON z dnia 09.04.2003r. (akta kontroli str. 5 - 6)
- ✓ Zgłoszenie płatnika składek - osoby prawnej ZUS ZPA (Kompleksowy System Informacji ZUS).

1.1. Ustalanie uprawnień i dokumentowanie prawa do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego oraz świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, podstawy wymiaru tych świadczeń .

Kontroli podano wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne w deklaracji ZUS DRA za listopad 2010r., w zakresie zasiłków macierzyńskich kontroli poddano 100% wypłaconych zasiłków macierzyńskich w kontrolowanym okresie w tym:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego.

1 [redacted] czerwiec 2008, lipiec 2008, sierpień 2008, wrzesień 2008, październik 2008



✓

2. _____ maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009,
sierpień 2009 wrzesień 2009 ✓
3. _____ październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń
2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, maj 2011 ✓

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego.

1. _____ listopad 2010 ✓

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego.

1. _____ lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010,
październik 2010, listopad 2010 ✓
2. _____ listopad 2010 ✓

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego.

1. _____ listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty
2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011 ✓

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie dokonywał wypłat świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

Kontroli poddano:

- ✓ dokumenty zgłoszeniowe do ubezpieczenia społecznego osób uprawnionych do świadczeń,
- ✓ dokumenty rozliczeniowe z okresu objętego kontrolą: raporty imienne ZUS RSA i RCA , deklaracje rozliczeniowe
- ✓ karty zasiłkowe ,
- ✓ zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA
- ✓ karty wynagrodzeń,
- ✓ akta osobowe pracowników,
- ✓ listy wypłat świadczeń,
- ✓ obowiązujące regulaminy płacowe obowiązujące,

Ustalono :

I. Płatnik składek w przypadku niżej wymienionych:

- _____ ustalił podstawę wymiaru zasiłku
chorobowego za okres: 2010-06-22 - 2010-11-17 i świadczenia rehabilitacyjnego za



okres: 2010-11-18 - 2011-07-15. w kwocie innej niż wynikająca z dokumentacji płacowej.

Płatnik składek wypłacił ww. zasiłek chorobowy według stawki dziennej zasiłku chorobowego wynoszącej 33,82 zł. Podstawa wymiaru zasiłki chorobowego ustalona z dokumentacji płacowej, daje kwotę stawki dziennej zasiłku – 33,52 zł.

Płatnik składek wypłacił ww. świadczenie rehabilitacyjne według stawki dziennej zasiłku wynoszącej (90%) - 38,04zł, (75%) – 31,70zł. Podstawa wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego ustalona z dokumentacji płacowej, daje kwotę stawki dziennej świadczenia – (90%) - 37,71zł, (75%) – 31,42zł. Przyczyną błędu było wliczenie do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i świadczenia rehabilitacyjnego wyrównania płacy wypłaconego w okresie z którego przyjęta wynagrodzenia do naliczenia podstawy świadczeń, lecz dotyczącego wyrównania za miesiące, które nie stanowiły podstawy wymiaru świadczeń.

Dowód:

- poświadczono za zgodność z oryginałem wydruki rocznych kart wynagrodzeń pracownika za 2009 i 2010 rok (akta kontroli: str. 7 - 22),
- poświadczono za zgodność z oryginałem wydruki karty zasiłkowej [redacted] (akta kontroli: str. 23 -26),
- poświadczono za zgodność z oryginałem kserokopie aneksów do umowy o pracę z dnia 25.06.2009r. i 01.09.2009r. [redacted] (akta kontroli: str. 27 -30),

- [redacted] ustalił podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego za okres 13 czerwca 2008 do 30 października 2008 roku w kwocie innej niż wynikająca z dokumentacji płacowej.

Płatnik składek wypłacił ww. zasiłek macierzyński według stawki dziennej wynoszącej 31,73 zł. Podstawa wymiaru zasiłki macierzyńskiego ustalona z dokumentacji płacowej, daje kwotę stawki dziennej zasiłku – 33,87 zł. Płatnik nie wliczył do podstawy wymiaru zasiłku kwoty dodatku za wysługę lat. W tym przypadku korekcie podlega tylko okres od 01 – 30.10.2008r. pozostały okres wykracza poza trzyletni okres dochodzenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń.

Dowód:

- poświadczony za zgodność z oryginałem wydruk karty wynagrodzeń pracownika za 2008 rok (akta kontroli: str. 31 - 34),
- poświadczony za zgodność z oryginałem wydruk karty zasiłkowej [redacted] (akta kontroli: str. 35 -36),



- [redacted] ustalił podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego za okres 09 kwietnia 2009 do 26 sierpnia 2009 roku i zasiłku opiekuńczego za okres 04 – 08 październik 2010 roku w kwocie innej niż wynikająca z dokumentacji płacowej.

Płatnik składek wypłacił ww. zasiłek macierzyński według stawki dziennej wynoszącej 61,72 zł. Podstawa wymiaru zasiłki macierzyńskiego ustalona z dokumentacji płacowej, daje kwotę stawki dziennej zasiłku – 64,83 zł. Płatnik składek wypłacił ww. zasiłek opiekuńczy według stawki dziennej wynoszącej 37,32 zł. Podstawa wymiaru zasiłki opiekuńczego ustalona z dokumentacji płacowej, daje kwotę stawki dziennej zasiłku – 54,49 zł. Płatnik nie wliczył do podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego kwoty dodatku za wysługę lat. Ustalając podstawę zasiłku opiekuńczego nie wyłączył z podstawy wymiaru zasiłku miesiące w których ubezpieczona nie przepracowała co najmniej 50% obowiązującego czasu pracy.
Dowód:

- poświadczona za zgodność z oryginałem wydruki kart wynagrodzeń pracownika za 2008, 2009 i 2010 rok (akta kontroli: str. 37- 60),

- poświadczona za zgodność z oryginałem wydruki kart zasiłkowych [redacted]

[redacted] akta kontroli: str. 61 -64),

- poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma o udzieleniu urlopu wychowawczego z dnia 08.10.2009r. dla [redacted] (akta kontroli: str. 65 - 66),

- [redacted] ustalił podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego za okres 17 września 2010 do 05 maja 2011 roku w kwocie innej niż wynikająca z dokumentacji płacowej.

Płatnik składek wypłacił ww. zasiłek macierzyński według stawki dziennej wynoszącej 93,45 zł. Podstawa wymiaru zasiłki macierzyńskiego ustalona z dokumentacji płacowej, daje kwotę stawki dziennej zasiłku – 85,31 zł. Płatnik wliczył do podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego kwoty dodatków za wychowawstwo i motywacyjny do których pracownica utraciła prawo przed dniem powstania prawa do zasiłku macierzyńskiego. Ponadto płatnik nie wypłacił należnego zasiłku macierzyńskiego dla [redacted] za okres od 21 kwietnia 2011r. do 05 maja 2011r.



Dowód:

- poświadczona za zgodność z oryginałem wydruki kart wynagrodzeń pracownika za 2008, 2009 i 2010 rok (akta kontroli: str. 67- 88),
- poświadczona za zgodność z oryginałem wydruki kart zasiłkowych (akta kontroli: str. 89 - 92),
- poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia pism o udzieleniu urlopu wychowawczego. dla (akta kontroli: str. 93 - 98),
- poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopie aneksu do umowy o pracę z dnia 01.09.2010r. (akta kontroli: str. 99 - 100),

Zgodnie z:

- **Art. 36 ust. 1, 2 i 3** ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2005 roku, Nr 31, poz. 267) 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. Jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia za pełne miesiące wynagrodzenia.
- **Art. 38. 1.** 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 i 2, przez liczbę miesięcy, w których wynagrodzenie to zostało osiągnięte. **2** 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: wyłącza się wynagrodzenie za miesiące, w których przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy;
- **Art. 41. ust. 1.** Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, jeżeli postanowienia układów zbiorowych pracy lub przepisy o wynagradzaniu nie przewidują zmniejszania ich za okres pobierania zasiłku. **ust. 2.** Składników wynagrodzenia przysługujących w myśl umowy o pracę lub innego aktu, na podstawie którego powstał stosunek pracy, tylko do określonego terminu nie uwzględnia się przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego należnego za okres po tym terminie. **ust. 3.** Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia, których wypłaty zaprzestano na podstawie układu zbiorowego pracy lub przepisów o wynagradzaniu.



Płatnik składek Dorota Karzulewska – Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że „ przyczyną błędnego ustalenia podstawy wymiaru świadczeń jest błąd w formule naliczania postawy świadczeń w programie kadrowo-płacowym”.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Doroty Karzulewskiej z dnia 27.10.2011r. (akta kontroli str. 45 - 46).

▪ **Ustalono nadpłatę świadczeń w kwocie :**

- zasiłki macierzyńskie poz. 1 na kwotę **1.617,84zł,**
- zasiłku chorobowego poz.1 na kwotę **44,12zł,**
- świadczenia rehabilitacyjnego poz. 1 na kwotę **103,98zł.**

Razem : - **1.765,94zł.**

▪ **Ustalono niedopłatę świadczeń w kwocie :**

- zasiłki macierzyńskie poz. 3 na kwotę **2.056,31zł,**
- zasiłki opiekuńcze poz. 1 na kwotę **85,85zł.**

Razem : - **2.142,16zł.**

Szczegółowe ustalenia w zakresie wypłaconych świadczeń z u ubezpieczenia społecznego zawiera załącznik Nr 2, do protokołu kontroli.

1.2 Wypłacanie świadczeń z ubezpieczenia społecznego i dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Płatnik składek dokonywał wypłat świadczeń z ubezpieczenia społecznego w terminie wypłat wynagrodzeń i dokonywał rozliczeń z tego tytułu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w deklaracjach rozliczeniowych dotyczących miesiąca w którym dokonano wypłaty świadczenia.

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

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

Nr. 2 „Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych, a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych”



Płatnik ma prawo, zgodnie z *art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.) złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych zastrzeżeń do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych, pod adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Płocku Wydział Kontroli Płatników Składek 06-400 Ciechanów ul. Rzekkowska 8.**

W książce kontroli dniu 27 października 2011r. wpisano, że datą zakończenia kontroli jest data nadania protokołu w urzędzie pocztowym.

Ciechanów , dnia 27.10.2011 r.



/podpis kontrolującego/

Protokół kontroli doręczono za pocztowym potwierdzeniem odbioru dnia

.....
/pieczęć i podpis wysyłającego/