

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Pile
Drygasa 7
64-920 Piła

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 7642625165
REGON: 301169737

Znak pisma: 272020010016PRO001
Znak sprawy: 272020010016

Protokół kontroli

Płatnika składek: Centrum Doskonalenia Nauczycieli, 64-920 Piła, ul. Bydgoska 21.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Paweł Pluciński, posiadający legitymację służbową nr 15085, na podstawie upoważnienia nr 2720200100161 wystawionego 30 grudnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 stycznia 2020 r. - 31 stycznia 2020 r., 3 lutego 2020 r. - 6 lutego 2020 r., 26 lutego 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 28 stycznia 2020 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Grzegorz Bogacz, Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Alicja Maluskiewicz, Specjalista d/s Kadr i Płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 78.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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 2016 r. - grudzień 2018 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2016r - 2018r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych z lat 2016r. - 2018r.

akt osobowych,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.

Ustalono:

Wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone przez płatnika składek.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2016r - 2018r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych z lat 2016r. - 2018r.

akt osobowych,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.

Ustalono:

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne w oparciu o obowiązujące przepisy.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2016r - 2018r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych z lat 2016r. - 2018r.

akt osobowych,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.

Ustalono:

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne w oparciu o obowiązujące przepisy.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2016r - 2018r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych z lat 2016r. - 2018r.

akt osobowych,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.

Ustalono:

Za miesiąc 01.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 950,78zł i od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 996,80zł. Ww. osoby były zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadały innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 02.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1726,54zł, Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 03.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1296,80zł, Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiące 04 i 05.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 996,80zł, Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 08.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 957,72zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 11.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1707,72zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 12.2016r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 957,72zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 01.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1969,63zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 02.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1000zł i od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1008zł. Ww. osoby były zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy. Pani Elżbieta Świerad nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, Pani Alicja Pawłoszek posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych jednak jej łączne przychody wynosiły mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Ponadto płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu z tytułu umowy zlecenie zawartej z własnym pracownikiem Anną Pozierak PESEL 81091603187 w wysokości 150zł.

Za miesiąc 03.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1159,20zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Ponadto płatnik składek nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodów z tytułu umów zlecenie zawartych z własnymi pracownikami Barbarą Moskal PESEL 67112307263 w kwocie 400zł i 285zł, oraz Anną Pozierak PESEL 81091603187 w kwocie 400zł.

Za miesiąc 04.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1058,40zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 06 i 07.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1058,40zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych jednak jej łączne przychody wynosiły mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 09.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Jolanty Midor PESEL 62081402982 w wysokości 3529,20zł.

Za miesiąc 11.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1118,99zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 12.2017r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1868,99zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 02.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1195,40zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 03.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1195,40zł i od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1204zł. Ww. osoby były zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy. Pani Elżbieta Świerad nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, Pani Alicja Pawłoszek posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych jednak jej łączne przychody wynosiły mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 04.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 916,47zł i od przychodów Alicji Pawłoszek PESEL 64090205444 w wysokości 1204zł. Ww. osoby były zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy. Pani Elżbieta Świerad nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych, Pani Alicja Pawłoszek posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych jednak jej łączne przychody wynosiły mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę. Ponadto płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy Urszuli Lamczak PESEL 51022006725 w wysokości 46,29zł.

Za miesiąc 05.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1195,40zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 06.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1393,01zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiące 07 - 09.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1253zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 10.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1516zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Za miesiąc 11.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Katarzyny Frydrych PESEL 90031500022 w wysokości 1074zł. Ww. była zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy, posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych jednak jej łączne przychody wynosiły mniej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.

Za miesiąc 12.2018r. płatnik składek naliczył składkę na Fundusz Pracy od przychodów Elżbiety Świerad PESEL 69112211120 w wysokości 1521,50zł i Katarzyny Frydrych PESEL 90031500022 w wysokości 1074zł. Ww. osoby były zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie posiadały innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

Kserokopie kart wynagrodzeń Elżbiety Świerad za lata 2016r. - 2018r., Alicji Pawłoszek za lata 2016r. - 2018r., Jolanty Midor za 2017r., Katarzyny Frydrych za 2018r. (akta kontroli str. 5 - 20)

Kserokopia rozliczenia składek na Fundusz Pracy i wykaz umów zlecenie za miesiąc 02.2017r. (akta kontroli str. 21 - 26)

Kserokopia rozliczenia składek na Fundusz Pracy, wykaz umów zlecenie za miesiąc 03.2017r. oraz rachunek do umowy zlecenie Barbary Moskal (akta kontroli str. 27 - 34)

Kserokopia rozliczenia składek na Fundusz Pracy za miesiąc 04.2018r. (akta kontroli str. 35 - 38)

Zgodnie z art. 104 ust 1, art 104b ust 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia o którym mowa w art.19 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Pani Alicja Maluśkiewicz wyjaśniła, iż ww. nieprawidłowości są następstwem nieumyślnych pomyłek, oraz braku wiedzy czy osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy posiadają inny tytuł do ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.02.20120r. od Pani Alicji Maluśkiewicz (akta kontroli str. 39 - 40).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 061,24 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

Na podstawie:

wyjaśnień złożonych przez Panią Alicję Maluśkiewicz

Ustalono:

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach, ani w szczególnym charakterze pracy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.02.20120r. od Pani Alicji Maluśkiewicz (akta kontroli str. 39 - 40).

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 2016 r. - grudzień 2018 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

100% świadczeń wypłaconych w miesiącu 01.2018r.:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

GROCHOWSKA MARCELINA styczeń 2018

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

BUKOWSKA IWONA styczeń 2018

GROCHOWSKA MARCELINA styczeń 2018

GRZEŚKOWIAK RYSZARD styczeń 2018

MUSOLF ANNA styczeń 2018,

NOŻYŃSKA ANNA styczeń 2018,

STASIAK ANNA styczeń 2018

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

MICHAŁEK MIROŚŁAWA styczeń 2018

3 świadczenia o najwyższej podstawie wymiaru:

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

BOCHAN LIDIA grudzień 2018

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

KITOWSKA DANUTA marzec 2018

MALUŚKIEWICZ ALICJA kwiecień 2018

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

akt osobowych,

kartotek zasiłkowych,

zwolnień lekarskich,

kart naliczeń świadczenia,

dokumentacji wypadkowej,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.kartotek zasiłkowych.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego w oparciu o obowiązujące przepisy.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

akt osobowych,

kartotek zasiłkowych,

zwolnień lekarskich,

kart naliczeń świadczenia,

dokumentacji wypadkowej,

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.kartotek zasiłkowych.

Ustalono:

Płatnik składek wypłacał i rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych w oparciu o obowiązujące przepisy.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Na podstawie:

akt osobowych,

wniosków emerytalnych i wniosku rentowego

dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.

wyjaśnień złożonych przez Panią Alicję Maluśkiewicz

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek sporządził dwa wnioski o świadczenie emerytalne dla: Mirosławy Horodok PESEL 54121605103, Urszuli Lamczak PESEL 51022006725 i jeden wniosek o świadczenie rentowe dla Elżbiety Ratajczak PESEL 57042107949 w oparciu o obowiązujące przepisy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.02.20120r. od Pani Alicji Maluśkiewicz (akta kontroli str. 39 - 40).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Na podstawie:

Zapisów na kontach:

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

404 – wynagrodzenia,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

potwierdzeń przelewów wynagrodzeń za lata 2016r. - 2018r.,

list płac za lata 2016r. - 2018r.,

umów cywilno-prawnych zawieranych w latach 2016r - 2018r.,

rachunków do umów cywilno-prawnych z lat 2016r. - 2018r.

akt osobowych,

informacji ZUS IWA,
zaświadczeń ZUS Rp-7,
dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeniowej ZUS zaewidencjonowanej na koncie płatnika składek na dzień pobrania paczki danych do kontroli.
wyjaśnień złożonych przez Panią Alicję Maluśkiewicz

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek zatrudniał emerytów i rencistów oraz informował ZUS o ich przychodach i wynagrodzeniu w oparciu o obowiązujące przepisy.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie delegował pracowników do pracy za granicą.

W kontrolowanym okresie płatnik składek był zobowiązany do sporządzania informacji ZUS IWA, informacje zostały sporządzone i przekazane do ZUS w oparciu o obowiązujące przepisy.

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie sporządzał zaświadczeń ZUS Z-3.

W kontrolowanym okresie płatnik składek sporządzał zaświadczenia ZUS Rp-7, skontrolowano 5 zaświadczeń wystawionych dla: Leszka Łado PESEL 48013003874 z dnia 27.09.2018r., Tomasza Bugajskiego PESEL 41061605050 z dnia 01.03.2017r. i 22.02.2018r., Ireny Krenz PESEL 55101407182 z dnia 26.02.2016r. i Mirosławy Horodok PESEL 54121605103 z dnia 03.08.2016r. zaświadczenia wystawiono w oparciu o obowiązujące przepisy.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.02.2020r. od Pani Alicji Maluśkiewicz (akta kontroli str. 39 - 40).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Pile, Drygasa 7, 64-920 Piła. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 26 lutego 2020 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Piła, dnia 26 lutego 2020 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

26.02.2020 mgr Grzegorz Bogacz
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne świadczeń

cały rok 2016, cały rok 2017, cały rok 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2016, cały rok 2017, cały rok 2018

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

BUGAJSKI TOMASZ (011010)	czerwiec 2018
CHMIELOWIEC DOROTA (011000)	czerwiec 2018
CZAJKOWSKI KAZIMIERZ (011002)	czerwiec 2018
KOWALIK WANDA (011000)	czerwiec 2018
MACIEJEWSKA BARBARA (011000)	marzec 2018
MALUŚKIEWICZ ALICJA (011000)	czerwiec 2018
MIDOR JOLANTA (011000)	czerwiec 2018
ŚWIDERSKA JOLANTA (011000)	czerwiec 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

GROCHOWSKA MARCELINA	styczeń 2018, styczeń 2018
----------------------	----------------------------

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

BOCHAN LIDIA	grudzień 2018
--------------	---------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

BUKOWSKA IWONA	styczeń 2018, styczeń 2018
GROCHOWSKA MARCELINA	styczeń 2018
GRZEŚKOWIAK RYSZARD	styczeń 2018
KITOWSKA DANUTA	marzec 2018
MALUŚKIEWICZ ALICJA	kwiecień 2018
MUSOLF ANNA	styczeń 2018, styczeń 2018, luty 2018, luty 2018, marzec 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, kwiecień 2018
NOŻYŃSKA ANNA	grudzień 2017, styczeń 2018, styczeń 2018, styczeń 2018, styczeń 2018, styczeń 2018, styczeń 2018, styczeń 2018
STASIAK ANNA	styczeń 2018

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

MICHAŁEK MIROŚŁAWA	styczeń 2018, styczeń 2018
--------------------	----------------------------

15085 INSPEKTOR KONTROLI
(pieczęć i podpis Inspektora kontroli ZUS)
Dawid Pluciński

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 272020010016PRO001
Płatnik: Centrum Doskonalenia Nauczycieli
NIP: 7642625165
REGON: 301169737

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. 01-2016				
Fundusz Pracy	2 626,54 zł	2 578,86 zł		47,68 zł
2. 02-2016				
Fundusz Pracy	5 404,13 zł	5 361,85 zł		42,28 zł
3. 03-2016				
Fundusz Pracy	2 916,04 zł	2 884,29 zł		31,75 zł
4. 04-2016				
Fundusz Pracy	2 630,81 zł	2 606,42 zł		24,39 zł
5. 05-2016				
Fundusz Pracy	2 639,43 zł	2 615,02 zł		24,41 zł
6. 08-2016				
Fundusz Pracy	2 554,08 zł	2 530,64 zł		23,44 zł
7. 11-2016				
Fundusz Pracy	3 003,57 zł	2 961,75 zł		41,82 zł
8. 12-2016				
Fundusz Pracy	2 550,90 zł	2 527,45 zł		23,45 zł
9. 01-2017				
Fundusz Pracy	4 799,73 zł	4 751,47 zł		48,26 zł
10. 02-2017				
Fundusz Pracy	2 528,49 zł	2 482,99 zł		45,50 zł
11. 03-2017				
Fundusz Pracy	2 531,11 zł	2 529,31 zł		1,80 zł
12. 04-2017				
Fundusz Pracy	2 650,50 zł	2 624,57 zł		25,93 zł
13. 06-2017				
Fundusz Pracy	2 555,68 zł	2 529,77 zł		25,91 zł
14. 07-2017				
Fundusz Pracy	2 567,08 zł	2 541,16 zł		25,92 zł
15. 09-2017				
Fundusz Pracy	2 479,60 zł	2 393,10 zł		86,50 zł
16. 11-2017				
Fundusz Pracy	2 462,67 zł	2 435,22 zł		27,45 zł
17. 12-2017				
Fundusz Pracy	2 923,10 zł	2 877,29 zł		45,81 zł
18. 02-2018				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	2 274,47 zł	2 245,16 zł		29,31 zł
19. 03-2018				
Fundusz Pracy	2 369,13 zł	2 310,32 zł		58,81 zł
20. 04-2018				
Fundusz Pracy	2 456,43 zł	2 358,21 zł		98,22 zł
21. 05-2018				
Fundusz Pracy	2 563,99 zł	2 534,72 zł		29,27 zł
22. 06-2018				
Fundusz Pracy	2 579,23 zł	2 545,07 zł		34,16 zł
23. 07-2018				
Fundusz Pracy	2 500,18 zł	2 469,47 zł		30,71 zł
24. 08-2018				
Fundusz Pracy	2 510,27 zł	2 479,55 zł		30,72 zł
25. 09-2018				
Fundusz Pracy	2 525,97 zł	2 495,27 zł		30,70 zł
26. 10-2018				
Fundusz Pracy	2 877,63 zł	2 840,48 zł		37,15 zł
27. 11-2018				
Fundusz Pracy	2 945,87 zł	2 919,57 zł		26,30 zł
28. 12-2018				
Fundusz Pracy	2 575,82 zł	2 512,23 zł		63,59 zł
Razem FP	78 002,45 zł	76 941,21 zł	0,00 zł	1 061,24 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

