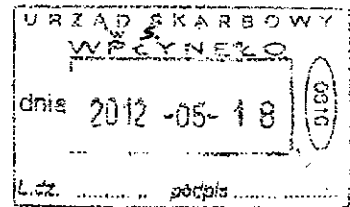


Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w B.

wł. (...)
(...) B.

AK
RB
2012 05 18



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: .

REGON: .

Znak pisma: .

Znak sprawy: .

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD SKARBOWY S. „ul.” (...), (...).

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych T. K., posiadający legitymację służbową nr ., na podstawie upoważnienia nr . wystawionego 27 marca 2012 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 kwietnia 2012 r. - 16 maja 2012 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 kwietnia 2012 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: J. B., p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego .

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2011 r.: 106.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2011 – 108 ubezpieczonych.

Upoważniono Panią Grażynę Nowakowską - starszego kontrolera rozliczeń do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych i składania wyjaśnień.

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 2009 r. - grudzień 2011 r..

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowanie z ubezpieczeń następujących ubezpieczonych :

ZUA - A, M.
ZWUA - A, M.
ZZA - B, M.
ZWUA - B, M.
ZWUA B, T.
ZWUA - G, M.
ZWUA - G, J.
ZWUA - J, I.
ZWUA - K, E.
ZUA - L, A.
ZWUA - L, A.
ZWUA - R, D.
ZWUA - S, J.
ZUA - S, A.
ZWUA - S, A.
ZUA - S, E.
ZUA - Ch, E.
ZWUA - C, E.
ZUA - C, M.
ZWUA - C, M.
ZUA - C, M.
Ustalono:

Zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZWUA przekazano do ZUS po terminie określonym w ustawie wskazanej niżej i dotyczy to następujących ubezpieczonych:

-ZUS ZZA Pana B, M. od 02.11.2009r przekazanie do ZUS dnia 17.11.2009r oraz od 03.01.2011r przekazanie do ZUS dnia 12.01.2011r
- ZUS ZWUA Pani A, M. od 01.01.2010r przekazanie do ZUS dnia 14.01.2010r, od 01.01.2011r przekazanie do ZUS dnia 13.01.2011r, Od 04.08.2011r przekazanie do ZUS dnia 17.01.2012 r

- ZUS ZWUA Pani G, J. od 22.05.2010r przekazanie do ZUS dnia 31.05.2010r
- ZUS ZWUA Pani J, I. od 17.03.2011r przekazanie do ZUS dnia 25.03.2011r
- ZUS ZWUA Pani S, J. od 20.12.2010r przekazanie do ZUS dnia 30.12.2010r
- ZUS ZWUA Pani C, E. od 10.02.2011r przekazanie do ZUS dnia 25.03.2011r
- ZUS ZWUA Pani C, M. od 20.12.2010r przekazanie do ZUS dnia 30.12.2010r

Dowód: dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS .

Podstawa prawna : - zgodnie z art. 36 ust. 11 ustawy z 13 października 1998r.o systemie ubezpieczeń społecznych/ tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 205 poz 1585 z późniejszymi zmianami /każda osoba , w stosunku do której wygasi tytuł do ubezpieczeń społecznych podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń .Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu .

- zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity D1z. U. z dnia 2008r. nr 164 poz.1027 z późniejszymi zmianami) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad , trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Zgodnie z dokumentacją dotyczącą urlopu wychowawczego : wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego , oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych , odpisu skróconego aktu urodzenia z dnia 26.11.2007r, Pani S, K. udzielono urlopu wychowawczego na okres od 18.06.2008r do

14.10.2010r. Płatnik za okres od stycznia 2010r do października 2010r złożył raporty imienne ZUS RCX z kodem tytułu 12 11 00 w których wykazał podstawę do ubezpieczeń społecznych rentowe inną niż wynikająca z obowiązujących na ten okres przepisów tj. wykazał w kwocie- 1276,00zł, należna podstawa to kwota minimalnego wynagrodzenia w danym roku kalendarzowym tj. 1317,00 zł w tym za październik 2010r za 14 dni w kwocie – 594,72 zł.

Dowód: wyjaśnienia z dnia 16.05.2012r Pani Grażyny Nowakowskiej – osoby upoważnionej /akta kontroli str.159-160/,kserokopie: wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego, oświadczeń dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych , odpisu skróconego aktu urodzenia z dnia 19.11.2007r, kart wynagrodzeń za lata 2009-2010 /akta kontroli str.11-36/.

Podstawa prawna:

-zgodnie z art. 16 ust. 8, art. 18 ust 5a i ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 205 poz. 1585 z późniejszymi zmianami /, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopach wychowawczych finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem zakładu. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym od stycznia 2010r stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia tj. 1317 zł.

-zgodnie z art. 18 ust. 9 wyżej cytowanej ustawy/ tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 205 poz. 1585 z późniejszymi zmianami / za miesiąc , w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym/ dotyczy osób przebywających na urlopach wychowawczych/ i jeżeli trwały one przez część miesiąca , kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnoży przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Płatnik składek podlega wpisowi do ewidencji REGON.

Płatnik składek był zgłoszony w ZUS nieprzerwanie jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe. W okresie od 01 stycznia 2008r do 31 grudnia 2010r. zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego więcej niż 9 ubezpieczonych.

Płatnik złożył informację ZUS IWA za lata 2009-2011.

Płatnik składek ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe w związku ze zmianą, obowiązującą od 01 stycznia 2003 roku stosując zasady ustalania stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe zawarte w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z późniejszymi zmianami).

W okresie składowym obejmującym okresy rozliczeniowe: 01.01.2009-31.03.2009, 01.04.2009-31.03.2010, 01.04.2010-31.03.2011,01.04.2011-31.12.2011 płatnik składek ustalał i opłacał składki w wysokości 0,84% zgodnie z zawiadomieniami ZUS z dnia 28.03.2008r,20.03.2009r 25.03.2010r, 14.11.2010r wystawionymi przez ZUS na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199 poz. 1673 z późniejszymi zmianami).

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Obciążenie budżetu państwa: 98,84 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zgodnie z dokumentacją dotyczącą urlopu wychowawczego : wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego , oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych , odpisu skróconego aktu urodzenia z dnia 26.11.2007r, Pani S;

K udzielono urlopu wychowawczego na okres od 18.06.2008r do 14.10.2010r. Płatnik w okresach: styczeń 2009r , kwiecień 2009r nie wykazał w raportach imiennych ZUS RCX z kodem tytułu 12 11 00 podstawy do ubezpieczenia zdrowotnego . należna podstawa to kwota – 420,00 .
W okresie od listopada 2009r do października 2010r płatnik złożył raporty imienne ZUS RCX z kodem tytułu 12 11 00,w których wykazał podstawę inną niż wynikająca z obowiązujących przepisów tj. 420,00 , należna podstawa to kwota – 520,00.

Dowód: wyjaśnienia z dnia 16.05.2012r Pani Grażyny Nowakowskiej – osoby upoważnionej /akta kontroli str. 159-160/,kserokopie: wniosków o udzielenie urlopu wychowawczego, oświadczeń dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych , odpisu skróconego aktu urodzenia z dnia 19.11.2007r, kart wynagrodzeń za lata 2009-2010 /akta kontroli str.11-36/.

Podstawa prawna:

-zgodnie z art. 81 ust 8 pkt.11 wyżej cytowanej ustawy (tekst jednolity Dz. U. z 2008r Nr 164 poz. 1027 z późniejszymi zmianami) podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla : osób korzystających z urlopu wychowawczego nie podlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

- wysokość świadczenia pielęgnacyjnego , o którym mowa w art. 17 ustawy o świadczeniach rodzinnych / Dz.U.z 2006 r Nr 139,poz.992 z późn zm. /wynosi 520 ,00 zł miesięcznie

Obciążenie budżetu państwa - 183,60 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 ,5a do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania .

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

1.Płatnik w okresie od lutego 2011r do lipca 2011r naliczał składkę na Fundusz Pracy od przychodów zatrudnionej Pani po powrocie z urlopu macierzyńskiego.

Z dokumentacji przedłożonej przez płatnika urlop macierzyński udzielono Pani na okres od 20 sierpnia 2010r do 20 stycznia 2011r .

Przychód uzyskany przez ww :

II/2011r – 341,39 zł
III/2011r – 272,64 zł
IV/2011r – 372,64 zł
V/2011r – 245,38 zł
VI/2011r – 272,64 zł
VII/2011r – 206,81 zł

Dowód: wyjaśnienia z dnia 16.05.2012r Pani Grażyny Nowakowskiej – osoby upoważnionej /akta kontroli str. 159-160/,kserokopie: informacji o udzielenie urlopu macierzyńskiego oraz dodatkowego urlopu macierzyńskiego, karty wynagrodzeń za 2011r/ akta kontroli str. 37-46/

Podstawa prawna: -zgodnie z art.104 a wyżej cytowanej ustawy (Dz. U. z 2008r Nr 69, poz. 415 z późniejszymi zmianami) pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego .

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006r o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy / Dz. U. Nr 158 , poz. 1121 z

późn. zm./ nie jest pracodawcą będącym przedsiębiorcą.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 41,95 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli:

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

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 2009 r. - grudzień 2011 r..

Kontroli poddano wypłacone zasiłki finansowane z ubezpieczeń społecznych dla ubezpieczonych:

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

L. A. sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

K. M. czerwiec 2010

R. E. czerwiec 2010

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

G. T. luty 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010

J. B. kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010

J. I. czerwiec 2010, czerwiec 2010

K. K. maj 2010, czerwiec 2010

L. A. maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010

U. A. kwiecień 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010

Z. P. maj 2010, czerwiec 2010

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego

G. T. październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011

S. J. kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

Ustalono:

1. zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 16.02.2010r do 19.02.2010r/ 4 dni /, 30.03.2010r do 02.04.2010r /4 dni /, 15.04.2010r do 13.10.2010r / 182 dni / na kwotę – 12624,10 zł , świadczenie rehabilitacyjne od 14.10.2010r do 09.08.2011r. na kwotę- 20412,60 zł.

Ustalając podstawę wymiaru zasiłku, płatnik wliczył nagrodę za III i IV kwartał 2008r w kwocie 1125,59zł i podzielił na 6 miesięcy pomimo przyjęcia podstawy wymiaru do wyliczenia zasiłku chorobowego i świadczenia rehabilitacyjnego z okresu 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Za I-II kwartał 2008r nagrody nie były wypłacone. Nagrody za I i II kwartał 2009 zostały wstrzymane zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 05.02.2009r i w rezultacie w sierpniu 2009r dokonano wypłaty nagród jako nagród za I półrocze .

Zgodnie z regulaminem ustalania i przyznawania nagród , nagrody wypłacane są kwartalnie w terminie do 25 dnia drugiego miesiąca następującego po zakończeniu kwartału z wyjątkiem IV kwartału , gdzie wypłata nagród wskazana jako do 30 grudnia roku budżetowego.

Ustalono średnią – 2567,69 zł , dzienny zasiłek – 68,47 /80%/, 59,91/ 70%/,77,03 / 90% /,64,19 /75%/.

Po przeliczeniu wynagrodzenia średnia wynosi -2473,89 zł , dzienny zasiłek – 65,97 /80%/, 57,72/ 70%/,74,22 / 90% /,61,85 /75%/.

W/w wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres 02.02.2010r do 15.02.2010r – 14 dni.

Okresy wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 80% :

II/2010r za okres 16-19.02.2010r / 4 dni /wypłacono na kwotę – 273,88 zł , należny -263,88zł

IV/2010r za okres 30.03-02.04.2010r / 4 dni /wypłacono na kwotę – 273,88 zł , należny - 263,88zł

Okres wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 70% :

IV/2010r za okres 15-17.04.2010r / 3 dni /wypłacono na kwotę – 179,73 zł , należny -173,16zł

Okresy wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 80% :

IV/2010r za okres 18-30.04.2010r / 13 dni /wypłacono na kwotę – 890,11 zł , należny - 857,61zł

VI/2010r za okres 01-13.05.2010r / 13 dni /wypłacono na kwotę – 890,11 zł , należny -857,61zł

VI/2010r za okres 14-28.05.2010r / 15 dni /wypłacono na kwotę – 1027,05 zł , należny - 989,55zł

Okres wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 70% :

VI/2010r za okres 29.05-09.06.2010r / 12 dni /wypłacono na kwotę – 718,92 zł , należny - 692,64zł

Okresy wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 80% :

VI/2010r za okres 10- 28.06.2010r / 19 dni /wypłacono na kwotę – 1300,93 zł , należny - 1253,43zł

VII/2010r za okres 29.06-28.07.2010r / 30 dni /wypłacono na kwotę – 2054,10zł , należny - 1979,10zł

Okres wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 70% :

VIII/2010r za okres 29.07-27.08.2010r / 30 dni /wypłacono na kwotę – 1797,30zł , należny - 1731,60zł

Okresy wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 80% :

IX/2010r za okres 28.08-30.09.2010r / 34 dni /wypłacono na kwotę – 2327,98zł , należny - 2242,98zł

X/2010r za okres 01-13.10.2010r / 13 dni /wypłacono na kwotę – 890,11zł , należny -857,61zł

Okresy wypłaty świadczenia rehabilitacyjnego w wysokości 90% za 14.10.2010 - 11.01.2011r i 75% za 12.01-09.08.2011r :

14-31.10.2010r / 18 dni / wypłacono na kwotę – 1386,54 zł , należało – 1335,96 zł

01-30.11.2010r / 30 dni / wypłacono na kwotę – 2310,90 zł , należało – 2226,60 zł

01-31.12.2010r / 31 dni / wypłacono na kwotę – 2387,93zł , należało – 2300,82 zł

01-11.01.2011r / 11 dni / wypłacono na kwotę – 847,33 zł , należało – 816,42zł

12-31.01.2011r / 20 dni / wypłacono na kwotę – 1283,80 zł , należało – 1237,00zł

01-28.02.2011r / 28 dni / wypłacono na kwotę – 1797,32 zł , należało – 1731,80zł

01-31.03.2011r / 31 dni / wypłacono na kwotę – 1989,89 zł , należało – 1917,35zł

01-30.04.2011r / 30 dni / wypłacono na kwotę – 1925,70 zł , należało – 1855,50zł

01-31.05.2011r / 31 dni / wypłacono na kwotę – 1989,89 zł , należało – 1917,35zł

01-30.06.2011r / 30 dni / wypłacono na kwotę – 1925,70 zł , należało – 1855,50zł

01-31.07.2011r / 31 dni / wypłacono na kwotę – 1989,89 zł , należało – 1917,35zł

01-09.08.2011r / 9 dni / wypłacono na kwotę – 577,71 zł , należało – 556,65zł

Dowód: wyjaśnienia z dnia 16.05.2012r Pani Grażyny Nowakowskiej – osoby upoważnionej /akta kontroli str. 159-160/,kserokopie: regulaminu ustalania i przyznawania nagród , pisma Ministra Finansów z dnia 05.02.2009ra , zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA – sztuk 11, decyzji ZUS z dnia 05.10.2010r ,obliczenia podstawy wymiaru , kart zasiłkowych za 2010r -2011r z wykazaniem list wypłat zasiłku chorobowego i świadczenia rehabilitacyjnego, kart wynagrodzeń za lata 2008-2009 / akta kontroli str.47-116 /

2. zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego za okres od 18.03.2010r do 07.07.2010r/ 112dni /.

Ustalając podstawę wymiaru zasiłku, płatnik wliczył nagrodę za IV kwartał 2007r i III kwartał 2008r w kwocie 1316,79 zł i podzielił na 6 miesięcy pomimo przyjęcia podstawy wymiaru do wyliczenia zasiłku chorobowego z okresu 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Za I-II kwartał 2008r nagrody nie były wypłacone.

Zgodnie z regulaminem ustalania i przyznawania nagród , nagrody wypłacane są kwartalnie w terminie do 25 dnia drugiego miesiąca następującego po zakończeniu kwartału z wyjątkiem IV kwartału , gdzie wypłata nagród wskazana jako do 30 grudnia roku budżetowego.

Ustalono średnią – 2608,64 zł , dzienny zasiłek – 69,56 /80%/ , 60,87/70%/

Po przeliczeniu wynagrodzenia z miesięcy X/2007-IX/2008 ,średnia wynosi -2498,90 zł ,
dzienny zasiłek – 66,64 /80%/ , 58,31/ 70%/.

W/w wypłacono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy za okres 19.01.2010r do
01.02.2010r – 14 dni.

Okres wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 70% :

IV/2010r za okres 18-21.03.2010r / 4 dni /wypłacono na kwotę – 243,48 zł , należny -233,24zł

Okresy wypłaty zasiłku chorobowego w wysokości 80% :

IV/2010r za okres 22.03-17.04.2010r / 27dni /wypłacono na kwotę – 1878,12 zł , należny -
1799,28zł

IV/2010r za okres18-30.04.2010r / 13 dni /wypłacono na kwotę – 904,28 zł , należny -866,32
zł

V/2010r za okres 01-04.05.2010r / 4 dni /wypłacono na kwotę – 278,24zł , należny -266,56 zł

V/2010r za okres 05-24.05.2010r / 20 dni /wypłacono na kwotę – 1391,20zł , należny -1332,80
zł

V/2010r za okres 25-31.05.2010r / 7 dni /wypłacono na kwotę – 486,92zł , należny -466,48 zł

VI/2010r za okres 01-07.06.2010r / 7 dni /wypłacono na kwotę – 486,92zł , należny -466,48 zł

VI/2010r za okres 08-30.06.2010r / 23dni /wypłacono na kwotę – 1599,88zł , należny -1532,72
zł

VII/2010r za okres 01-07.07.2010r / 7 dni /wypłacono na kwotę – 486,92zł , należny -466,48 zł

Dowód: wyjaśnienia z dnia 16.05.2012r Pani Grażyny Nowakowskiej – osoby
upoważnionej /akta kontroli str. 159-160/,kserokopie: zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA –
sztuk 7, ,obliczenie podstawy wymiaru , karty zasiłkowej za 2010r z wykazaniem list wypłat
zasiłku chorobowego, kart wynagrodzeń za lata 2007-2008 / akta kontroli str.47-60,117-158 /

Podstawa prawna:

-zgodnie z art. 42 ust 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z
ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity -Dz. U.z 2005r.
Nr 31, poz. 267 z późn. zm.) składniki wynagrodzenia, nagrody przysługujące za okresy
kwartalne, wlicza się do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjmowanego do
ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą
kwot wypłaconych pracownikowi za cztery kwartały poprzedzające miesiąc, w którym
powstała niezdolność do pracy.

-zgodnie z art. 47 wyżej cytowanej ustawy (tekst jednolity -Dz. U.z 2005r. Nr 31, poz. 267
późn. zm.) przepisy 42 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia
rehabilitacyjnego.

Nadpłata zasiłków wynosi: 1 530,95 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 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 2009 r. - grudzień 2011 r..

W badanym okresie płatnik składek rozliczał wypłacone zasiłki z ubezpieczenia społecznego
stosując zasady zawarte w art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie
ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009r Dz. U. Nr 205, poz.1585 z późniejszymi
zmianami).

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r do grudnia 2011r.

W okresie objętym kontrolą płatnik opracował wniosek o świadczenie emerytalne zgodnie z art. 125
ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych
(Dz. U. Nr 162,poz.1118 z późniejszymi zmianami) :

Pana

PESEL

,nr świadczenia :

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r do grudnia 2011r.

W okresie kontrolowanym płatnik wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 do ustalenia świadczenia emerytalnego :

Pana - PESEL nr świadczenia :

Ustalono:

w zaświadczeniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 17.10.2005r, wpływ do ZUS dnia 05.03.2009r / 2 zaświadczenia /, znak: US IX-3420-10/2005 , US.IX-3420-1/2008, US.IX-3420-1/2009 wykazano przychód nie uwzględniając dodatków stażowych , które w czasie trwania niezdolności do pracy z powodu choroby są wypłacane obok zasiłku chorobowego lub wynagrodzenia za czas choroby i poza okresem niezdolności do pracy, podlegają składce na ubezpieczenia społeczne:

-w 2001r przychód wykazany w kwocie 50403,71 zł, należny- 50627,61 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 223,90 zł
-w 2002r przychód wykazany w kwocie 44256,30zł, należny- 44352,51 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 96,21 zł
-w 2004r przychód wykazany w kwocie 44053,20 zł, należny- 44210,46 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 157,26 zł
-w 2005r przychód wykazany w kwocie 38521,36 zł, należny- 41313,75 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 2792,39 zł
-w 2006r przychód wykazany w kwocie 44012,10 zł, należny- 44633,26 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 621,16 zł
-w 2007r przychód wykazany w kwocie 44611,93 zł, należny- 44812,90 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 200,97 zł
-w 2008r przychód wykazany w kwocie 47669,16 zł, należny- 48390,92 zł.
Kwota dodatku stażowego nieoskładkowanego – 721,76 zł

Dowód: wyjaśnienia z dnia 16.05.2012r Pani Grażyny Nowakowskiej – osoby upoważnionej /akta kontroli str. 159-160/.

Płatnik składek sporządził nowe zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 wraz z załącznikami do zaświadczeń.

Podstawa prawna: zgodnie z art.15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162,poz.1118 z późniejszymi zmianami) podstawę wymiaru emerytury i renty stanowi ustaloną w sposób określony w ust 4 i 5 przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik w okresie kontrolowanym wystawił zaświadczenia płatnika ZUS Z-3, zbadano 3:

Pani – PESEL dotyczy zasiłku chorobowego

Płatnik składek wystawił zaświadczenie stosując przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 1999r o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia w razie choroby i macierzyństwa tekst jednolity z dnia 9 lutego 2005 r. (Dz.U. Nr 31, poz. 267)

Płatnik składek zastosował wymogi zawarte w art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 17.12.1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych/ Dz.U. Nr 162,poz.1118 z późn. zm./ i poinformował Zakład Ubezpieczeń Społecznych o osiąganym przychodzie przez zatrudnionych emerytów i osobę pobierającą świadczenie przedemerytalne :

Pana B, M, – nr świadczeniaWw uzyskał przychód za 2009r
zgodny z dokumentacją źródłową.
Pana D, L, – nr świadczeniaWw uzyskał przychód za 2009r
zgodny z dokumentacją źródłową.
Pana D, J, – nr świadczeniaWw uzyskał przychód za 2009r
zgodny z dokumentacją źródłową.
Pana J, T, – nr świadczenia Ww uzyskał przychód za 2009r
zgodny z dokumentacją źródłową.
Pani K, M, – nr świadczeniaWw uzyskała przychód za 2009r
zgodny z dokumentacją źródłową.
Pana K, Z, – nr świadczeniaWw uzyskał przychód za 2009r

zgodny z dokumentacją źródłową.
Pani M. D. – nr świadczenia
zgodny z dokumentacją źródłową.

Ww uzyskała przychód za 2009r

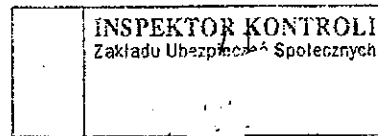
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), 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 B.

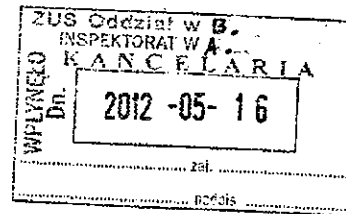
ul. (...) B.

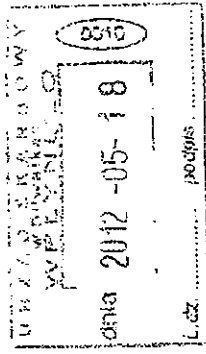
Kontrolę zakończono w dniu 16 maja 2012 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

B., dnia 16 maja 2012 r.



(podpis kontrolującego)





Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr .
Płatnik: US S_o
NIP: .
REGON: .

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

A.	M.	luty 2010, sierpień 2010
B.	T.	luty 2009
B.	T.	styczeń 2009
B.	T.	listopad 2009, luty 2010
C.	E.	październik 2010, styczeń 2011, luty 2011
C.	K.	wrzesień 2011
C.	M.	styczeń 2011
C.	M.	październik 2011
C.	M.	marzec 2011
F.	S.	styczeń 2011
F.	E.	listopad 2009
G.	T.	maj 2010
G.	M.	listopad 2009

G.	J. 0	sierpień 2010
J.	B.	maj 2010
J.	F.	czerwiec 2010
K.	M.	marzec 2011
K.	Z.	sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011
K.	E.	lipcy 2009
K.	G.	wrzesień 2011
K.	K.	maj 2010, czerwiec 2010, grudzień 2011
K.	S.	czerwiec 2010, lipiec 2010
K.	V.	styczeń 2011
L.	A.	grudzień 2009, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, sierpień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011
L.	A.	sierpień 2010
M.	A.	październik 2011
R.	D.	sierpień 2009
R.	D.	lipcy 2011
S.	J.	lipcy 2011
S.	J.	styczeń 2011, listopad 2011
S.	I.	lipiec 2011
S.	D.	styczeń 2011
S.	K.	lipcy 2009
S.	K.	styczeń 2009, kwiecień 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010
S.	K.	czerwiec 2009
T.	G.	grudzień 2009
U.	A.	maj 2010
W.	T.	marzec 2011
W.	M.	kwiecień 2011
Z.	I.	listopad 2011

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

L.	A.	sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011
----	----	--

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

K.	M.	czerwiec 2010
R.	E.	czerwiec 2010

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

G.	T.	lipcy 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010
----	----	--

J. B. kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010
 K. K. czerwiec 2010, czerwiec 2010
 L. A. maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010
 U. A. kwiecień 2010, kwiecień 2010, maj 2010, maj 2010, maj 2010, czerwiec 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010
 Z. P. maj 2010, czerwiec 2010

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

G. T. październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, styczeń 2011, lipiec 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011
 S. J. kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010

INSPEKTOR KONTROLI	
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	
(pieczęć)	podpis inspektora kontroli (ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr
 Platnik: US S
 NIP:
 REGON:

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

U B E Z P I E C Z E N I A S P O L E C Z N E
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych
 dnia 2012-05-18

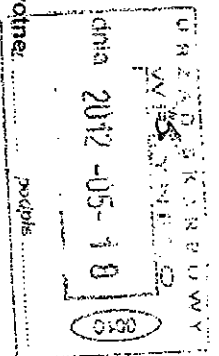
Miesiąc/rok	PESEL	Podstawa wymiaru składek			Składka na ubezpieczenie zdrowotne	
		Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe		
01-2009					420,00 zł	37,80 zł
04-2009					420,00 zł	37,80 zł
11-2009					520,00 zł	46,80 zł
12-2009					520,00 zł	46,80 zł
01-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
02-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
03-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
04-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
05-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
06-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
07-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
08-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
09-2010		1 317,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
10-2010		594,72 zł			520,00 zł	46,80 zł
Razem:		12 447,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 080,00 zł	637,20 zł

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr
 Planik US 5,
 NIP:
 REGON:

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne:

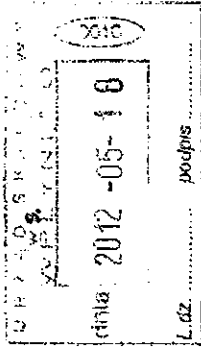
Podział ubezpieczenia	Źródło finansowania	deklarowane w zł	Kwota składek wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	Kwota odpisu składek w zł
1. 01-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
2. 02-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
3. 03-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
4. 04-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
5. 05-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
6. 06-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
7. 07-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
8. 08-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	249,08 zł	257,08 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	76,56 zł	79,02 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		325,64 zł	336,10 zł	10,46 zł	0,00 zł



Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Emerytalne	Budżet Państwa	267,44 zł	275,44 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	82,20 zł	84,86 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		349,64 zł	360,10 zł	10,46 zł	0,00 zł
9. 09-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	294,99 zł	302,99 zł	8,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	90,67 zł	93,13 zł	2,46 zł	
Razem FUS:		385,66 zł	396,12 zł	10,46 zł	0,00 zł
10. 10-2010					
Emerytalne	Budżet Państwa	159,93 zł	163,53 zł	3,60 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	49,16 zł	50,26 zł	1,10 zł	
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		2 465,92 zł	2 541,52 zł	75,60 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		757,95 zł	781,19 zł	23,24 zł	0,00 zł
Razem FUS:		3 223,87 zł	3 322,71 zł	98,84 zł	0,00 zł
Razem:		3 223,87 zł	3 322,71 zł	98,84 zł	0,00 zł

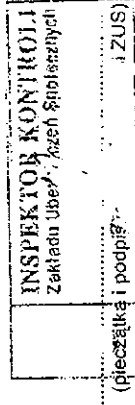
INSPEKTOR KONTROLI
 Zarządu Ubezpieczeń Spółdzielczych
 (pieczęć i podpis)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr
 Płatnik: US S
 NIP:
 REGON:



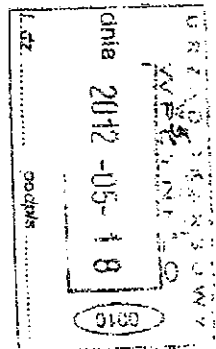
Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz	z deklaracji w zł	Kwota składek		Kwota	
		wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł	składek w zł
1. 02-2011 Fundusz Pracy	16 982,29 zł	16 973,92 zł			8,37 zł
2. 03-2011 Fundusz Pracy	8 921,54 zł	8 914,86 zł			6,68 zł
3. 04-2011 Fundusz Pracy	9 627,87 zł	9 618,74 zł			9,13 zł
4. 05-2011 Fundusz Pracy	8 966,86 zł	8 960,84 zł			6,02 zł
5. 06-2011 Fundusz Pracy	8 800,37 zł	8 793,69 zł			6,68 zł
6. 07-2011 Fundusz Pracy	9 816,87 zł	9 811,80 zł			5,07 zł
Razem FP	63 115,80 zł	63 073,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	41,95 zł
Razem FGSP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr
 Płatnik: US 56
 NIP:
 REGON:

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/rok	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: , kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-02-16 - 2010-02-19	4	273,88 zł	02-2010	02-2010	313	2010-02-16 - 2010-02-19	4	263,88 zł	10,00 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-03-30 - 2010-04-02	4	273,88 zł	04-23	04-2010	313	2010-03-30 - 2010-04-02	4	263,88 zł	10,00 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-04-15 - 2010-04-17	3	179,73 zł	04-23	04-2010	313	2010-04-15 - 2010-04-17	3	173,16 zł	6,57 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-04-18 - 2010-04-30	13	890,11 zł	04-23	04-2010	313	2010-04-18 - 2010-04-30	13	857,61 zł	32,50 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-05-01 - 2010-05-13	13	890,11 zł	05-26	05-2010	313	2010-05-01 - 2010-05-13	13	857,61 zł	32,50 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-05-14 - 2010-05-28	15	1 027,05 zł	05-26	05-2010	313	2010-05-14 - 2010-05-28	15	989,55 zł	37,50 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-06-10 - 2010-06-28	19	1 300,93 zł	06-23	06-2010	313	2010-06-10 - 2010-06-28	19	1 253,43 zł	47,50 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-06-29 - 2010-06-09	12	718,92 zł	06-23	06-2010	313	2010-06-29 - 2010-06-09	12	692,64 zł	26,28 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-06-29 - 2010-07-28	30	2 054,10 zł	07-23	07-2010	313	2010-06-29 - 2010-07-28	30	1 979,10 zł	75,00 zł	
Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-07-29 - 2010-08-27	30	1 797,30 zł	08-23	08-2010	313	2010-07-29 - 2010-08-27	30	1 731,60 zł	65,70 zł	

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń												Dane wynikające z kontroli	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	napłaty w zł (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	Kwota niedopłaty w zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-08-28 - 2010-09-30	34	2 327,98 zł	2010-09-24	09-2010	313	2010-08-28 - 2010-09-30	34	2 242,98 zł	85,00 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2010-10-14 - 2010-10-31	1	1 386,54 zł	2010-10-25	10-2010	321	2010-10-14 - 2010-10-31	18	1 335,96 zł	50,58 zł			
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-10-01 - 2010-10-13	13	890,11 zł	2010-10-25	10-2010	313	2010-10-01 - 2010-10-13	13	857,61 zł	32,50 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2010-11-01 - 2010-11-30	1	2 310,90 zł	2010-11-25	11-2010	321	2010-11-01 - 2010-11-30	30	2 226,60 zł	84,30 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2010-12-01 - 2010-12-31	1	2 387,93 zł	2010-12-17	12-2010	321	2010-12-01 - 2010-12-31	31	2 300,82 zł	87,11 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-01-12 - 2011-01-31	1	1 283,80 zł	2011-01-25	01-2011	321	2011-01-12 - 2011-01-31	20	1 237,00 zł	46,80 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-01-01 - 2011-01-11	1	847,33 zł	2011-01-25	01-2011	321	2011-01-01 - 2011-01-11	11	816,42 zł	30,91 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-02-01 - 2011-02-28	1	1 797,32 zł	2011-02-24	02-2011	321	2011-02-01 - 2011-02-28	28	1 731,80 zł	65,52 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-03-01 - 2011-03-31	1	1 989,89 zł	2011-03-24	03-2011	321	2011-03-01 - 2011-03-31	31	1 917,35 zł	72,54 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-04-01 - 2011-04-30	1	1 925,70 zł	2011-04-20	04-2011	321	2011-04-01 - 2011-04-30	30	1 855,50 zł	70,20 zł			
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-05-01 - 2011-05-31	1	1 989,89 zł	2011-05-23	05-2011	321	2011-05-01 - 2011-05-31	31	1 917,35 zł	72,54 zł			

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń												Dane wynikające z kontroli											
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	kwota nadpłaty w zł (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16								
ubezpieczenia chorobowego																							
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-06-01 - 2011-06-30	1	1 925,70 zł	2011-06-21	06-2011	321	2011-06-01 - 2011-06-30	30	1 855,50 zł	70,20 zł													
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-07-01 - 2011-07-31	1	1 989,89 zł	2011-07-22	07-2011	321	2011-07-01 - 2011-07-31	31	1 917,35 zł	72,54 zł													
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2011-08-01 - 2011-08-09	1	577,71 zł	2011-08-24	08-2011	321	2011-08-01 - 2011-08-09	9	556,65 zł	21,06 zł													
PESEL: .																							
kod tytułu ubezpieczenia: 011002																							
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-03-18 - 2010-03-21	4	243,48 zł	2010-04-23	04-2010	313	2010-03-18 - 2010-03-21	4	233,24 zł	10,24 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-04-18 - 2010-04-30	13	904,28 zł	2010-04-23	04-2010	313	2010-04-18 - 2010-04-30	13	866,32 zł	37,96 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-03-22 - 2010-04-17	27	1 878,12 zł	2010-04-23	04-2010	313	2010-03-22 - 2010-04-17	27	1 799,28 zł	78,84 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-05-25 - 2010-05-31	7	486,92 zł	2010-05-26	05-2010	313	2010-05-25 - 2010-05-31	7	466,48 zł	20,44 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-05-05 - 2010-05-24	20	1 391,20 zł	2010-05-26	05-2010	313	2010-05-05 - 2010-05-24	20	1 332,80 zł	58,40 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-05-01 - 2010-05-04	4	278,24 zł	2010-05-26	05-2010	313	2010-05-01 - 2010-05-04	4	266,56 zł	11,68 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-06-08 - 2010-06-30	23	1 599,88 zł	2010-06-23	06-2010	313	2010-06-08 - 2010-06-30	23	1 532,72 zł	67,16 zł													
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-06-01 - 2010-06-07	7	486,92 zł	2010-06-23	06-2010	313	2010-06-01 - 2010-06-07	7	466,48 zł	20,44 zł													

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń						Dane wynikające z kontroli					
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2010-07-01 - 2010-07-07	7	486,92 zł	2010-07-23	07-2010	313	2010-07-01 - 2010-07-07	7	466,48 zł	20,44 zł	
Zestawienie końcowe:											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego			313						786,65 zł		0,00 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego			321						744,30 zł		0,00 zł
Razem:									1 530,95 zł		0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (imię i nazwisko)
 (podpis i podpis inspektora)

Zakładnik nr 5a
do protokołu kontroli
z dnia 15.05.2012r

ul. (...) S.

URZĄD SKARBOWY S.

Płatnik:
NIP
REGON

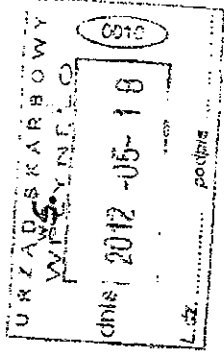
WIZYTA KONTROLNA
WYKONANA
dnia 2012-05-18
L.dz. podpis

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania

L.p.	M-c rok	Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek			Kwota			Obciążenie			Uznanie	
				z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń w zł	przypisu w zł	odpisu w zł	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1.	I/2009	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)	28727,94	28727,94	0,00	0,00							
			(Fundusz Kościelny)											
	IV/2009	Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	0,00	37,80			37,80		0,00				
			(do przekazania przez płatnika)	28663,38	28663,38	0,00	0,00							
	XI/2009	Zdrowotne	(Fundusz Kościelny)											
			(składki finansowane z B.P.)	0,00	37,80			37,80		0,00				
	XII/2009	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)	32236,44	32236,44	0,00	0,00							
			(Fundusz Kościelny)											
	I/2010	Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00				
			(do przekazania przez płatnika)	40725,38	40725,38	0,00	0,00							
	II/2010	Zdrowotne	(Fundusz Kościelny)											
			(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00				
	III/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)	55096,01	55096,01	0,00	0,00							
			(Fundusz Kościelny)											
			(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00				

pieczęć i podpis inspektora kontroli
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Załącznik nr 5 a
do protokołu kontroli
z dnia 15.05.2012r



Platnik: URZĄD SKARBOWY S. ul. () s. ()

NIP
REGION

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania

L.P.	M-c rok	Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek			Kwota			Obciążenie			Uznanie		
				z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń w zł	wydatki w zł	przypisu w zł	odpisu w zł	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
	III/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika) (Fundusz Kościelny)	30164,74	30164,74	0,00	0,00								
		Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00					
	IV/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika) (Fundusz Kościelny)	29172,08	29172,08	0,00	0,00								
		Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00					
	V/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika) (Fundusz Kościelny)	33876,29	33876,29	0,00	0,00								
		Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00					
	VI/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika) (Fundusz Kościelny)	28081,81	28081,81	0,00	0,00								
		Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00					
	VII/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika) (Fundusz Kościelny)	29550,66	29550,66	0,00	0,00								
		Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00					
	VIII/2010	Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika) (Fundusz Kościelny)	34770,61	34770,61	0,00	0,00								
		Zdrowotne	(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00					

pieczęć i podpis inspektora kontrolnego

Platnik: URZĄD SKARBOWY S.

NIP
REGON

ul: (500)

(000) s.

Załącznik nr 5 a
do protokołu kontroli
z dnia 15.05.2012r

U R Z Ą D S K A R B O W Y
W P O L S K I
dnia 2012-05-10
L.dz. podpis

Zestawienie miesięcznych różnic składek na ubezpieczenie zdrowotne z uwzględnieniem źródeł ich finansowania

L.p.	M-c rok	Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota		Obciążenie			Uznanie	
				z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń w zł	przypisu w zł	odpisu w zł	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	budżet państwa	PFRON lub Fundusz Kościelny	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
			(do przekazania przez płatnika)	29418,21	29418,21	0,00	0,00					
		Zdrowotne	(Fundusz Kościelny)									
			(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00		
		Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)	29111,15	29111,15	0,00	0,00					
			(Fundusz Kościelny)									
			(składki finansowane z B.P.)	37,80	46,80			9,00		0,00		
		Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)									
			(Fundusz Kościelny)									
			(składki finansowane z B.P.)					183,60				
		Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)									
			(Fundusz Kościelny)									
			(składki finansowane z B.P.)									
		Zdrowotne	(do przekazania przez płatnika)									
			(Fundusz Kościelny)									
			(składki finansowane z B.P.)									

INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Inspekcji i Nadzoru
podpis inspektora kontrolującego

