

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie II
Podskarbińska 25
03-829 Warszawa

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9522138943

REGON: 361362752

Znak pisma: 452022060012PRO001

Znak sprawy: 452022060012

Protokół kontroli

Płatnika składek: Przedszkole Nr 423, ul. Kadrowa 9, 04-421 Warszawa.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 07407, na podstawie upoważnienia nr 4520220600121 wystawionego 2 czerwca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 czerwca 2022 r. - 29 czerwca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 czerwca 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika:

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią:
„Specjalistę ds. płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 25.

Miejsce prowadzenia kontroli: Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Rembertów m.st. Warszawy, 04-401 Warszawa, Al. Gen. A. Chruściela 28 oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Warszawie, ul. Podskarbińska 25, 03-829 Warszawa.

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania 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. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

- 1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres: lipiec 2017 – czerwiec 2020

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

W zakresie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, kontroli poddano ubezpieczonych:

W zakresie realizacji obowiązku zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wyżej wymienionych ubezpieczonych, płatnik składek stosował obowiązujące przepisy.

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Nie badano – kontrola nie obejmuje 2021 r.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło.

W okresie objętym kontrolą nie były zawierane umowy o dzieło.

Protokół przesłuchania
(akta kontroli str. 93-95)

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Wrzesień 2019

Ubezpieczona **PESEL** zatrudniona była do 8.09.2019 r. Przebywała na urlopie wychowawczym od 19.04.2018 r. do 8.09.2019 r. Płatnik składek złożył za ubezpieczoną raport imienny ZUS RSA z kodem świadczenia /przerwy 121 za okres 1-30.09.2019 oraz zadeklarował składki na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe finansowane z budżetu państwa, od podstawy wymiaru 1 736,00 zł. Podstawa wymiaru składek za okres 1-8.09.2019 wynosi 462,96 zł.

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 9, art. 41 ust. 1, ust. 3 pkt 7, art. 87 ust. 2 w brzmieniu obowiązującym w przedmiotowym okresie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu. Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera m.in. rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na

ubezpieczenia społeczne. Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek, oświadczyła do protokołu przesłuchania, że nieprawidłowości w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, powstały z błędnych ustawień w programie kadrowo - płacowym.

Dowody:

kopie dokumentów:

Odpis skróconego aktu urodzenia dziecka z dnia 20.03.2017

Oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z dnia 23.10.2018

Pismo w/s udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 22.03.2018

Świadectwo pracy z dnia 9.09.2019

(akta kontroli str.9-16)

Protokół przesłuchania

(akta kontroli str.93-95)

Dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 350,34 zł

Uznanie budżetu państwa: 350,34 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Listopad 2018

Płatnik za ubezpieczoną PESEL, która przebywała na urlopie wychowawczym od 19.04.2018 r. do 8.09.2019 r., zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy wymiaru 520,00 zł.

Od listopada 2018 obowiązywała kwota świadczenia pielęgnacyjnego, odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego 620,00 zł.

Lipiec 2019

płatnik składek za PESEL zadeklarował składkę zdrowotną na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 206,29 zł., jako finansowaną przez płatnika zamiast ubezpieczonego.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, ust. 6, art. 81 ust. 8 pkt.10, art. 84 ust. 1, art. 85 ust. 1 w brzmieniu obowiązującym w przedmiotowym okresie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r.

poz. 1285) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników i osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób korzystających z urlopu wychowawczego nie podlegających obowiązkowi ubezpieczenia z innego tytułu, jest kwota świadczenia pielęgnacyjnego, od 01.01.2013 r. kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego.

Składkę na ubezpieczenie zdrowotne opłaca osoba podlegająca ubezpieczeniu zdrowotnemu (...). Za osobę pozostającą w stosunku pracy, w stosunku służbowym albo odbywającą służbę zastępczą składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza pracodawca (...).

- art. 41 ust. 1, ust. 3 pkt.5, art. 87 ust. 2 w brzmieniu obowiązującym w przedmiotowym zakresie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek. Imienny raport miesięczny zawiera informacje dotyczące płatnika składek (...) miesiąc i rok, których raport dotyczy, oraz: podstawę wymiaru i kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, z uwzględnieniem podziału na podmioty, które finansują składki. Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

- osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek, oświadczyła do protokołu przesłuchania, że nieprawidłowości w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, powstały z błędnych ustawień w programie kadrowo - płacowym.

Dowody:

kopie dokumentów:

Odpis skróconego aktu urodzenia dziecka z dnia 20.03.2017

Oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z dnia 23.10.2018

Pismo ws udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 22.03.2018

Świadectwo pracy z dnia 9.09.2019

(akta kontroli str.9-16)

. kopia listy płac za 7/2019

(akta kontroli str.7)

Protokół przesłuchania

(akta kontroli str.93-95)

Dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 9,00 zł

Obciążenie budżetu państwa: 9,00 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

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

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Przedszkole nr 423, nie jest zobowiązane do naliczania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek naliczył na dokumentach rozliczeniowych składki na Fundusz Pracy od podstaw innych niż wynikają z dokumentacji źródłowej.

Według dokumentów źródłowych podstawy wymiaru składek wynoszą:

Okres	Prawidłowa podstawa wymiaru składek
07/2017	43 647,52 zł
08/2017	43 423,66 zł
10/2017	60 314,55 zł
11/2017	51 612,45 zł
12/2017	56 290,59 zł
01/2018	50 336,30 zł
02/2018	97 855,21 zł
03/2018	49 352,45 zł
04/2018	52 023,49 zł
05/2018	59 658,45 zł
06/2018	54 971,90 zł
07/2018	52 268,52 zł
08/2018	45 663,57 zł
09/2018	57 069,39 zł
10/2018	71 731,61 zł
11/2018	62 121,27 zł
12/2018	66 098,37 zł
02/2019	116 622,25 zł
03/2019	63 943,68 zł
04/2019	54 697,25 zł
05/2019	52 021,98 zł
06/2019	62 967,00 zł
07/2019	77 445,72 zł

08/2019	59 976,90 zł
09/2019	80 252,45 zł
05/2020	78 791,52 zł

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 w brzmieniu obowiązującym w przedmiotowym okresie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U z 2022 r. poz. 690) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

- art. 87 ust. 2 w brzmieniu obowiązującym w przedmiotowym okresie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

- osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek, oświadczyła do protokołu przesłuchania, że nieprawidłowości w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, powstały z błędnych ustawień w programie kadrowo - płacowym.

Dowody:

Wydruki podsumowań gotowych list płac

(akta kontroli str. 17-68)

Protokół przesłuchania

(akta kontroli str. 93-95)

Dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 106,98 zł

Przypis składek: 11,02 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

- osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek, oświadczyła do protokołu przesłuchania, że w Przedszkolu nr 423 nie jest prowadzona ewidencja stanowisk prac wykonywanych w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przesłuchania

(akta kontroli str.93-95)

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: czerwiec 2019 – maj 2022

Kontroli poddano świadczenia wypłacone w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 ubezpieczonej:

- PESEL dodatkowy zasiłek opiekuńczy wypłacony za okres:

Okres od	Okres do	Kwota świadczenia
2020-11-09	2020-11-10	221,97
2020-11-12	2020-11-13	221,97
2020-11-16	2020-11-20	554,92
2020-11-23	2020-11-27	554,92
2020-11-30	2020-11-30	110,98
2020-12-01	2020-12-04	443,94
2020-12-07	2020-12-11	554,92
2020-12-14	2020-12-18	554,92
2020-12-21	2020-12-23	332,95
2021-01-29	2021-01-29	110,99
2021-02-01	2021-02-01	110,98

Podstawa wymiaru zasiłku opiekuńczego 4 161,96 zł. została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: lipiec 2017 – czerwiec 2020

Płatnik składek wypłacał i dokonywał rozliczeń świadczeń z ubezpieczenia społecznego stosując obowiązujące przepisy.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

Protokół przesłuchania
(akta kontroli str.93-95)

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o wysokości przychodów, zaświadczeń ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b.

W zakresie składania informacji ZUS IWA płatnik stosował obowiązujące przepisy.

Wystawiono zgodnie z obowiązującymi przepisami zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp -7:

- PESEL z dnia 12.03.2018
- PESEL z dnia 9.05.2019

Wystawiono zgodnie z obowiązującymi przepisami imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS P RPA za 01/2019:

- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL

Dowód:

Protokół przesłuchania
(akta kontroli str.93-95)

Dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik składek nie składał wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Objęto kontrolą wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec-maj 2020r. – RDZ z dnia 28.05.2020.

Zgodnie z danymi zaewidencjonowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS:
Płatnik składek: Przedszkole nr 423 z siedzibą: ul. Kadrowa 9, 04-421 Warszawa - jednostka budżetowa w rozumieniu ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych – powstała 1.09.2015 r.

Dane identyfikacyjne oraz adresowe wskazane we wniosku RDZ:

NIP, REGON, nazwa skrócona, adres - są zgodne danymi zaewidencjonowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS oraz w potwierdzeniu nadania numeru identyfikacji podatkowej, zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych mniej niż 50 ubezpieczonych.
Według stanu na dzień weryfikacji wniosków :
- na dzień 29.02.2020 - 28 osób.

Przeważająca działalność gospodarcza płatnika według PKD to 8510Z – Wychowanie Przedszkolne.

Płatnik składek nie spełniał kryteriów kwalifikujących go do objęcia postępowaniem upadłościowym. Na dzień 31.12.2019 nie posiadał zadłużenia w ZUS.

Zgodnie z danymi zawartymi w rejestrze na temat udzielonej pomocy publicznej prowadzonym przez UOKiK płatnik nie otrzymał innej pomocy publicznej rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 (stan na 28.05.2020).

Wniosek został podpisany i wysłany za pośrednictwem ZUS PUE.

Dowody kopie/wydruki dokumentów:

Pełnomocnictwo udzielone Barbarze Bogackiej – Dyrektorowi Przedszkola nr 423 w Warszawie, ul. Kadrowa 9 z dnia 14.09.2021.

Potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON

Wydruk listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta

Informacja o stanie konta płatnika na 31.12.2019

(akta kontroli str.81-91)

Dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

Dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS
Pełnomocnictwo udzielone Barbarze Bogackiej – Dyrektorowi Przedszkola nr 423 w Warszawie, ul. Kadrowa 9 z dnia 14.09.2021.

Potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON

Wydruk listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta

Informacja o stanie konta płatnika na 31.12.2019

Wniosek RDZ z dnia 28.05.2020

Listy płac z okresu kontroli

Podsumowania gotowych list płac z okresu kontroli

Plan kont

Dowody zaksięgowane konta od 231/P/01 do 231/W6/01 z obrotami z okresu kontroli
PESEL dyrektor

Zarządzenie nr 958/2015 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 30.06.2015 w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola nr 423 w Warszawie, ul. Kadrowa 9
Akt mianowania z dnia 17.06.2015.

Pełnomocnictwo udzielone Barbarze Bogackiej – Dyrektorowi Przedszkola nr 423 w Warszawie, ul. Kadrowa 9 z dnia 14.09.2021.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 23.08.2017.
PESEL ;

Umowa o pracę z dnia 28.08.2019.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2020.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 28.09.2016.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015.
PESEL ;

Umowa o pracę z dnia 18.03.2019.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 5.09.2019.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015

Umowa o pracę z dnia 19.10.2015

Umowa o pracę z dnia 25.08.2016

Aneks do umowy o pracę z dnia 17.01.2017

Odpis skróconego aktu urodzenia dziecka z dnia 20.03.2017

Aneks do umowy o pracę z dnia 18.04.2018

Pismo ws udzielenie urlopu wychowawczego z dnia 22.03.2018

Świadectwo pracy z dnia 9.09.2019

Oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych z dnia 23.10.2018
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015

Umowa o pracę z dnia 29.08.2018

Pismo o rozwiązaniu umowy o pracę z dnia 30.03.2022.

Umowa o pracę z dnia 29.06.2021

Aneks do umowy o pracę z dnia 12.01.2021

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA

Wniosek o zasiłek opiekuńczy Z-15A z dnia 25.10.2021.
PESEL

Akt mianowania z dnia 31.08.2015

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.
PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2016

Porozumienie stron zmieniające warunki pracy lub płacy z dnia 25.02.2020

Pismo o rozwiązaniu umowy o pracę z dnia 15.11.2021

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015, 30.06.2016

Aneks do umowy o pracę z dnia 12.01.2021

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA

Protokół nr 1/2019 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015, 31.08.2016

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń

Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015

Odpis skróconego aktu urodzenia dziecka 27.10.2020 z dnia 10.11.2020

Wniosek o urlop macierzyński i rodzicielski z dnia 27.10.2020

Oświadczenie ojca dziecka z dnia 27.10.2020

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 24.04.201

Pismo o rozwiązaniu umowy o pracę z dnia 23.08.2021.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015

Oświadczenie do uzyskania dodatkowego zasiłku opiekuńczego (3 szt.) z dnia 25.11.2020, 30.11.2020, 2.02.2021.

Karta zasiłkowa

Wyliczenie podstawy zasiłku

Roczne karty wynagrodzeń.

PESEL

Umowa o pracę z dnia 31.08.2015.

PESEL

Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp -7 z dnia 12.03.2018
Roczne karty wynagrodzeń.

PESEL

Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp -7 z dnia 9.05.2019
Roczne karty wynagrodzeń

PESEL

Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej
ZUS P RPA za 01/2019.

PESEL

Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej
ZUS P RPA za 01/2019.

PESEL

Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej
ZUS P RPA za 01/2019.

PESEL

Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej
ZUS P RPA za 01/2019.

PESEL

Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej
ZUS P RPA za 01/2019.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) - jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie II, Podskarbińska 25, 03-829 Warszawa.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r, poz. 1009) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Warszawa, dnia 29.06.2022 r.



INSPETOR KONTROLI
ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
DZIAŁ KONTROLI I WYKONAWCZOŚĆ

.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli wysłano w dniu:



INSPETOR KONTROLI
ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
DZIAŁ KONTROLI I WYKONAWCZOŚĆ

.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 452022060012PRO001
Platnik: Przedszkole Nr 423
NIP: 9522138943
REGON: 361362752

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019, styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(011000)	kwiecień 2019
(011000)	wrzesień 2019
(300000)	lipiec 2019
(011000)	wrzesień 2018
(121100)	listopad 2018, wrzesień 2019
(300000)	lipiec 2019
(300000)	lipiec 2019
(011000)	wrzesień 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

październik 2021, październik 2021

grudzień 2020, grudzień 2020, grudzień 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, styczeń 2021, styczeń 2021, styczeń 2021, styczeń 2021, marzec 2021, marzec 2021

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

październik 2021, październik 2021, październik 2021

październik 2021, październik 2021

październik 2021

lipiec 2021, sierpień 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, wrzesień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, październik 2021, listopad 2021, listopad 2021, grudzień 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, styczeń 2022

czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, październik 2020, listopad 2020, listopad 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

listopad 2019

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021,
listopad 2021

Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

Lp.	Rodzaj wniosku	Data złożenia	Kwota zwolnienia	Data przyznania zwolnienia
1	RDZ	2020-05-28	18 090,73 zł 14 018,59 zł	2020-05-30 2020-07-31
2	RDZ	2020-05-28	17 498,73 zł	2020-09-20



Official stamp of the Social Security Office (Zakład Ubezpieczeń Społecznych) with a handwritten signature over it.

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 452022060012PRO001
 Płatnik: Przedszkole Nr 423
 NIP: 9522138943
 REGON: 361362752

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

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	PESEL. kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
11-2018				620,00 zł	55,80 zł
09-2019	462,96 zł				
Razem:	462,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	620,00 zł	55,80 zł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 452022060012PRO001
 Płatnik: Przedszkole Nr 423
 NIP: 9522138943
 REGON: 361362752

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

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 11-2018					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	65,80 zł	9,00 zł	
2. 09-2019					
Emerytalne	Budżet Państwa	559,46 zł	310,96 zł		248,50 zł
Rentowe	Budżet Państwa	229,29 zł	127,45 zł		101,84 zł
Razem FUS:		788,75 zł	438,41 zł	0,00 zł	350,34 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		559,46 zł	310,96 zł	0,00 zł	248,50 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		229,29 zł	127,45 zł	0,00 zł	101,84 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		46,80 zł	65,80 zł	9,00 zł	0,00 zł
Razem FUS:		788,75 zł	438,41 zł	0,00 zł	350,34 zł
Razem Zdrowotne:		46,80 zł	65,80 zł	9,00 zł	0,00 zł
Razem:		835,55 zł	494,21 zł	9,00 zł	350,34 zł



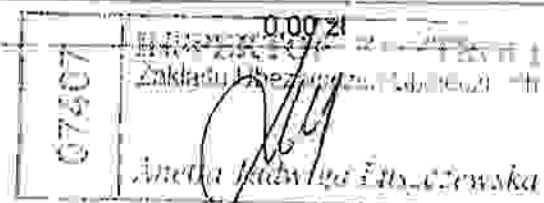
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 452022060012PRO001
 Płatnik: Przedszkole Nr 423
 NIP: 9522138943
 REGON: 361362752

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. 07-2017				
Fundusz Pracy	1 112,05 zł	1 069,36 zł		42,69 zł
2. 08-2017				
Fundusz Pracy	1 121,51 zł	1 063,88 zł		57,63 zł
3. 10-2017				
Fundusz Pracy	1 492,66 zł	1 477,71 zł		14,95 zł
4. 11-2017				
Fundusz Pracy	1 279,50 zł	1 264,51 zł		14,99 zł
5. 12-2017				
Fundusz Pracy	1 394,11 zł	1 379,12 zł		14,99 zł
6. 01-2018				
Fundusz Pracy	1 248,22 zł	1 233,24 zł		14,98 zł
7. 02-2018				
Fundusz Pracy	2 427,77 zł	2 397,45 zł		30,32 zł
8. 03-2018				
Fundusz Pracy	1 229,94 zł	1 209,14 zł		20,80 zł
9. 04-2018				
Fundusz Pracy	1 366,37 zł	1 274,58 zł		91,79 zł
10. 05-2018				
Fundusz Pracy	1 519,85 zł	1 461,63 zł		58,22 zł
11. 06-2018				
Fundusz Pracy	1 423,31 zł	1 346,81 zł		76,50 zł
12. 07-2018				
Fundusz Pracy	1 342,96 zł	1 280,58 zł		62,38 zł
13. 08-2018				
Fundusz Pracy	1 182,12 zł	1 118,76 zł		63,36 zł
14. 09-2018				
Fundusz Pracy	1 445,00 zł	1 398,20 zł		46,80 zł
15. 10-2018				
Fundusz Pracy	1 804,19 zł	1 757,42 zł		46,77 zł
16. 11-2018				
Fundusz Pracy	1 564,09 zł	1 521,97 zł		42,12 zł
17. 12-2018				
Fundusz Pracy	1 667,11 zł	1 619,41 zł		47,70 zł
18. 02-2019				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	2 871,91 zł	2 857,25 zł		14,66 zł
19. 03-2019				
Fundusz Pracy	1 614,31 zł	1 566,62 zł		47,69 zł
20. 04-2019				
Fundusz Pracy	1 434,92 zł	1 340,08 zł		94,84 zł
21. 05-2019				
Fundusz Pracy	1 314,65 zł	1 274,54 zł		40,11 zł
22. 06-2019				
Fundusz Pracy	1 590,81 zł	1 542,69 zł		48,12 zł
23. 07-2019				
Fundusz Pracy	1 945,55 zł	1 897,42 zł		48,13 zł
24. 08-2019				
Fundusz Pracy	1 517,58 zł	1 469,43 zł		48,15 zł
25. 09-2019				
Fundusz Pracy	1 984,48 zł	1 966,19 zł		18,29 zł
26. 05-2020				
Fundusz Pracy	1 919,37 zł	1 930,39 zł	11,02 zł	
Razem FP	40 814,34 zł	39 718,38 zł	11,02 zł	1 106,98 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)