

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu  
Szczęść Boże 18  
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6312654128  
REGON: 243568011

Znak pisma: 482022110035PRO001  
Znak sprawy: 482022110035

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Zespół Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach, 44-119 Gliwice Młodopolska 4.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Małgorzata Bednorz posiadający legitymację służbową nr 12409, na podstawie upoważnienia nr 4820221100351 wystawionego 15 listopada 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 28 listopada 2022 r. do 6 grudnia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 28 listopada 2022 r. Agnieszce Kołacz-Gromada – dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach.

Do reprezentowania w trakcie kontroli Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach upoważniono – Agnieszkę Calińską, specjalistę.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 6.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r. 59.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2021 r.: 60 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- 44-119 Gliwice, Młodopolska 4 - siedziba płatnika; siedziba organu kontroli.

## Zakresy 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.
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 KSI. 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 od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika:

- pełnomocnictwo z 2 września 2019 r. udzielone dla Dyrektora Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach,
- decyzję w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON,
- dokumenty zgłoszeniowe płatnika składek i ubezpieczonych.

Skontrolowano: umowy o pracę, świadectwa pracy, umowę na podstawie mianowania:

- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 30 sierpnia 2019 r. na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r., na stanowisku: nauczyciel

- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 31 sierpnia 2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r., na stanowisku: nauczyciel
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 31 sierpnia 2021 r. na okres od 1 września 2021 r. do nadal, na stanowisku: nauczyciel;
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 29 czerwca 2018 r. na okres od 1 lipca 2018 r. do nadal, na stanowisku: specjalista ds. finansowo-kadrowych;
- PESEL świadectwo pracy z dnia 31 sierpnia 2022 r. na okres od 9 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r., na stanowisku: nauczyciel;
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 27 lutego 2019 r. na okres od 1 marca 2019 r. do nadal, na stanowisku: nauczyciel;
- PESEL umowa na podstawie aktu mianowania zawarta dnia 31 sierpnia 2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do nadal, na stanowisku: nauczyciel;
- PESEL świadectwo pracy z dnia 30 czerwca 2020 r. na okres od 9 września 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.; na stanowisku: nauczyciel katecheta
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 31 sierpnia 2018 r. na okres od 1 września 2018 r. do nadal, na stanowisku: nauczyciel;
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 31 sierpnia 2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do nadal, na stanowisku: nauczyciel psycholog;
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 22 czerwca 2018 r. na okres od 25 czerwca 2018 r. do nadal, na stanowisku: konserwator;
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 27 lutego 2020 r. na okres od 1 marca 2020 r. do nadal, na stanowisku: robotnik do pracy lekkiej.
- PESEL umowa o pracę zawarta dnia 31 sierpnia 2018 r. na okres od 1 września 2018 r. do nadal, na stanowisku: nauczyciel terapeuta.

## USTALANIE DOTYCZĄCE SKONTROLOWANYCH OSÓB

Na podstawie świadectwa pracy z dnia 30 czerwca 2020 r. ustalono, że PESEL była zatrudniona u płatnika składek w okresie od 9 września 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. Płatnik składek przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 8 lipca 2020 r. tj. po terminie 7 dni od dnia powstania obowiązku wyrejestrowania z ubezpieczeń.

Na podstawie umowy o pracę z dnia 30 sierpnia 2019 r. ustalono, że PESEL jest zatrudniona u płatnika składek od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r. Płatnik składek przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- zgłoszenie do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych, chorobowego, wypadkowego i ubezpieczenia zdrowotnego w dniu 9 września 2019 r. tj. po terminie 7 dni od dnia powstania obowiązku ubezpieczenia.

Dowody:

- Kserokopia świadectwa pracy (akta kontroli strona 13-16).

MS  
Kyp

- Kserokopia umów o pracę (akta kontroli strona 17-22).
- Dokumenty zgłoszeniowe zaewidencjonowane na koncie płatnika składek (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Zgodnie z:

- Art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych.
- Art. 36 ust. 2, ust. 4, ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników należy do płatnika składek. Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś 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.
- Art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1285 z późniejszymi zmianami) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego oraz wyrejestrowywania z tych ubezpieczeń.
- Art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) Inspektor Kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kołacz-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

#### **USTALANIE DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH SKONTROLOWANYCH OSÓB**

Płatnik składek zgłosił pozostałe skontrolowane osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.1.1. Prawdopodobność danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Ustalono:

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kończ-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

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

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kończ-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

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

Zbadano:

- listy płac,
- karty wynagrodzeń,
- zapisy na kontach kosztowych,
- zapisy na koncie płatnika składek druki ZUS DRA, RCA, RSA zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy 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.

1.2.3.1. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Ustalono:

Płatnik składek za niżej wymienione miesiące nie deklarował składek na Fundusz Pracy od wymienionych kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. W niżej wymienionych miesiącach ubezpieczeni osiągnęli kwoty

wynoszące w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę:

• (Pesel : ):

Styczeń 2020 r. – przychód 5.055,66 zł – składka na Fundusz Pracy 123,86 zł  
Luty 2020 r. – przychód 4.871,31 zł – składka na Fundusz Pracy 119,35 zł  
Marzec 2020 r. – przychód 10.061,12 zł – składka na Fundusz Pracy 246,50 zł  
Kwiecień 2020 r. – przychód 4.781,38 zł – składka na Fundusz Pracy 117,14 zł  
Maj 2020 r. – przychód 4.891,48 zł – składka na Fundusz Pracy 119,84 zł  
Czerwiec 2020 r. – przychód 5.038,28 zł – składka na Fundusz Pracy 123,44 zł  
Lipiec 2020 r. – przychód 4.854,78 zł – składka na Fundusz Pracy 118,94 zł  
Sierpień 2020 r. – przychód 5.072,99 zł – składka na Fundusz Pracy 124,29 zł  
Wrzesień 2020 r. – przychód 5.433,31 zł – składka na Fundusz Pracy 133,12 zł  
Październik 2020 r. – przychód 7.534,18 zł – składka na Fundusz Pracy 184,59 zł  
Listopad 2020 r. – przychód 5.604,59 zł – składka na Fundusz Pracy 137,31 zł  
Grudzień 2020 r. – przychód 5.350,71 zł – składka na Fundusz Pracy 131,09 zł

• (Pesel : ):

Marzec 2020 r. – przychód 4.836,34 zł – składka na Fundusz Pracy 118,49 zł  
Czerwiec 2020 r. – przychód 3.112,00 zł – składka na Fundusz Pracy 76,24 zł  
Sierpień 2020 r. – przychód 3.062,00 zł – składka na Fundusz Pracy 75,02 zł  
Wrzesień 2020 r. – przychód 2.862,00 zł – składka na Fundusz Pracy 70,12 zł  
Październik 2020 r. – przychód 3.162,00 zł – składka na Fundusz Pracy 77,47 zł  
Grudzień 2020 r. – przychód 2.962,00 zł – składka na Fundusz Pracy 72,57 zł

Płatnik składek deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodów ubezpieczonych niższych od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę za:

• (Pesel : ):

Styczeń 2020 r. – przychód 1.966,29 zł – składka na Fundusz Pracy 48,17 zł  
Luty 2020 r. – przychód 1.772,53 zł – składka na Fundusz Pracy 43,43 zł  
Kwiecień 2020 r. – przychód 1.977,88 zł – składka na Fundusz Pracy 48,46 zł  
Maj 2020 r. – przychód 1.977,88 zł – składka na Fundusz Pracy 48,46 zł  
Czerwiec 2020 r. – przychód 1.977,88 zł – składka na Fundusz Pracy 48,46 zł  
Lipiec 2020 r. – przychód 1.977,88 zł – składka na Fundusz Pracy 48,46 zł  
Sierpień 2020 r. – przychód 1.977,88 zł – składka na Fundusz Pracy 48,46 zł  
Wrzesień 2020 r. – przychód 1.971,86 zł – składka na Fundusz Pracy 48,31 zł  
Październik 2020 r. – przychód 1.971,86 zł – składka na Fundusz Pracy 48,31 zł  
Listopad 2020 r. – przychód 1.971,86 zł – składka na Fundusz Pracy 48,31 zł  
Grudzień 2020 r. – przychód 1.971,86 zł – składka na Fundusz Pracy 48,31 zł

• (Pesel : ):

Styczeń 2020 r. – przychód 752,43 zł – składka na Fundusz Pracy 18,43 zł  
Luty 2020 r. – przychód 111,34 zł – składka na Fundusz Pracy 2,73 zł  
Marzec 2020 r. – przychód 459,83 zł – składka na Fundusz Pracy 11,27 zł  
Czerwiec 2020 r. – przychód 172,55 zł – składka na Fundusz Pracy 4,23 zł  
Listopad 2020 r. – przychód 312,80 zł – składka na Fundusz Pracy 7,66 zł  
Grudzień 2020 r. – przychód 446,83 zł – składka na Fundusz Pracy 10,95 zł

• (Pesel : ):

Marzec 2020 r. – przychód 1.112,62 zł – składka na Fundusz Pracy 27,26 zł

Zgodnie z:

- Art. 4 ust 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 z późniejszymi zmianami) do obowiązkowych składek na Fundusz stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy.
- Art. 5 ust 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 z późniejszymi zmianami) składki na Fundusz płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.
- Art. 104 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późniejszymi zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne.
- Art. 104 ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późniejszymi zmianami) w przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.
- Art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późniejszymi zmianami) składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Dowody:

- Kserokopie list płac / za okres 1/2020 r. – 12/2020 r. (akta kontroli strona 23-74).
- Kserokopie list płac / za okres: 3/2020 r., 6/2020 r., 8/2020 r.- 10/2020 r., 12/2020 r. (akta kontroli strona 75-92).
- Kserokopie list płac / za okres: 1/2020 r.- 2/2020 r.; 4/2020 r.-12/2020 r. (akta kontroli strona 93-116).
- Kserokopie list płac / za okres: 1/2020 r.- 3/2020 r.; 6/2020 r., 11/2020 r. 12/2020 r. (akta kontroli strona 117-130).
- Kserokopia listy płac / za 3/2020 r. (akta kontroli strona 131-132).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kończ-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 2.169,38 zł

Odpis składek: 609,67 zł.

Kp MB

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

#### 1.2.3.2. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek nie jest przedsiębiorcą i zgodnie z ustawą z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7 z późniejszymi zmianami) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i zgodnie z ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1340 z późniejszymi zmianami) nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kołacz-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

Zbadano:

- dokumenty określające wysokość wynagrodzenia ubezpieczonych,
- zaświadczenia o czasowej niezdolności do pracy druki ZUS ZLA,
- wnioski o wypłatę zasiłku opiekuńczego wraz z oświadczeniami,
- oświadczenia o zamknięciu placówki z powodu Covid-19,
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, akty urodzenia
- umowy o pracę,
- dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Skontrolowano:

Rok	Miesiąc	Nazwisko	Imię	Pesel	Rodzaj zasiłku	Kwota	Ilość dni	Okres od	Okres do
2020	2				zasiłek opiekuńczy	1 206,90 zł	18	2020-01-07	2020-01-24
2020	2				zasiłek opiekuńczy	794,48 zł	8	2020-01-17	2020-01-24
2020	4				zasiłek macierzyński	772,21 zł	31	2020-03-01	2020-03-31



2020	4				zasiłek opiekuńczy	178,04 zł	2	2020-03-10	2020-03-11
2020	7				zasiłek macierzyński	2 449,80 zł	30	2020-05-25	2020-06-23
2020	8				zasiłek opiekuńczy/covid	443,95 zł	5	2020-07-13	2020-07-17
2020	9				zasiłek chorobowy	2 390,70 zł	26	2020-07-25	2020-08-19
2020	11				zasiłek macierzyński	2 412,00 zł	30	2020-09-18	2020-10-17
2020	11				zasiłek opiekuńczy	550,20 zł	5	2020-10-05	2020-10-09
2020	11				zasiłek opiekuńczy/covid	330,45 zł	5	2020-11-23	2020-11-27
2020	11				zasiłek chorobowy	1 253,80 zł	20	2020-10-29	2020-11-17

Płatnik składek ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

## 2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia i zasiłki zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kołacz-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

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

Kontrolą objęto okres: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

Zbadano:

- dane z rejestru REGON,
- informację ZUS IWA,
- listy płac i kartoteki wynagrodzeń,
- zaświadczenia o przychodach emerytów/rencistów,
- raporty ZUS RPA
- dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane na koncie płatnik składek,
- akta osobowe

#### 4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano:

- 2 zaświadczenia o przychodach emerytów/rencistów dla ubezpieczonych:

- PESEL \_\_\_\_\_ za 2020 r. z dnia 5 lutego 2021 r.
- PESEL \_\_\_\_\_ za 2020 r. z dnia 5 lutego 2021 r.

- 1 zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 dla ubezpieczonej:

- PESEL \_\_\_\_\_ z dnia 6 lipca 2020 r.

co stanowi 100% wystawionych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### 4.2. Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

– informację ZUS IWA za 2019,2020,2021 rok

Płatnik wykazał w deklaracji ZUS IWA za rok 2019, 2020, 2021 rodzaj przeważającej działalności wg. PKD 85.10.Z – Placówki wychowania przedszkolnego. Przedmiotem przeważającej działalności płatnika jest działalność oznaczona symbolem 85.60.Z - Działalność wspomagająca edukację.

Dowody:

- dane z wpisu w Rejestrze REGON (akta kontroli strona 11-12).

Zgodnie z:

- Art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) - stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe wynosi od 0,40% do 8,12% podstawy wymiaru.
- Art. 27 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2189) stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe ustala się na rok składkowy.
- Art. 28 ust. 2 ustawy z 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2189) stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek zgłaszającego do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych ustala Zakład jako iloczyn stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe określonej dla grupy działalności, do której należy płatnik składek, i wskaźnika korygującego ustalonego dla płatnika składek, z zastrzeżeniem art. 33.
- Art. 34 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2189) Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej na podstawie prawidłowych danych, jeżeli płatnik składek nie przekaze informacji, o której mowa w art. 31 ust. 6, albo korekty tej informacji w terminie 14 dni od otrzymania wezwania

Zakładu, a stopa procentowa ustalona na podstawie nieprawidłowych danych przekazanych przez płatnika składek lub wykazywana przez płatnika składek w dokumentach rozliczeniowych była zaniżona w stosunku do ustalonej na podstawie prawidłowych danych.

- Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2022 poz. 740).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kołacz-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

#### 4.3. Prawidłowość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RPA

##### 4.3.1 Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA.

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano miesiąc marzec 2020 roku.

Skontrolowano raporty ZUS RPA dla ubezpieczonych:

- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL
- PESEL

Płatnik składek wystawiał dokumenty ZUS RPA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

#### 5. 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.

Płatnik składek nie składał wniosków 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kołacz-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

**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.**

Płatnik składek nie składał wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień Agnieszki Kołacz-Gromada – Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach (akta kontroli strona 137-138).

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) 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 doręczono Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach, Pani Agnieszce Kołacz-Gromada.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrze, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczęść Boże 18.

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

Kontrolę zakończono w dniu 6 grudnia 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 6 grudnia 2022 r.

INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*M. Biega*  
M. Biega  
.....  
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono Dyrektor Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach, Pani Agnieszce Kołacz-Gromada:

DYREKTOR  
Zespołu Przedszkoli Miejskich nr 1  
w Gliwicach  
*Ag. Kołacz-Gromada*  
Agnieszka Kołacz-Gromada  
06.12.2022  
.....  
(Data i podpis odbierającego protokół)

Zespół Przedszkoli Miejskich nr 1  
44-119 Gliwice, ul. Młodopolska 4  
tel./fax 32 237 08 95  
NIP 6312654128 REGON 243563611

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482022110035PRO001  
Płatnik: ZPM-1  
NIP: 6312654128  
REGON: 243568011

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

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

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	↓ (300000)	marzec 2020
	(011000)	marzec 2020
	↓ (300000)	marzec 2020
	↓ (300000)	lipiec 2020
	(011000)	styczeń 2019, styczeń 2020, marzec 2020, listopad 2020, grudzień 2020

### Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

	marzec 2020
	marzec 2020
	marzec 2020
	marzec 2020
	marzec 2020

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

	kwiecień 2020
	listopad 2020

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	sierpień 2020
	listopad 2020
	listopad 2020
	kwiecień 2020
	luty 2020
	luty 2020

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	listopad 2020
	wrzesień 2020

#### Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

	lipiec 2020
--	-------------

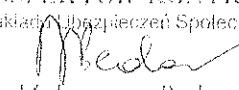
12409  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*M. Redwan*  
Małgorzata Redwan

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 482022110035PRO001  
 Płatnik: ZPM-1  
 NIP: 6312654128  
 REGON: 243568011

**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. 01-2020				
Fundusz Pracy	4 289,24 zł	4 346,50 zł	57,26 zł	
2. 02-2020				
Fundusz Pracy	4 694,92 zł	4 768,11 zł	73,19 zł	
3. 03-2020				
Fundusz Pracy	8 348,80 zł	8 675,26 zł	326,46 zł	
4. 04-2020				
Fundusz Pracy	4 020,43 zł	4 089,11 zł	68,68 zł	
5. 05-2020				
Fundusz Pracy	4 019,10 zł	4 090,48 zł	71,38 zł	
6. 06-2020				
Fundusz Pracy	4 222,45 zł	4 369,44 zł	146,99 zł	
7. 07-2020				
Fundusz Pracy	4 071,44 zł	4 141,92 zł	70,48 zł	
8. 08-2020				
Fundusz Pracy	4 212,85 zł	4 363,70 zł	150,85 zł	
9. 09-2020				
Fundusz Pracy	5 253,73 zł	5 408,66 zł	154,93 zł	
10. 10-2020				
Fundusz Pracy	5 620,36 zł	5 834,11 zł	213,75 zł	
11. 11-2020				
Fundusz Pracy	4 891,26 zł	4 972,60 zł	81,34 zł	
12. 12-2020				
Fundusz Pracy	4 731,18 zł	4 875,58 zł	144,40 zł	
<b>Razem FP</b>	<b>58 375,76 zł</b>	<b>59 935,47 zł</b>	<b>1 559,71 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Razem FGŚP</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

12409  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
  
 (podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)