

✓  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie  
T. Zana 36-38c  
20-601 Lublin

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9462672572

REGON: 000218710

Znak pisma: 202022100077PRO001

Znak sprawy: 202022100077

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Szkoła Podstawowa Specjalna NR 26 im. Janusza Korczaka, 20-301 Lublin, ul. Bronowicka 21.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Grzegorz Stucke, posiadający legitymację służbową nr 03136, na podstawie upoważnienia nr 2020221000771 wystawionego 28 września 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 października 2022 r. - 9 listopada 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 października 2022 r. płatnikowi składek: Alicji Dudak - dyrektorowi szkoły.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Agnieszkę Wojtaś, księgową.

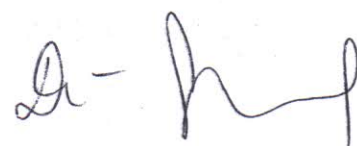
Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 9.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 228.

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.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych w 2021 r.: 232.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, ul. Bronowicka 21, Lubelskie Centrum Ekonomiczno – Administracyjne Oświaty, ul. Gilasa 3, 20- 109 Lublin, oraz jednostka terenowa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie, ul. T. Zana 36-38C, 20-601 Lublin.



## 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
5. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. 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 2019 r. - grudzień 2021 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego objęto zgłoszenia ubezpieczonych:





[

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

- dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek oraz ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie składał dokumentów RUD.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalono:

Płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalono:

- Płatnik składek w 12.2019 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej  
od podstawy wymiaru składek 5 821,37 zł w wysokości 495,62 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 523,92 zł.

- Płatnik składek w 1.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej  
od podstawy wymiaru składek 4 785,74 zł w wysokości 416,81 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 430,72



zł.

- Płatnik składek w 2.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od podstawy wymiaru składek 7 624,77 zł w wysokości 686,23 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 7 730,82 zł (wynagrodzenie za pracę - 8 959,12 zł.), natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 695,77 zł.

- Płatnik składek w 5.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od podstawy wymiaru składek 3 198,35 zł w wysokości 287,85 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 3 110,13 zł (wynagrodzenie za pracę - 3 604,27 zł), natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 279,91 zł.

- Płatnik składek w 5.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od podstawy wymiaru składek 1 447,75 zł w wysokości 9,52 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 130,30 zł.

- Płatnik składek we 9.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od podstawy wymiaru składek 3 365,31 zł w wysokości 270,45 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 302,88 zł.

- Płatnik składek w okresie 9.2020 r. – 12.2020 zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od podstawy wymiaru składek 2 624,94 zł w wysokości 202,44 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki w tym okresie ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 236,24 zł.

- Płatnik składek w 10.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od podstawy wymiaru składek 3 494,74 zł w wysokości 282,10 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 314,53 zł.

- Płatnik składek w 10.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od





podstawy wymiaru składek 3 110,84 zł w wysokości 250,24 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 279,98 zł.

- Płatnik składek w 10.2020 r. nie wykazał w raporcie imiennym ZUS RSA okresu, za który wypłacone zostało wynagrodzenie za czas choroby za okres od 14.09.2020 r do 16.09.2020 r. ubezpieczonej  
Wynagrodzenie za czas choroby  
wypłacono w wysokości 269,85 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki i ustalona składka na ubezpieczenie zdrowotne w tym okresie ustalona jest w prawidłowej wysokości.

- Płatnik składek w okresie 11.2020 r. – 12.2020 zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej  
od podstawy wymiaru składek 3 365,31 zł w wysokości 270,45 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki w tym okresie ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 302,88 zł.

- Płatnik składek w 11.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej od  
podstawy wymiaru składek 589,71 zł w wysokości 20,06 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 2 540,67 zł (wynagrodzenie za pracę – 683,40 zł + 1 950,96 zł wynagrodzenie za czas choroby), natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 228,66 zł.

- Płatnik składek w 11.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej  
od podstawy wymiaru składek 1 440,50 zł w wysokości 58,31 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 129,64 zł.

- Płatnik składek w 11.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej  
od podstawy wymiaru składek 3 143,10 zł w wysokości 248,75 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 3 143,10 zł (wynagrodzenie za pracę – 3 424,19 zł + 188,36 zł wynagrodzenie za czas choroby), natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 282,88 zł.

- Płatnik składek w 12.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej  
od podstawy wymiaru składek 3 264,28 zł w wysokości 260,15 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 293,79





zł.

- Płatnik składek w 12.2020 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej

od podstawy wymiaru składek 4 197,29 zł w wysokości 70,21 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 4 197,29 zł (wynagrodzenie za pracę – 1 836,70 zł + 2 612,40 zł wynagrodzenie za czas choroby), natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 377,76 zł.

- Płatnik składek w 1.2021 r. zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej

od podstawy wymiaru składek 3 110,07 zł w wysokości 234,64 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 279,91 zł.

- Płatnik składek w 1.2021 zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej

od podstawy wymiaru składek 3 624,18 zł w wysokości 297,93 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 326,18 zł.

- Płatnik składek w 1.2021 zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonej

od podstawy wymiaru składek 2 826,86 zł w wysokości 224,74 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 254,42 zł.

- Płatnik składek we 9.2021 zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę ubezpieczonego

od podstawy wymiaru składek 3 886,41 zł w wysokości 338,95 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawa wymiaru składki ustalona jest w prawidłowej wysokości, natomiast składka na ubezpieczenie zdrowotne należna jest w wysokości 349,78 zł.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek oraz ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS;

-wydruk karty wynagrodzeń za 12. 2019, str. 11-12 akt kontroli;

-wydruk karty wynagrodzeń za 1. 2020, str. 13-14 akt kontroli;

-wydruk karty wynagrodzeń za 5. 2020, str. 15-16 akt kontroli;

-wydruk karty wynagrodzeń za 10. 2020, str. 17-18 akt kontroli;

-wydruk karty wynagrodzeń za 2.2020, str. 19-20 akt kontroli;

-wydruk karty wynagrodzeń za 5.2020, str. 21-22 akt kontroli;





-wydruk karty wynagrodzeń za okres 9.2020 -1.2021, str. 23-24 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za okres 9.2020 – 1.2021, str. 25-26 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za 10.2020, str. 27-29 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za 11.2020, str. 31-32 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za 11.2020, str. 32-33 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za okres 10.2020 -1.2021, str. 33-36 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za 12.2020, str. 37-38 akt kontroli;  
-wydruk karty wynagrodzeń za 9.2021, str. 39-40 akt kontroli;

Zgodnie z :

- art. 79 ust 1, art. 81 ust 1, ust 5, ust 6, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek pracowników na ubezpieczenie zdrowotne osób stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

- art. 41 ust. 1, ust. 3 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 13 października 1998r. 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 rodzaje i okresy przerw w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne, informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy oraz o zasiłkach finansowanych z budżetu państwa.

Osoba upoważniona przez płatnika składek - wyjaśniła, że: „nieprawidłowe naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne wynika z błędnego ustawienia parametrów obliczeniowych w programie płacowym oraz z powodu przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe ZUS”.

Dowód:

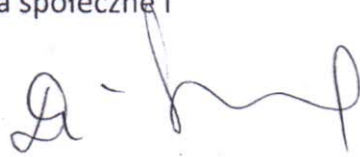
- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 1 228,54 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

Ustalono:

Płatnik składek w okresie: 1.2019 r. – 12.2021 r. naliczył składki na Fundusz Pracy od podstawy innej niż wynikająca z dokumentacji źródłowej.

Zestawienie naliczonych przez płatnika oraz ustalonych w toku kontroli podstaw wymiaru składek na Fundusz Pracy w okresach odpowiednio:

- 01.2019 – składkę naliczono od podstawy 612 680,82 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 609 048,83 zł.
- 02.2019 – składkę naliczono od podstawy 643 029,80 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 641 385,71 zł.
- 03.2019 – składkę naliczono od podstawy 1 316 645,71 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 1 325 742,31 zł.
- 04.2019 – składkę naliczono od podstawy 470 484,49 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 468 702,02 zł.
- 05.2019 – składkę naliczono od podstawy 611 109,80 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 603 915,83 zł.
- 06.2019 – składkę naliczono od podstawy 674 117,14 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 667 824,87 zł.
- 07.2019 – składkę naliczono od podstawy 642 766,94 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 635 022,80 zł.
- 08.2019 – składkę naliczono od podstawy 661 693,47 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 653 613,66 zł.
- 09.2019 – składkę naliczono od podstawy 796 208,98 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 787 500,52 zł.
- 10.2019 – składkę naliczono od podstawy 878 839,59 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 871 459,67 zł.
- 11.2019 – składkę naliczono od podstawy 588 235,51 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 574 226,76 zł.
- 12.2019 – składkę naliczono od podstawy 900 782,45 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 902 221,58 zł.
- 
- 01.2020 – składkę naliczono od podstawy 824 434,29 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 812 448,95 zł.
- 02.2020 – składkę naliczono od podstawy 1 495 852,65 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 1 491 589,06 zł.
- 03.2020 – składkę naliczono od podstawy 846 748,16 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 837 154,35 zł.
- 04.2020 – składkę naliczono od podstawy 794 709,39 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 782 246,22 zł.
- 05.2020 – składkę naliczono od podstawy 817 029,80 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 802 913,96 zł.
- 06.2020 – składkę naliczono od podstawy 820 533,06 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 810 571,15 zł.
- 07.2020 – składkę naliczono od podstawy 782 415,51 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 770 413,55 zł.
- 08.2020 – składkę naliczono od podstawy 790 741,22 zł.





Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 776 792,58 zł.  
09.2020 – składkę naliczono od podstawy 847 154,69 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 827 921,32 zł.  
10.2020 – składkę naliczono od podstawy 845 843,67 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 835 462,27 zł.  
11.2020 – składkę naliczono od podstawy 660 655,10 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 652 877,29 zł.  
12.2020 – składkę naliczono od podstawy 754 340,00 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 743 696,05 zł.

01.2021 – składkę naliczono od podstawy 798 335,10 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 787 354,65 zł.  
02.2021 – składkę naliczono od podstawy 1 606 831,43 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 1 599 657,98 zł.  
03.2021 – składkę naliczono od podstawy 852 912,65 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 836 334,87 zł.  
04.2021 – składkę naliczono od podstawy 792 181,22 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 774 749,87 zł.  
05.2021 – składkę naliczono od podstawy 821 952,65 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 810 546,63 zł.  
06.2021 – składkę naliczono od podstawy 852 919,18 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 837 319,89 zł.  
07.2021 – składkę naliczono od podstawy 774 068,98 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 754 872,27 zł.  
08.2021 – składkę naliczono od podstawy 843 946,12 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 820 457,63 zł.  
09.2021 – składkę naliczono od podstawy 822 911,02 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 809 897,02 zł.  
10.2021 – składkę naliczono od podstawy 916 007,76 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 907 353,41 zł.  
11.2021 – składkę naliczono od podstawy 758 245,71 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 752 645,68zł.  
12.2021 – składkę naliczono od podstawy 791 894,29 zł.  
Ustalona podstawa wymiaru składki wynosi 785 249,17 zł.

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. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Dowody:

- dane zapisane na kontach ubezpieczonych i koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- zestawienie ustalonych podstaw na Fundusz Pracy, str. 41-42 akt kontroli,

Zgodnie z:

- art. art. 104 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i



instytucjach rynku (Dz.U. z 2022 r. poz. 690, z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

- art. 4 ust. 1 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 z późn. zm.) Do obowiązkowych składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące obowiązkowych składek na Fundusz Pracy. Składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych płatnik składek oblicza łącznie ze składkami na Fundusz Pracy w wysokości sumy stóp procentowych tych składek i wykazuje w deklaracji rozliczeniowej w łącznej kwocie.

Osoba upoważniona przez płatnika składek - wyjaśniła, że: „błędne naliczenia składek na Fundusz Pracy wynikają z powodu przeoczenia osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe ZUS”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 8 785,81 zł

Przypis składek: 258,13 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

Ustalono:

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze z uwagi na fakt, iż nie zatrudniał takich osób.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

## 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 2019 r. - grudzień 2021 r..

Do kontroli wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w okresie objętym kontrolą ubezpieczonym:





- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego,  
wypłacony w listopadzie 2020 r.

[ ] - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego,  
wypłacony w listopadzie 2020 r.

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego,  
wypłacony w listopadzie 2020 r.

[ ] - zasiłek macierzyński za okres urlopu macierzyńskiego z  
ubezpieczenia chorobowego, wypłacony w listopadzie 2020 r.

- zasiłek macierzyński za okres urlopu ojcowskiego z  
ubezpieczenia chorobowego, wypłacony w październiku 2020 r.

- zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego z  
ubezpieczenia chorobowego, wypłacony w listopadzie 2020 r.

- świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia  
chorobowego, wypłacone w listopadzie 2020 r.

Do kontroli wytypowano świadczenia przyznane w okresach przewidzianych ustawą  
o Covid-19:

- dodatkowy zasiłek opiekuńczy, wypłacony w kwietniu  
2020 r., za okres 11.03.2020 r. – 13.03.2020 r., wypłacony w kwocie 362,76 zł. Podstawa  
wymiaru zasiłku wynosi 3627,54 zł.

- dodatkowy zasiłek opiekuńczy, wypłacony w  
lipcu 2020 r., za okres 01.07.2020 r. – 26.07.2020 r., wypłacony w kwocie 1 166,62 zł.  
Podstawa wymiaru zasiłku wynosi 1 682,65 zł.

- dodatkowy zasiłek opiekuńczy, wypłacony w grudniu  
2020 r., za okres 16.11.2020 r. – 22.11.2020 r., wypłacony w kwocie 976,71 zł. Podstawa  
wymiaru zasiłku wynosi 4186,04 zł.

- zasiłek chorobowy wypłacony w grudniu 2021 r. za  
okres 07.11.2021 r. -01.12.2021 r. , w tym w związku z izolacją domową (COVID -19) za okres  
07.11.2021 r. – 14.11.2021 r. , wypłacony w kwocie 1 428,88 zł. Za pozostały okres  
wypłacono zasiłek chorobowy w związku z niezdolnością do pracy w kwocie 3 036,37 zł.  
Podstawa wymiaru zasiłku 5 358,30 zł.

- zasiłek chorobowy wypłacony we wrześniu 2021 r. za  
okres 18.09.2021 r. -30.09.2021 r. w związku z kwarantanną (COVID -19), wypłacony w  
kwocie 867,10 zł. Podstawa wymiaru zasiłku 2 000,91 zł.



Ustalono:

• Ubezpieczona przebywała na zwolnieniu lekarskim z tytułu choroby w okresie od 26.08.2019 r. do 29.01.2020 r.. Okres niezdolności do pracy przypadający w okresie ciąży. Za okres od 28.06.2019 r. do 27.09.2019 r. płatnik wypłacił ubezpieczonej wynagrodzenie za czas choroby.

Następnie ubezpieczona od 30.01.2020 r. do 17.06.2020 r. przebywała na urlopie macierzyńskim, a od dnia 18.06.2020 do 27.01.2021 r. na urlopie rodzicielskim. Za cały okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego zasiłek macierzyński zgodnie z wnioskiem ubezpieczonej wypłacany jest w wysokości 80 % podstawy wymiaru.

Do wyliczenia wymienionych zasiłków płatnik przyjął podstawę z niewłaściwego okresu.

Na podstawie Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS oraz przedłożonych w toku kontroli dokumentów ustalono, że absencja chorobowa ubezpieczonej (bez trzymiesięcznej przerwy uprawniającej do przeliczenia podstawy wymiaru zasiłku) trwa od 28.08.2017 r. Wobec powyższego do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego a następnie macierzyńskiego należało przyjąć wynagrodzenia za okresu 8.2016 r.- 7.2017 r. w średniej wysokości 3 550,95 zł. Stawka dzienna zasiłku w wysokości 100% wynosi 118,37 zł. Natomiast od 01.2020 r., w związku z faktem włączenia do podstawy wymiaru zasiłków dodatku stażowego, podstawa wymiaru zasiłku wynosi 3 798,03 zł, a stawka dzienna zasiłku w wysokości 100% wynosi 126,60 zł, natomiast w wysokości 80% wynosi 101,28 zł.

Za okres od 17.12.2019 r. do 13.01.2020 r. płatnik wypłacił zasiłek w wysokości 3 263,68 zł. W związku z włączeniem dodatku stażowego do podstawy wymiaru zasiłku należało wypłacić zasiłek za ten okres w wysokości 3 421,35 zł ( za okres od 17.12.2019 r. do 31.12.2019 r. w kwocie 1 775,55 [15 x 118,37 zł], a za okres od 01.01.2020 do 13.01.2020 r. w kwocie 1645,80 zł [13 x 126,60 zł]).

Płatnik składek za okres od 19.11.2019 r. do 16.12.2019 r. i za okres od 14.01.2020 r. do 29.01.2020 r. nie wypłacił ubezpieczonej zasiłku chorobowego. Za okres od 30.01.2020 r. do 31.01.2020 r. nie wypłacono zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

- dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek oraz ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS;
- kopia dokumentacji dotyczącej przyznania zasiłku macierzyńskiego, str. 43-46 akt kontroli;
- wydruk karty zasiłkowej str. 47-50 akt kontroli;
- wydruk zestawienia wynagrodzeń (Dane do druku ZUS Z-3) str. 51-54 akt kontroli.
- zestawienie zwolnień lekarskich z okresu 2016-2020, str. 55-56 akt kontroli.

Zgodnie z :

- art. 11 ust. 4, art. 36 ust. 1, 2, 3 i 4 art. 45 ust. 1 oraz art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa





(Dz. U. z 2021 r. poz. 1133, z późn. zm.) zasiłek chorobowy przysługuje za każdy dzień niezdolności do pracy, nie wyłączając dni wolnych od pracy. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Jeżeli niezdolność do pracy powstała przed upływem okresu o których mowa w ust. 1, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie za pełne miesiące kalendarzowe ubezpieczenia. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia uzyskanego u płatnika składek w okresie nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego, w trakcie którego powstała niezdolność do pracy. Podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 13,71% tego wynagrodzenia. Przepisy art. 36-42 i art. 45 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego.

Osoba upoważniona przez płatnika składek - wyjaśniła, że „Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty zasiłku chorobowego i macierzyńskiego spowodowane były błędnymi ustawieniami programu płacowego oraz przeoczeniem osoby sporządzającej w tym okresie dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe ZUS.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

Niedopłata zasiłków wynosi: 14 944,01 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 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 2019 r. - grudzień 2021 r..

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek dokonywał rozliczenia z tytułu świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe.



Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie ZUS Z-3 wystawione dla:

z 7 września 2020 r. i z dnia 25 czerwca 2021 r. .  
z 1 października 2019 r.  
z 3 września 2021 r.  
z 19 listopada 2020 r.

- zaświadczenie emerytów/rencistów o osiągniętych dochodach wystawione dla:

za 2019 r.  
za 2019 r.  
za 2020 r.  
za 2020 r.  
za 2021 r.

- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagradzaniu ERP-7 wystawione dla:

z 23 lipca 2019 r.  
z 20 sierpnia 2019 r.  
z 6 lipca 2021 r.  
z 8 listopada 2021 r.  
z 4 kwietnia 2022 r.

- imienne raporty miesięczne o przychodach ubezpieczonego/ okresach pracy nauczycielskiej RPA dla:

Płatnik składek wystawił powyższe zaświadczenie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Z-3a, ZUS Rp-7, raportów informacyjnych ZUS RIA oraz oświadczeń o zamiarze przekazywania raportów informacyjnych OSW.

Ponadto kontroli poddano złożone przez płatnika składek informacje dla celów ustalenia stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2019, 2020, 2021.





Ustalono:

Płatnik składek złożył informacje dla celów ustalenia stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

**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.**

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o świadczenia postojowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

**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.**

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik nie przekazywał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 9 listopada 2022 r., str. 9-10 akt kontroli.

- Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) 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 (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) 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 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) 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 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, 1079, 1115, 1265 i 1933), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265 i 1933), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 9 listopada 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 9 listopada 2022 r.

03136  
**INSPEKTOR KONTROLI**  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Grzegorz Stucke*  
(podpis inspektora kontroli Zakładu  
Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 26  
im. Janusza Korczaka  
20-301 Lublin, ul. Bronowicka 21  
tel. 81 746-14-07

**DYREKTOR**

*A. Dudak*  
**mgr Alicja Dudak**

09.11.2022.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)