

MOW R. 0910. 01. 2018 JK  
MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY  
W RADZIONKOWIE

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

wpłynęło dnia ..... 22.02.2018  
I. dz. 547 I. zał. 300  
Podpis .....  
*Przez skier wysłano do Urzedu Miarost. St. JK*

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP : 6261065444  
REGON: 000184690

Znak pisma: 482018010073PRO001  
Znak sprawy: 482018010073

Protokół kontroli

Płatnika składek: MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY 41-922 Radzionków ul. Sikorskiego 7A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krystyna Skowronek, posiadający legitymację służbową nr 12393, na podstawie upoważnienia nr 4820180100731 wystawionego 18 stycznia 2018r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 lutego 2018r. – 22 lutego 2018r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 lutego 2018r. Panu Tomaszowi Stuła – Dyrektor Ośrodka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 114.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 93.

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

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: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

dokumentację dotyczącą płatnika:

- Orzeczenie Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach z dnia 23.03.1982r. o przekształceniu Państwowego Młodzieżowego Zakładu Wychowawczego na Państwowy Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy;
- decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 12.06.1996r.;
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 19.12.2008r.;
- kopie dokumentów zgłoszeniowych płatnika ZUS ZPA;

dokumentację dotyczącą zgłoszenia ubezpieczonych:

- akta osobowe pracowników ;
- Bajek Maria PESEL 57090701843
- Banaszczyk Rafał PESEL 75121207553
- Barciok Karol PESEL 85012309150
- Bobek Małgorzata PESEL 77122001228
- Charczuk Bożena PESEL 62070801705
- Czajka Maria PESEL 53051301781
- Czempiel-Skrabarczyk Joanna PESEL 78061815763
- Dorozińska Joanna PESEL 77020811066
- Dziewięcka Joanna PESEL 66010913341
- Dziewięcki Andrzej PESEL 65010800235

Francik Aleksandra PESEL 74040918160  
 Fricowska Barbara PESEL 72010514581  
 Grabka Paweł PESEL 78052420136  
 Grzegorek Zofia PESEL 60050604425  
 Guzy Anna PESEL 73042701389  
 Kafka Jacek PESEL 76122917094  
 Kajdana Barbara PESEL 71071011062  
 Kalyta Teresa PESEL 59101705127  
 Kirsch Helena PESEL 73111113000  
 Kołodziej Zuzanna PESEL 85022005200  
 Korczak Grażyna PESEL 60022402202  
 Krawczyk Joanna PESEL 80100614561  
 Kruczkowska Joanna PESEL 73073014081  
 Kusiak-Obora Beata PESEL 84030503100  
 Lasocki Krzysztof PESEL 76101204432  
 Łączkowski Marcin PESEL 78052000491  
 Marek Agata PESEL 67091211009  
 Mazurek Barbara PESEL 60120411100  
 Migdalska Sylwia PESEL 79031818029  
 Morel Olga PESEL 54052709769  
 Musialik Grzegorz PESEL 63031516674  
 Ostapowicz Krystyna PESEL 66092906224  
 Pakulska-Kubicius Aldona PESEL 64010608324  
 Pawłowski Mirosław PESEL 80022720311  
 Reszka Damian PESEL 79012305872  
 Roter Adam PESEL 65050602015  
 Stuła Danuta PESEL 67040802227  
 Stuła Tomasz PESEL 68060405139  
 Sztamberek Wojciech PESEL 85040212192  
 Tucki Andrzej PESEL 58112615935  
 Waclawczyk Hanna PESEL 54031518964  
 Węgrzyn Lesław PESEL 58010318257  
 Zagórski Jakub PESEL 78052204932

- umowę zlecenie zawartą w dniu 08.12.2014r. na okres od 09.12.2014r. do 12.12.2014r. z Kafka Jackiem na wprowadzenie księgozbioru biblioteki szkolnej w MOW do systemu MIL-VULCAN;
- umowę zlecenie zawartą w dniu 01.12.2014r. na okres od 01.12.2014r. do 01.12.2014r. z Ganita Alfredem na roczną kontrolę przewodów kominowych i podłączeń kratek wentylacyjnych w budynkach na terenie Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie;
- umowę zlecenie zawartą w dniu 01.12.2014r. na okres od 01.12.2014r. do 01.12.2014r. z Bendkowskim Romanem na roczną kontrolę przewodów kominowych i podłączeń kratek wentylacyjnych w budynkach na terenie Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie;
- kopie dokumentów zgłoszeniowych za ubezpieczonych;

Ustalono:

Osoby podlegające ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia dokumentu Zgłoszenie danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze ZSWA za 2014r.

Płatnik składek w zgłoszeniu ZUS ZSWA za 2014r. dotyczącym Kołodziej Zuzanny wykazał okresy pracy o szczególnym charakterze od 01.02.2014r. do 19.03.2014r. i od 29.03.2014r. do 31.08.2014r. Zgodnie z ustaleniami kontroli Kołodziej Zuzanna przebywała na urlopie bezpłatnym od 18.08.2014r. do 31.08.2014r.

Płatnik składek w zgłoszeniu ZUS ZSWA za 2014r. dotyczącym Korczak Grażyny wykazał okresy pracy o szczególnym charakterze od 01.01.2014r. do 23.11.2014r. i od 04.12.2014r. do 31.12.2014r. Zgodnie z ustaleniami kontroli Korczak Grażyna przebywała na urlopie bezpłatnym od 05.05.2014r. do 21.05.2014r.

Płatnik składek w zgłoszeniu ZUS ZSWA za 2014r. dotyczącym Zagórskiego Jakuba wykazał okresy pracy o szczególnym charakterze od 01.01.2014r. do 03.03.2014r., od 10.03.2014r. do 16.10.2014r., od 24.10.2014r. do 02.11.2014r. i od 04.11.2014r. do 31.12.2014r. Zgodnie z ustaleniami kontroli Zagórski Jakub przebywał na urlopie bezpłatnym od 10.11.2014r. do 14.11.2014r.

*f*

Zgodnie z:

art. 35. ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 664) Składki na FEP opłaca się za pracownika, który spełnia łącznie następujące warunki: urodził się po dniu 31 grudnia 1948 r. i wykonuje prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Obowiązek opłacania składek na FEP za pracownika, o którym mowa w ust. 1, powstaje z dniem rozpoczęcia wykonywania przez niego pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, a ustaje z dniem zaprzestania wykonywania tych prac.

Dowód:

- kserokopia pisma o udzieleniu urlopu bezpłatnego Kołodziej Zuzannie, Korczak Grażynie i Zagórskiemu Jakubowi (akta kontroli strona 7-12)
- informacje zawarte na koncie ubezpieczonego zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dot. Kołodziej Zuzanny, Korczak Grażyny i Zagórskiego Jakuba
- dokumenty zgłoszeniowe danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze za 2014 r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia .

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 69-70)

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

Zbadano:

- listy płac;
- rachunki do umów zlecenia;
- zapisy na kontach księgowych 231, 240, 404;
- kopie deklaracji podatkowych PIT – 4R;
- kopie deklaracji podatkowych PIT – 11;

Ustalono:

Płatnik składek deklarował i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

Płatnik składek nie podlega ustawie z dnia 13 lipca 2006r o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1256)

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: od 01/2014r. do 12/2014r. ; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- wszystkie świadczenia wypłacone w grudniu 2014r.
- świadczenie wypłacone: w miesiącach od kwietnia 2014r. do lipca 2014r. Grzegorek Zofii;  
w sierpniu 2014r. i we wrześniu 2014r. Stuła Tomaszowi  
w styczniu 2014r. i w lutym 2014r. Pawłowskiemu Mirosławowi  
/zasilek macierzyński za okres urlopu ojcowskiego;

W przypadku Kalyta Teresy okres kontrolny rozszerzono o okres od stycznia 2015r. do grudnia 2015r.

Ustalono:

Płatnik składek wypłacił Kalyta Teresie zasiłek chorobowy za okres od 08.03.2014r. do 22.08.2014r. oraz świadczenie rehabilitacyjne za okres od 23.08.2014r. do 20.11.2014r. w wysokości 90% podstawy wymiaru i za okres od 21.11.2014r. do 17.08.2015r. w wysokości 75% podstawy wymiaru.

Do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres od stycznia 2013r. do grudnia 2013r. w kwocie 3.800,49zł.

Do ustalenia podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego płatnik składek przyjął przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu od 08/2013r. do 07/2014r. kwocie 3.884,79zł.

Stawkę dzienną 90% ustalono w wysokości 116,54zł oraz stawkę dzienną 75% ustalono w kwocie 97,12zł.

Płatnik składek zwaloryzował podstawę wymiaru świadczenia i dokonał wyrównania świadczenia:

- za okres od 23.08.2014r. do 30.09.2014r. w kwocie 304,59zł;
- za okres od 01.04.2015r. do 31.05.2014r. w kwocie 319,64zł;
- za okres od 01.07.2015r. do 17.08.2015r. w kwocie 335,52zł.

W toku kontroli ustalono, że do naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego Kalyta Teresie należało przyjąć podstawę wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie 3.800,49zł zwaloryzowaną wskaźnikiem 106,7%. Ustalona w toku kontroli podstawa wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego wynosi 4.055,12zł.  
Stawka dzienna 90% wynosi 121,65zł oraz stawka dzienna 75% wynosi 101,38zł.

Zgodnie z:

art. 36 ust. 1 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368): 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.

art. 43. Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368): Podstawy wymiaru zasiłku nie ustala się na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe.

art. 19. ust 2. pkt 3 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368): Dla celów obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia podlega waloryzacji według następujących zasad: jeżeli pierwszy dzień okresu, na który przyznano świadczenie rehabilitacyjne, przypada w III kwartale kalendarzowym danego roku, podstawa wymiaru zasiłku chorobowego przyjęta do obliczenia tego świadczenia ulega podwyższeniu o procent wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego dla celów emerytalnych w I kwartale w stosunku do III kwartału ubiegłego roku kalendarzowego.

art. 19. ust. 3 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368): Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ogłasza w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego, wskaźnik waloryzacji, obliczony według zasad określonych w ust. 2, obowiązujący w następnym kwartale.

Obwieszczenie Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 16 maja 2014 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2014 r. (M. P. poz. 378): Na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ( Dz. U. z 2014r. poz. 159) ogłasza się, co następuje: Wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2014 r. wynosi 106,7%.

art. 47 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368). Przepisy art. 36-42 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego.

Dowody w sprawie:

- wydruk komputerowy karty zasiłkowej za 2014r. i 2015r. dot. Kalyta Teresy (akta kontroli strona 13-22)
- kserokopie Decyzji o przyznaniu prawa do świadczenia rehabilitacyjnego dot. Kalyta Teresy (akta kontroli strona 23-26)
- kserokopia kartoteki zarobkowej za 2013r. dot. Kalyta Teresy (akta kontroli strona 27-30)
- kserokopia naliczenia zasiłku chorobowego dot. Kalyta Teresy (akta kontroli strona 31-32)
- wydruk komputerowy naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego dot. Kalyta Teresy (akta kontroli strona 33-40)
- wydruk komputerowy naliczenia świadczenia rehabilitacyjnego - korekta dot. Kalyta Teresy (akta kontroli strona 41-48)
- dokumenty rozliczeniowe za miesiące od sierpnia 2014r. do sierpnia 2015r. zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS .

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia .

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 69-70)

Niedopłata świadczenia rehabilitacyjnego – 493,15zł;

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

2.2. Prawdopodobność dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczył wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r.

W kontrolowanym okresie płatnik składek opracował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe dla Czajka Marii PESEL 53051301781 i Waclawczyk Hanny PESEL 54031518964 co stanowi 100% opracowanych wniosków.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia .

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 69-70)

Płatnik składek współdziałał z pracownikami i organem rentowym w gromadzeniu i przekazywaniu w ustawowym terminie dokumentacji niezbędnej do przyznania świadczeń emerytalnych i rentowych. Płatnik opracował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2014 r.

Kontroli poddano :

4 zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych o zatrudnieniu i wysokości przychodów osiągniętych przez zatrudnionych emerytów i rencistów :

Korczak Grażyna PESEL 60022402202 za 2014r. z dnia 16.02.2015r.

Musialik Grzegorz PESEL 63031516674 za 2014r. z dnia 16.02.2015r.

Tucki Andrzej PESEL 58112615935 za 2014r. z dnia 16.02.2015r.

Waclawczyk Hanna PESEL 54031518964 za 2014r. z dnia 16.02.2015r.

1 informację ZUS IWA za 2014r.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za 2014r.

Dowód :

Oświadczenie płatnika składek dotyczące danych wykazanych na informacjach ZUS IWA (akta kontroli strona 67-68)

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2 zaświadczenia ZUS Rp-7 wystawione:

Czajka Marii PESEL 53051301781 za lata 1999-2013 z dnia 09.01.2014r.

Waclawczyk Hannie PESEL 54031518964 za lata 1999-2013 z dnia 26.08.2014r.

Płatnik składek w wystawionym ubezpieczonej Czajka Marii zaświadczeniu ZUS Rp-7 za lata 1999-2008 nie doliczył wynagrodzenia uzyskanego z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenie zawartej z własnym pracownikiem w 2007r. w kwocie 341,46zł i w 2008r. w kwocie 982,24zł.

Zgodnie z :

art. 22 Ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1383 z późn. zm.) Rada Ministrów, w drodze rozporządzenia, określa szczegółowe zasady ustalania podstawy wymiaru emerytury i renty.

§ 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 01 kwietnia 1985r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru emerytur i rent (Dz. U. z 1989r. nr 11, poz. 63) Podstawę wymiaru emerytur i rent, zwaną dalej „podstawą wymiaru”, ustala się od wynagrodzenia z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, z uwzględnieniem wypłaconych zamiast tego wynagrodzenia świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 06.08.2012r. za lata 1999-2008 dot. Czajka Marii (akta kontroli strona 49-50)

- wydruk komputerowy kartoteki zarobkowej za lata 2007 i 2008 dot. Czajka Marii (akta kontroli strona 51-62)

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia .

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli strona 69-70)

Płatnik sporządził korektę zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 Czajka Marii za lata 1999-2013.

Dowód :

- kserokopia Zaświadczenia ZUS Rp-7 dot. Czajka Marii (akta kontroli strona 63-66)

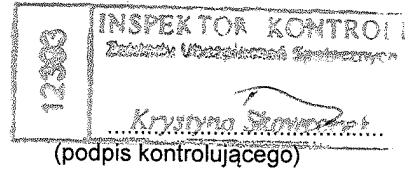
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity: Dz. U. z 25.09.2017 r. poz. 1178) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrze 41-800 Zabrze ul. Szczęść Boże 18 Wydział Kontroli Płatników Składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 25.09.2017 r. poz. 1178), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 22.02.2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Radzionków, dnia 22 lutego 2018 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający Pan Tomasz Stula – Dyrektor Ośrodka.

DYREKTOR OŚRODKA 22.02.2018  
Tomasz Stula  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 482018010073PRO001  
 Płatnik: MOW  
 NIP: 6261065444  
 REGON: 000184690

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

GUZY ANNA      grudzień 2014

KIRSCH HELENA      grudzień 2014, grudzień 2014, grudzień 2014

STUŁA TOMASZ      sierpień 2014, wrzesień 2014

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

DZIEWIECKI  
ANDRZEJ      grudzień 2014

GRZEGOREK  
ZOFIA      kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014

KALYTA TERESA      marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014

#### Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

KALYTA TERESA      sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 482018010073PRO001  
 Płatnik: MOW  
 NIP: 6261065444  
 REGON: 000184690

### Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Rodzaj świadczenia	Dane dotyczące wypłaconych świadczeń				Dane wynikające z kontroli				Kwota		
	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. KALYTA TERESA, PESEL: 59101705127, kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2014-08-23 - 2014-08-31	1	1 119,15 zł	2014-08-27	08-2014	321	2014-08-23 - 2014-08-31	9	1 094,85 zł	24,30 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2014-09-01 - 2014-09-30	1	3 730,50 zł	2014-09-26	09-2014	321	2014-09-01 - 2014-09-30	30	3 649,50 zł	81,00 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2014-10-01 - 2014-10-31	1	3 612,74 zł	2014-10-30	10-2014	321	2014-10-01 - 2014-10-31	31	3 771,15 zł		158,41 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2014-11-01 - 2014-11-30	1	3 302,00 zł	2014-11-26	11-2014	321	2014-11-01 - 2014-11-30	30	3 446,80 zł		144,80 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2014-12-01 - 2014-12-31	1	3 010,72 zł	2014-12-22	12-2014	321	2014-12-01 - 2014-12-31	31	3 142,78 zł		132,06 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-01-01 - 2015-01-31	1	3 010,72 zł	2015-01-27	01-2015	321	2015-01-01 - 2015-01-31	31	3 142,78 zł		132,06 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-02-01 - 2015-02-28	1	2 719,36 zł	2015-02-24	02-2015	321	2015-02-01 - 2015-02-28	28	2 838,64 zł		119,28 zł
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-03-01 - 2015-03-31	1	3 010,72 zł	2015-03-26	03-2015	321	2015-03-01 - 2015-03-31	31	3 142,78 zł		132,06 zł



Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat	Kwota należnego świadczenia w zł	nadpłaty w zł (bezpodstawnie wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-04-01 - 2015-04-30	1	3 070,80 zł	2015-04-27	04-2015	321	2015-04-01 - 2015-04-30	30	3 041,40 zł	29,40 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-05-01 - 2015-05-31	1	3 173,16 zł	2015-05-27	05-2015	321	2015-05-01 - 2015-05-31	31	3 142,78 zł	30,38 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-06-01 - 2015-06-30	1	3 070,80 zł	2015-06-25	06-2015	321	2015-06-01 - 2015-06-30	30	3 041,40 zł	29,40 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-07-01 - 2015-07-31	1	3 227,41 zł	2015-07-27	07-2015	321	2015-07-01 - 2015-07-31	31	3 142,78 zł	84,63 zł	
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego	2015-08-01 - 2015-08-17	1	1 769,87 zł	2015-08-25	08-2015	321	2015-08-01 - 2015-08-17	17	1 723,46 zł	46,41 zł	
Zestawienie końcowe.											
Rodzaj świadczenia					Kod świadczenia		Nadpłata w zł		Niedopłata w zł		
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego					321		325,52 zł		818,67 zł		
Razem:							325,52 zł		818,67 zł		



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)