

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6771734298

REGON: 351505308

Znak pisma: 182014020038PRO001

Znak sprawy: 182014020038

Protokół kontroli

Płatnika składek: MOPS KRAKÓW, 30-529 Kraków, Józefińska 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Piotr Gąsowski, posiadający legitymację służbową nr 06017, na podstawie upoważnienia nr 1820140200381 wystawionego 21 stycznia 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 lutego 2014 r. - 21 lutego 2014 r., 24 lutego 2014 r. - 27 lutego 2014 r., 3 marca 2014 r. - 7 marca 2014 r., 10 marca 2014 r. - 11 marca 2014 r., 14 marca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 lutego 2014 r. płatnikowi składek: Józefa Grodecka.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 50.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 772.

Średnioroczny stan zgłoszonych osób do ubezpieczeń społecznych za 2013 r. - 705 osób.

Zakresy kontroli

1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

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

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Płatnik nie zgłosił do ubezpieczeń społecznych osób wykonujących pracę na umowy zlecenia:

- [REDACTED] r.
- [REDACTED] od [REDACTED] r. do [REDACTED] r.
- [REDACTED] od [REDACTED] r. do [REDACTED] r.

W kompleksowym systemie informatycznym ZUS brak informacji potwierdzającej, że ww. podanych okresach wykonywania umowy zlecenia osiągnęli najniższe (minimalne) wynagrodzenia z tytułu stosunku pracy oraz informacji potwierdzającej inne tytuły ubezpieczeń.

Zgodnie z:

art. 6 ust.1 pkt 4, art. 12 ust. 1, art. 36 ust. 1,2,4,11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami),

Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są:

osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4.

Obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych.. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych należy do płatnika składek. Zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygasł 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,

Płatnik składek wyjaśnił, że nie zgłoszono do ubezpieczeń społecznych osób wykonujących pracę na umowy zlecenia: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] z powodu błędnych oświadczeń ww. odnośnie zatrudnienia i wynagrodzenia.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień.
(akta kontroli str. 79 - 80)

Dowody:

Kserokopie umów zleceń wraz z rachunkami zawartych z: [REDACTED]
(akta kontroli str. 3 - 58) 36

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe od kwoty osiągniętego przychodu z tytułu umów zleceń zawartych z:

- [REDACTED] k za miesiące: 10, 11, 12.2013 r.
- [REDACTED] za miesiąc 08.2013 r.
- [REDACTED] za miesiąc 07.2013 r.
- [REDACTED] za miesiąc 12.2011 r.
- [REDACTED] miesiąc 09.2011 r.

Zgodnie z:

Art. 18 ust.1,4, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 4.12.2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami)

Podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe stanowi przychód osiągniany przez zleceniobiorców z tytułu umowy zlecenia.

Dowody podane w punkcie 1.1. protokołu kontroli.

Kserokopia umowy zlecenia wraz z rachunkiem zawartego z [REDACTED]
(akta kontroli str. 59- 62)

27

Płatnik składek wyjaśnił, że nie naliczono składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe od kwoty osiągniętego przychodu z tytułu umowy zlecenia zawartego z [REDAKTOWANE] z powodu przeoczenia.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień.
(akta kontroli str. 79 - 80)

Płatnik za ubezpieczoną [REDAKTOWANE] pobierającą zasiłek macierzyński za okres od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE] zaniżył podstawę wymiaru oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Zgodnie z:
art. 18 ust. 6 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń (Dz. U. 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami),
Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku.

Dowody podane w punkcie 2.1. protokołu kontroli.

Płatnik za pracownicę [REDAKTOWANE] przebywającą na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe za okres od 01.2011 r. do 05.2011 r. W kompleksowym systemie informatycznym ZUS jest informacja potwierdzająca, że ww. w podanych okresie była zatrudniona w [REDAKTOWANE] (nr NIP: 9691156116) i z tego tytułu odprowadzono składki na ubezpieczenia społeczne.

Płatnik za pracownicę [REDAKTOWANE] przebywającą na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. naliczył składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe za miesiąc 10.2011 r. W kompleksowym systemie informatycznym ZUS jest informacja potwierdzająca, że ww. w podanych okresie była zatrudniona w [REDAKTOWANE] (nr NIP: 6761067156) i z tego tytułu odprowadzono składki na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z:
Art. 9 ust. 6 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami),

Osoby przebywające na urlopiach wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Dowody:
raporty ZUS RCA za: [REDAKTOWANE] za okres od 01.2011 r. do 05.2011 r., [REDAKTOWANE] za miesiąc 10.2011 r. kompleksowy system informatyczny ZUS

dane ubezpieczonych [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] o podstawach wymiaru składek za rok 2011 kompleksowy system informatyczny ZUS

Płatnik składek wyjaśnił, że za pracownicę [REDAKTOWANE] przebywającą na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. naliczono składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe za okres od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE] r. z powodu braku informacji ubezpieczonej o dodatkowym zatrudnieniu w czasie urlopu wychowawczego.

Płatnik składek wyjaśnił, że za pracownicę [REDAKTOWANE] przebywającą na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. naliczono składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe za miesiąc 10.2011 r. z powodu omyłki.

Dowód:
Protokół przyjęcia wyjaśnień.
(akta kontroli str. 79 - 80)

Płatnik za pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] za miesiąc

05.2012 r. nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe. (ww. przebywała na urlopie wychowawczym od [REDACTED] r. do [REDACTED].)

Płatnik za pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym [REDACTED] za miesiąc 12.2011 r. nie naliczył składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe. (ww. przebywała na urlopie wychowawczym od [REDACTED] do [REDACTED].)

Płatnik zawyżył podstawę wymiaru oraz składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe za pracowników przebywających na urlopach wychowawczych:

- [REDACTED] za miesiąc 05.2011 r. (przebywała na urlopie wychowawczym od [REDACTED].)
- [REDACTED] za miesiąc 05.2011 r. (przebywała na urlopie wychowawczym od [REDACTED].)
- [REDACTED] za miesiąc 04.2012 r. (przebywała na urlopie wychowawczym do [REDACTED].)
- [REDACTED] za miesiąc 05.2011 r. (przebywała na urlopie wychowawczym od [REDACTED].)

Płatnik zaniżył podstawę wymiaru oraz składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe za pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym [REDACTED] za miesiąc 02.2012 r. (przebywała na urlopie wychowawczym do [REDACTED].)

Zgodnie z:

Art. 18 ust. 5b, 9, 14 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późniejszymi zmianami)

W okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowiła kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, z zastrzeżeniem ust. 14. Składka w nowej wysokości obowiązuje od trzeciego miesiąca następnego kwartału. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w ust. 5b, nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy.

Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.

Dowody:

wnioski pracowników: [REDACTED] [REDACTED] o urlop wychowawczy wraz z udzieleniem urlopu wychowawczego przez zakład pracy.
(akta kontroli str. 63 – 70)

raporty ZUS RCA, RSA za: [REDACTED] za miesiąc 05.2011 r., [REDACTED] za miesiąc 05.2011 r., [REDACTED] za miesiąc 04.2012 r., [REDACTED] za miesiąc 05.2011 r.
kompleksowy system informatyczny ZUS

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy w naliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, zdrowotne za pracowników przebywających na urlopach wychowawczych [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] wynikały z omyłek i błędów rachunkowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień.
(akta kontroli str. 79 - 80)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 354,41 zł

Przypis składek: 3 166,31 zł

Uznanie budżetu państwa: 2 354,41 zł

Obciążenie budżetu państwa: 626,94 zł

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

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

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik zawyżył podstawę wymiaru oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne za osoby, które wykonywały pracę na umowę zlecenia:

- [REDAKTOWANE] za miesiące: 10, 11, 12.2013 r.
- [REDAKTOWANE] za miesiąc 08.2013 r.
- [REDAKTOWANE] za miesiąc 07.2013 r.
- [REDAKTOWANE] za miesiąc 12.2011 r.
- [REDAKTOWANE] za miesiąc 09.2011 r.

Zgodnie z:

art. 79. ust.1, art. 81 ust. 1, 6 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz. U. z 2004 r. Nr 210 poz. 2135z późniejszymi zmianami)

Do ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób będących pracownikami, osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9 % podstawy wymiaru.

Dowody podane w punkcie 1.2.1. protokołu kontroli.

Płatnik za pracownicę [REDAKTOWANE] przebywającą na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za okres od 01.2011 r. do 05.2011 r. W kompleksowym systemie informatycznym ZUS jest informacja potwierdzająca, że ww. w podanych okresie była zatrudniona w [REDAKTOWANE] (nr NIP: [REDAKTOWANE]) i z tego tytułu odprowadzono składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik za pracownicę [REDAKTOWANE] przebywającą na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r. naliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc 10.2011 r. W kompleksowym systemie informatycznym ZUS jest informacja potwierdzająca, że ww. w podanych okresie była zatrudniona w [REDAKTOWANE] (nr NIP: [REDAKTOWANE]) i z tego tytułu odprowadzono składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik za pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] za miesiąc 05.2012 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne. (ww. przebywała na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r.)

Płatnik za pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym [REDAKTOWANE] za miesiąc 12.2011 r. nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne (ww. przebywała na urlopie wychowawczym od [REDAKTOWANE] r. do [REDAKTOWANE] r.)

Zgodnie z:

art. 66 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz. U. z 2004 r. Nr 210 poz. 2135 z późn. zm.)

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu

art. 81 ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz. U. z 2004 r. Nr 210 poz. 2135 z późn. zm.)

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

[illegible]

- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]

- za miesiąc 01.2012 r.

- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]
- [redacted] nr PESEL: [redacted]

Płatnik nie naliczył składki na Fundusz Pracy od przychodu osób wykonujących pracę na umowy zlecenia:
 [redacted] nr PESEL: [redacted] za miesiąc 09.2011 r., [redacted] nr PESEL: [redacted] za
 miesiąc 07.2013 r., [redacted] nr PESEL: [redacted] za miesiąc 08.2013 r.

Płatnik na Deklaracji ZUS za miesiąc 03.2012 r. omyłkowo zaniżył składkę na Fundusz Pracy.

Zgodnie z:

Art. 104 ust.1, 104b ust.2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2008r, Nr 69; poz.415 z późniejszymi zmianami)

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. (z mocą obowiązywania od 1 lipca 2009r.)

Dowody:

Raporty ZUS RCA., deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 01.2011 r. do 12.2013 r.
 kompleksowy system informatyczny ZUS

Wydruk naliczonych składek na Fundusz Pracy od wypłaconych trzynastek w 2011 r. i 2012 r. za kobiety, które ukończyły 55 lat i mężczyzn, którzy ukończyli 60 lat
 (akta kontroli str. 71 - 72)

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy w naliczeniu składek na Fundusz Pracy od osób wykonujących pracę na umowę zlecenia, które ukończyły 55 lat kobiety, 60 lat mężczyźni wynikały z pomyłek.

Płatnik składek wyjaśnił, że opłacono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń (trzynastek) pracowników, którzy ukończyli 55 lat kobiety, 60 lat mężczyźni za 03.2011 r., 01.2012 r. z powodu błędu w programie płacowym.

Płatnik składek wyjaśnił, że na Deklaracji ZUS za miesiąc 03.2012 r. zaniżył składki na Fundusz Pracy z powodu omyłki natomiast opłacono składki w całości (w kwocie 45730,07 zł.)

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień.
 (akta kontroli str. 79 - 80)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 18 056,64 zł

Przypis składek: 19 935,94 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

Zbadano na podstawie miesiąca 04.2013 r.

Płatnik dla ubezpieczonej [redacted] za okres wypłaty zasiłku chorobowego od [redacted] do [redacted] r., od [redacted] do [redacted] r. oraz za okres wypłaty zasiłku macierzyńskiego od [redacted] r. do [redacted] r. obliczył zasiłki w nieprawidłowych wysokościach. Prawidłowa podstawa wymiaru tego zasiłku to 2906,67 zł. oraz stawka za jeden dzień niezdolności do pracy to 96,89 zł. (100%) za okres wypłaty zasiłku chorobowego oraz 77,51 zł. (80%) za okres wypłaty zasiłku macierzyńskiego.

Zgodnie z:

Art. 11 ust. 2 pkt 1, art. 31 ust. 3 pkt 1, art. 36 ust. 1, 3, art. 47 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 z późn. zm.)

Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego oraz zasiłku macierzyńskiego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku. Miesięczny zasiłek chorobowy wynosi 100% podstawy wymiaru zasiłku, jeżeli niezdolność do pracy lub niemożności wykonywania pracy, o której mowa w art. 6 ust. 2 przypada w okresie ciąży; Miesięczny zasiłek macierzyński w przypadku ubezpieczonej będącej pracownicą, która złożyła wniosek, o którym mowa w art. 179 Kodeksu pracy wynosi 80% podstawy wymiaru zasiłku za cały okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego oraz urlopu rodzicielskiego.

Dowody:

Wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, karty wynagrodzeń za [redacted]
(akta kontroli str. 73 - 78)
raporty ZUS RCA, RSA, za [redacted] za okres 12.2012 r. do 12.2013 r.
kompleksowy system informatyczny ZUS

Płatnik składek wyjaśnił, że błędy w naliczaniu zasiłków chorobowych i macierzyńskich dla [redacted] wynikały z pomyłki rachunkowej

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień.
(akta kontroli str. 79 - 80)

Niedopłata zasiłków wynosi: 2 356,78 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

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

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2011 r. - grudzień 2013 r..

Płatnik dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków w prawidłowych wysokościach.

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

Kontroli poddano 5 wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe:

- [redacted] nr PESEL: [redacted]

- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]

Płatnik sporządził wnioski zgodnie z przepisami.

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

Kontroli poddano 5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp – 7 następujących ubezpieczonych:

- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]
- [REDACTED] nr PESEL: [REDACTED]

Kontroli poddano zaświadczenia o wynagrodzeniach zatrudnionych rencistów: [REDACTED]
[REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]

Płatnik wystawiał zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z przepisami.

Płatnik prawidłowo sporządził formularze ZUS IWA za lata 2010, 2011, 2012

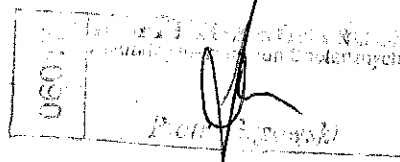
Integralną częścią protokołu kontroli są wskazane w treści protokołu załączniki.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków.

Kontrolę zakończono w dniu 14 marca 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kraków, dnia 14 marca 2014 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
14.03.2014 mgr. Józefa Gródecka
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 182014020038PRO001
Platnik: MOPS KRAKÓW
NIP: 6774734298
REGON: 351505308

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[REDACTED] (011002)	listopad 2011, grudzień 2012, grudzień 2013
[REDACTED] (011000)	październik 2011
[REDACTED] (041100)	grudzień 2011
[REDACTED] (21100)	maj 2011
[REDACTED] (121100)	maj 2012
[REDACTED] (011000)	grudzień 2011, grudzień 2012, grudzień 2013
[REDACTED] (121100)	maj 2011
[REDACTED] (121100)	styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011
[REDACTED] (121100)	luty 2012
[REDACTED] (21100)	grudzień 2011
[REDACTED] (041100)	wrzesień 2011
[REDACTED] (011000)	grudzień 2011
[REDACTED] (121100)	październik 2011
[REDACTED] (041100)	lipiec 2013
[REDACTED] (121100)	maj 2011

[REDACTED] (011000) grudzień 2011
[REDACTED] (041100) sierpień 2013
[REDACTED] (124000) maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] (041100) październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] (121100) kwiecień 2012

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED] styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] czerwiec 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
[REDACTED] maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED] listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, styczeń 2013
[REDACTED] luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013
[REDACTED] sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013
[REDACTED] marzec 2013, kwiecień 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013
[REDACTED] luty 2012, marzec 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, lipiec 2012
[REDACTED] sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, luty 2013
[REDACTED] październik 2012, listopad 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013
[REDACTED] grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013
[REDACTED] luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, maj 2013, czerwiec 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, październik 2013
[REDACTED] marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013
[REDACTED] grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013
[REDACTED] marzec 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, kwiecień 2012, maj 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, sierpień 2012
[REDACTED] marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, maj 2013

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

111

RECEIVED

11

1

1

11

Abstract

1

100

1

1

[REDACTED]

1

11

100

[REDACTED]



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 182014020038PRO001
 Płatnik: MOPS KRAKÓW
 NIP: 6771734298
 REGON: 351505308

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

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek			na ubezpieczenie Zdrowotne	Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe		
1. 12-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 041100	450,00 zł	450,00 zł	4 246,83 zł	382,21 zł
2. 05-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	670,65 zł			
3. 05-2012	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	485,95 zł		520,00 zł	46,80 zł
4. 05-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	178,84 zł			
5. 01-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
02-2011		0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
03-2011		0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
04-2011		0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
05-2011		0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
6. 02-2012	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	353,38 zł			
7. 12-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	178,84 zł		520,00 zł	46,80 zł
8. 09-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 041100	2 553,70 zł	2 553,70 zł	2 266,15 zł	203,95 zł
9. 10-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
10. 07-2013	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 041100	3 000,00 zł	3 000,00 zł	2 662,20 zł	239,60 zł
11. 05-2011	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100	536,52 zł			
12. 08-2013	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 041100	1 994,65 zł	1 994,65 zł	1 770,05 zł	159,30 zł

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek			na ubezpieczenie Zdrowotne	Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe		
13. [REDACTED]	PESEL [REDACTED]	[REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 124000			
05-2013	1 937,80 zł				
06-2013	1 937,70 zł				
07-2013	2 402,81 zł				
08-2013	2 402,81 zł				
09-2013	2 325,30 zł				
10-2013	2 402,81 zł				
11-2013	2 325,30 zł				
12-2013	2 402,81 zł				
14. [REDACTED]	PESEL [REDACTED]	[REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 041100			
10-2013	360,00 zł		360,00 zł	319,46 zł	28,75 zł
11-2013	360,00 zł		360,00 zł	319,46 zł	28,75 zł
12-2013	360,00 zł		360,00 zł	319,46 zł	28,75 zł
15. [REDACTED]	PESEL [REDACTED]	[REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121100			
04-2012	600,60 zł				
Razem:	30 220,47 zł	0,00 zł	9 078,35 zł	12 943,61 zł	1 164,91 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 182014020038PRO001
 Płatnik: MOPS KRAKÓW
 NIP: 6771734298
 REGON: 351505308

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

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	Kwota składek wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	Kwota odpisu składek w zł
1. 01-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	11 001,85 zł	10 731,30 zł		270,55 zł
Rentowe	Budżet Państwa	3 381,71 zł	3 298,55 zł		83,16 zł
Razem FUS:		14 383,56 zł	14 029,85 zł	0,00 zł	353,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	748,80 zł	702,00 zł		46,80 zł
2. 02-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	9 006,09 zł	8 735,54 zł		270,55 zł
Rentowe	Budżet Państwa	2 768,26 zł	2 685,10 zł		83,16 zł
Razem FUS:		11 774,35 zł	11 420,64 zł	0,00 zł	353,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	795,60 zł	748,80 zł		46,80 zł
3. 03-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	8 537,00 zł	8 266,45 zł		270,55 zł
Rentowe	Budżet Państwa	2 624,08 zł	2 540,92 zł		83,16 zł
Razem FUS:		11 161,08 zł	10 807,37 zł	0,00 zł	353,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	889,20 zł	842,40 zł		46,80 zł
4. 04-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	8 840,76 zł	8 570,21 zł		270,55 zł
Rentowe	Budżet Państwa	2 717,44 zł	2 634,28 zł		83,16 zł
Razem FUS:		11 558,20 zł	11 204,49 zł	0,00 zł	353,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	795,60 zł	748,80 zł		46,80 zł
5. 05-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	9 941,73 zł	9 662,17 zł		279,56 zł
Rentowe	Budżet Państwa	3 055,85 zł	2 969,92 zł		85,93 zł
Razem FUS:		12 997,58 zł	12 632,09 zł	0,00 zł	365,49 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	842,40 zł	795,60 zł		46,80 zł
6. 09-2011					
Emerytalne	Ubezpieczony	231 037,38 zł	231 286,62 zł	✓ 249,24 zł	✓
Emerytalne	Płatnik	231 037,38 zł	231 286,62 zł	249,24 zł	

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	Kwota odpisu składek w zł
Rentowe	Ubezpieczony	35 508,08 zł	35 546,39 zł	✓ 38,31 zł	
Rentowe	Platnik	106 523,69 zł	106 638,61 zł	114,92 zł	
Wypadkowe	Platnik	27 987,03 zł	28 017,16 zł	30,13 zł	
Razem FUS:		632 093,56 zł	632 775,40 zł	681,84 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	189 101,88 zł	189 076,00 zł		25,88 zł
7. 10-2011					
Emerytalne	Budżet Państwa	10 602,87 zł	10 332,32 zł		270,55 zł
Rentowe	Budżet Państwa	3 259,09 zł	3 175,93 zł		83,16 zł
Razem FUS:		13 861,96 zł	13 508,25 zł	0,00 zł	353,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	702,00 zł	655,20 zł		46,80 zł
8. 12-2011					
Emerytalne	Ubezpieczony	312 909,53 zł	312 953,45 zł	✓ 43,92 zł	✓
Emerytalne	Platnik	312 909,53 zł	312 953,45 zł	43,92 zł	✓
Emerytalne	Budżet Państwa	9 102,08 zł	9 136,99 zł	34,91 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	48 091,00 zł	48 097,75 zł	✓ 6,75 zł	✓
Rentowe	Platnik	144 272,03 zł	144 292,28 zł	20,25 zł	✓
Rentowe	Budżet Państwa	2 797,77 zł	2 808,50 zł	10,73 zł	
Wypadkowe	Platnik	38 255,79 zł	38 261,10 zł	5,31 zł	✓
Razem FUS:		868 337,73 zł	868 503,52 zł	165,79 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	260 238,30 zł	260 233,74 zł		4,56 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	468,00 zł	514,80 zł	46,80 zł	
9. 02-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	9 804,66 zł	9 806,96 zł	2,30 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	4 018,32 zł	4 019,26 zł	0,94 zł	
Razem FUS:		13 822,98 zł	13 826,22 zł	3,24 zł	0,00 zł
10. 04-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	10 587,31 zł	10 431,00 zł		156,31 zł
Rentowe	Budżet Państwa	4 339,05 zł	4 274,99 zł		64,06 zł
Razem FUS:		14 926,36 zł	14 705,99 zł	0,00 zł	220,37 zł
11. 05-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	9 959,55 zł	10 054,41 zł	94,86 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	4 081,77 zł	4 120,65 zł	38,88 zł	
Razem FUS:		14 041,32 zł	14 175,06 zł	133,74 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	421,20 zł	468,00 zł	46,80 zł	
12. 05-2013					

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	Kwota odpisu składek w zł
Emerytalne	Budżet Państwa	9 124,51 zł	9 158,20 zł	33,69 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 739,52 zł	3 753,32 zł	13,80 zł	
Razem FUS:		12 864,03 zł	12 911,52 zł	47,49 zł	0,00 zł
13. 06-2013					
Emerytalne	Budżet Państwa	9 749,37 zł	9 783,02 zł	33,65 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 995,64 zł	4 009,44 zł	13,80 zł	
Razem FUS:		13 745,01 zł	13 792,46 zł	47,45 zł	0,00 zł
14. 07-2013					
Emerytalne	Ubezpieczony	229 812,85 zł	230 105,65 zł	✓ 292,80 zł	✓
Emerytalne	Płatnik	229 812,85 zł	230 105,65 zł	292,80 zł	✓
Emerytalne	Budżet Państwa	10 994,61 zł	11 036,36 zł	41,75 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	35 320,38 zł	35 365,38 zł	✓ 45,00 zł	✓
Rentowe	Płatnik	153 052,49 zł	153 247,49 zł	195,00 zł	✓
Rentowe	Budżet Państwa	4 505,98 zł	4 523,09 zł	17,11 zł	
Wypadkowe	Płatnik	25 430,18 zł	25 462,58 zł	32,40 zł	✓
Razem FUS:		688 929,34 zł	689 846,20 zł	916,86 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	187 133,70 zł	187 103,30 zł		30,40 zł
15. 08-2013					
Emerytalne	Ubezpieczony	232 680,09 zł	232 874,77 zł	✓ 194,68 zł	✓
Emerytalne	Płatnik	232 680,09 zł	232 874,77 zł	194,68 zł	✓
Emerytalne	Budżet Państwa	11 605,69 zł	11 647,44 zł	41,75 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	35 761,03 zł	35 790,95 zł	✓ 29,92 zł	✓
Rentowe	Płatnik	154 961,88 zł	155 091,53 zł	129,65 zł	✓
Rentowe	Budżet Państwa	4 756,44 zł	4 773,55 zł	17,11 zł	
Wypadkowe	Płatnik	25 747,61 zł	25 769,15 zł	21,54 zł	✓
Razem FUS:		698 192,83 zł	698 822,16 zł	629,33 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	188 425,10 zł	188 404,88 zł		20,22 zł
16. 09-2013					
Emerytalne	Budżet Państwa	10 036,44 zł	10 076,85 zł	40,41 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	4 113,27 zł	4 129,83 zł	16,56 zł	
Razem FUS:		14 149,71 zł	14 206,68 zł	56,97 zł	0,00 zł
17. 10-2013					
Emerytalne	Ubezpieczony	229 134,30 zł	229 169,44 zł	✓ 35,14 zł	✓
Emerytalne	Płatnik	229 134,30 zł	229 169,44 zł	35,14 zł	✓
Emerytalne	Budżet Państwa	11 190,80 zł	11 232,55 zł	41,75 zł	

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		wynikająca z ustaleń kontroli w zł	Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	przypisanych w zł		przypisanych w zł	odpisu składek w zł
Rentowe	Ubezpieczony	35 216,07 zł	35 221,47 zł		5,40 zł	✓
Rentowe	Płatnik	152 600,37 zł	152 623,77 zł		23,40 zł	✓
Rentowe	Budżet Państwa	4 586,36 zł	4 603,47 zł		17,11 zł	
Wypadkowe	Płatnik	25 468,73 zł	25 472,62 zł		3,89 zł	✓
Razem FUS:		687 330,93 zł	687 492,76 zł		161,83 zł	
Zdrowotne	Ubezpieczony	189 937,23 zł	189 933,58 zł			0,00 zł
18. 11-2013						3,65 zł
Emerytalne	Ubezpieczony	350 942,86 zł	350 978,00 zł		35,14 zł	
Emerytalne	Płatnik	350 942,86 zł	350 978,00 zł		35,14 zł	
Emerytalne	Budżet Państwa	10 501,11 zł	10 541,52 zł		40,41 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	53 936,46 zł	53 941,86 zł		5,40 zł	
Rentowe	Płatnik	233 722,77 zł	233 746,17 zł		23,40 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	4 303,72 zł	4 320,28 zł		16,56 zł	
Wypadkowe	Płatnik	38 912,45 zł	38 916,34 zł		3,89 zł	
Razem FUS:		1 043 262,23 zł	1 043 422,17 zł		159,94 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	286 233,07 zł	286 229,42 zł			3,65 zł
19. 12-2013						
Emerytalne	Ubezpieczony	364 367,07 zł	364 402,21 zł		35,14 zł	
Emerytalne	Płatnik	364 367,07 zł	364 402,21 zł		35,14 zł	
Emerytalne	Budżet Państwa	12 604,01 zł	12 645,76 zł		41,75 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	56 000,22 zł	56 005,62 zł		5,40 zł	
Rentowe	Płatnik	242 663,55 zł	242 686,95 zł		23,40 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	5 165,56 zł	5 182,67 zł		17,11 zł	
Wypadkowe	Płatnik	40 477,73 zł	40 481,62 zł		3,89 zł	
Razem FUS:		1 085 645,21 zł	1 085 807,04 zł		161,83 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	298 267,47 zł	298 263,82 zł			3,65 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		1 950 884,08 zł	1 951 770,14 zł		886,06 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		1 950 884,08 zł	1 951 770,14 zł		886,06 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		183 190,44 zł	181 849,05 zł		447,23 zł	1 788,62 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		299 833,24 zł	299 969,42 zł		136,18 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		1 187 796,78 zł	1 188 326,80 zł		530,02 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		68 209,83 zł	67 823,75 zł		179,71 zł	565,79 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		222 279,52 zł	222 380,57 zł		101,05 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		1 599 336,75 zł	1 599 244,74 zł		0,00 zł	92,01 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		5 662,80 zł	5 475,60 zł		93,60 zł	280,80 zł

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		wynikająca z ustaleń kontroli w zł	Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	zł		przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Razem FUS:			5 863 077,97 zł	5 863 889,87 zł	3 166,31 zł	2 354,41 zł
Razem Zrównoważone:			1 604 999,55 zł	1 604 720,34 zł	93,60 zł	372,81 zł
Razem:			7 468 077,52 zł	7 468 610,21 zł	3 259,91 zł	2 727,22 zł



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli nr: 182014020038PRO001
 Płatnik: MOPS KRAKÓW
 NIP: 6771734298
 REGON: 351505308

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Dane dotyczące wypłaconych świadczeń					Dane wynikające z kontroli					Kwota	
Rodzaj świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / wypłat	Kwota wypłaconego świadczenia w zł	Data wypłaty świadczenia	Miesiąc/rok	Kod świadczenia	Okres od - do	Liczba dni zasiłkowych / 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
PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000											
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2012-12-30 - 2012-12-31	2	176,52 zł	2012-12-27	12-2012	313	2012-12-30 - 2012-12-31	2	193,78 zł		17,26 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2013-01-01 - 2013-01-09	9	794,34 zł	2013-01-29	01-2013	313	2013-01-01 - 2013-01-09	9	872,01 zł		77,67 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2013-02-26 - 2013-02-28	3	284,78 zł	2013-02-27	02-2013	313	2013-02-26 - 2013-02-28	3	290,67 zł		25,89 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2013-03-01 - 2013-03-31	31	2 736,06 zł	2013-03-28	03-2013	313	2013-03-01 - 2013-03-31	31	3 003,59 zł		267,53 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2013-04-01 - 2013-04-30	30	2 647,80 zł	2013-04-26	04-2013	313	2013-04-01 - 2013-04-30	30	2 906,70 zł		258,90 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	2013-05-01 - 2013-05-11	11	970,86 zł	2013-05-30	05-2013	313	2013-05-01 - 2013-05-11	11	1 065,79 zł		94,93 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-05-12 - 2013-05-31	20	1 765,20 zł	2013-05-28	05-2013	311	2013-05-12 - 2013-05-31	20	1 937,80 zł		172,60 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-06-01 - 2013-06-30	30	1 765,30 zł	2013-06-25	06-2013	311	2013-06-01 - 2013-06-30	30	1 937,70 zł		172,40 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-07-01 - 2013-07-31	31	2 188,91 zł	2013-07-29	07-2013	311	2013-07-01 - 2013-07-31	31	2 402,81 zł		213,90 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 (bezpodstawne wypłacone świadczenie)	niedopłaty w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-08-01 - 2013-08-31	31	2 188,91 zł	2013-08-28	08-2013	311	2013-08-01 - 2013-08-31	31	2 402,81 zł		213,90 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-09-01 - 2013-09-30	30	2 118,30 zł	2013-09-24	09-2013	311	2013-09-01 - 2013-09-30	30	2 325,30 zł		207,00 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-10-01 - 2013-10-31	31	2 188,91 zł	2013-10-29	10-2013	311	2013-10-01 - 2013-10-31	31	2 402,81 zł		213,90 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-11-01 - 2013-11-30	30	2 118,30 zł	2013-11-26	11-2013	311	2013-11-01 - 2013-11-30	30	2 325,30 zł		207,00 zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	2013-12-01 - 2013-12-31	31	2 188,91 zł	2013-12-23	12-2013	311	2013-12-01 - 2013-12-31	31	2 402,81 zł		213,90 zł

Zestawienie końcowe.

Rodzaj świadczenia	Kod świadczenia	Nadpłata w zł	Niedopłata w zł
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego	311	0,00 zł	1 614,60 zł
Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego	313	0,00 zł	742,18 zł
Razem:		0,00 zł	2 356,78 zł

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)