

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6332027854  
REGON: 000728606

Znak pisma: 342015030058PRO001  
Znak sprawy: 342015030058

### Protokół kontroli

Płatnika składek: Szkoła Podstawowa Nr 5, 44-335 Jastrzębie Zdrój, Mazurska 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Renata Kiedos, posiadający legitymację służbową nr 12134, na podstawie upoważnienia nr 3420150300581 wystawionego 26 lutego 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 4 marca 2015 r. - 6 marca 2015 r., 10 marca 2015 r. - 11 marca 2015 r., 19 marca 2015 r. - 20 marca 2015 r., 1 kwietnia 2015 r. - 3 kwietnia 2015 r., 7 kwietnia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 4 marca 2015 r. Dyrektorowi Szkoły Henryce Biernat.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 10.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 52.

### 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

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Renata Kiedos*

## 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 2011 r. - grudzień 2013 r.

#### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych pracowników, umów zlecenia i dokumentów, znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

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

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

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac, zestawień list płac, kart wynagrodzeń, umów zlecenia i rachunków do umów zlecenia, zestawień umów zlecenia, akt osobowych pracowników oraz dokumentów, znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

W deklaracji rozliczeniowej za 12/2011r. naliczono składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe od podstawy wymiaru w kwocie 1850zł (PESEL: ) i w kwocie 1400zł (PESEL: ), z tytułu zawartych umów zlecenia. Na podstawie przedłożonych rachunków ustalono, że przychód

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Handwritten signature*

(PESEL: ) wyniósł w 12/2011r. 1800zł, a przychód

(PESEL: ) 1350zł.

Zgodnie z art. 18 ust.1 i ust. 3 oraz 20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 121) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Kserokopie rachunków do umów zlecenia (akta kontroli, strony 7-13)
- Deklaracja rozliczeniowa i raporty miesięczne znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne od dodatków: funkcyjnego, motywacyjnego, za wychowawstwo i opiekuna stażu, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego w następujących okresach:

I/2011	14,67
	72,00
	16,33
	53,33
II/2011	17,00
	24,00
	102,00
	15,00
	8,00
III/2011	40,00
	18,67
	4,00
IV/2011	5,33
	65,33
	88,00
	2,33
	9,33
	5,67
	40,00
V/2011	2,33
	15,00
	65,33
	14,00
	20,00
	7,00
	25,00

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*M. Krola*

	7,33
VI/2011	4,00
	72,00
	28,00
	20,00
	11,67
VII/2011	28,00
	30,33
	32,67
	10,00
IX/2011	280,00
	9,33
X/2011	280,00
	560,00
	11,67
	3,33
	36,67
	23,33
	79,50
	162,50
	24,00
XI/2011	14,00
	20,00
	7,00
	119,17
	6,67
XII/2011	35,83
	2,33
	55,00
	5,50
	32,50
	16,67
	22,67
	28,33
I/2012	16,33
	76,67
	15,00
	36,00
	13,00
	31,33
	4,67
	36,00
	10,67
II/2012	93,33
	36,67
	14,00
	20,00
III/2012	62,33

ZA ZOBOWIĄZANIE  
GŁOŚNIKIEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*M. Kieda*

	25,00
	256,67
	91,67
	45,00
	2,33
	7,00
	104,50
	6,67
IV/2012	5,00
	13,00
	45,50
	20,00
	77,00
	49,50
	29,00
V/2012	51,00
	119,00
	23,50
	35,00
	7,00
	28,00
	4,83
VI/2012	30,00
	39,17
	48,00
	4,83
	60,00
	1,33
VII/2012	25,00
	100,00
	117,50
	25,00
	25,00
	9,33
	71,67
	72,00
	32,00
	4,00
VIII/2012	100,00
X/2012	10,00
	17,00
	10,00
	8,33
	5,00
XI/2012	13,33
	19,50

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Henryk Biernat*

	18,67
	2,33
	20,00
	32,00
	5,00
	8,33
XII/2012	54,00
	119,00
	45,33
	2,33
	2,33
	2,33
	7,00
	20,00
	15,00
	5,00
I/2013	39,67
	9,33
	5,33
	71,67
II/2013	40,00
	55,47
	18,67
	46,00
	45,33
	25,00
	91,67
	78,33
	28,00
	16,00
	10,00
	14,00
	10,00
III/2013	15,33
	53,67
	26,67
	6,00
IV/2013	100,00
	20,00
	37,33
	15,00
	10,00
V/2013	7,67
	17,00
	32,00
	28,33

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Handwritten signature*

	8,67
	14,00
	6,00
VI/2013	25,67
	99,67
	45,33
	17,00
	32,00
	10,00
	10,00
	6,00
	130,00
	17,00
VII/2013	28,33
	28,33
	22,67
	130,67
	5,00
	10,00
	13,00
	13,00
	5,67
VIII/2013	2,33
X/2013	37,33
	26,67
	24,00
	64,00
	53,33
XI/2013	60,00
	30,67
	48,00
	52,00
	2,67
	20,00
	17,00
	16,00
	14,00
XII/2013	46,67
	40,33
	21,33
	26,67
	22,67
	11,33
	38,00
	26,67
	5,67

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Handwritten signature*

	10,00
	14,00

Zgodnie z art. 18 ust 1, art. 19 ust. 1, art. 20 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015r. poz. 121) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe pracowników stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych osiągnięty przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 24 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 29.12.1998 r. Nr 161, poz. 1106, z póź. zm.) podstawy wymiaru składek nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku.

Dowód:

- Kserokopie kart wynagrodzeń (akta kontroli, strony 15-180),
- Wydruk Uchwały NR XXXIX/525/2009 Rady Miasta z dnia 23.03.2009r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój (akta kontroli, strony 181-197),
- Zestawienie dodatków, do których pracownik zachowuje prawo w czasie choroby (akta kontroli, strony 199-204),
- Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne, znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 2 416,38 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.

W deklaracji rozliczeniowej za 12/2011r. naliczono składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w kwocie 1850zł (PESEL: ) i w kwocie 1400zł (PESEL: ), z tytułu zawartych umów zlecenia. Na podstawie przedłożonych rachunków ustalono, że przychód (PESEL: ) wyniósł w 12/2011r. 1800zł, a przychód (PESEL: ) 1350zł.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Mieczysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*AM Kolo*



Zgodnie z art. 81 ust. 1 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Dz. U. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorców stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego.

Dowód:

- Kserokopie rachunków do umów zlecenia (akta kontroli, strony 7-13)
- Deklaracja rozliczeniowa i raporty miesięczne znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatków; funkcyjnego, motywacyjnego, za wychowawstwo i opiekuna stażu, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego w następujących okresach:

I/2011	14,67
	72,00
	16,33
	53,33
II/2011	17,00
	24,00
	102,00
	15,00
	8,00
III/2011	40,00
	18,67
	4,00
IV/2011	5,33
	65,33
	88,00
	2,33
	9,33
	5,67
	40,00
V/2011	2,33
	15,00
	65,33
	14,00
	20,00
	7,00

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat



	25,00
	7,33
VI/2011	4,00
	72,00
	28,00
	20,00
	11,67
VII/2011	28,00
	30,33
	32,67
	10,00
IX/2011	280,00
	9,33
X/2011	280,00
	560,00
	11,67
	3,33
	36,67
	23,33
	79,50
	162,50
	24,00
XI/2011	14,00
	20,00
	7,00
	119,17
	6,67
XII/2011	35,83
	2,33
	55,00
	5,50
	32,50
	16,67
	22,67
	28,33
I/2012	16,33
	76,67
	15,00
	36,00
	13,00
	31,33
	4,67
	36,00
	10,67
II/2012	93,33
	36,67
	14,00
	20,00

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
*Henryka Biernat*  
mgr Henryka Biernat

*M. Kiełbaso*

III/2012	62,33
	25,00
	256,67
	91,67
	45,00
	2,33
	7,00
	104,50
	6,67
IV/2012	5,00
	13,00
	45,50
	20,00
	77,00
	49,50
	29,00
V/2012	51,00
	119,00
	23,50
	35,00
	7,00
	28,00
	4,83
VI/2012	30,00
	39,17
	48,00
	4,83
	60,00
	1,33
VII/2012	25,00
	100,00
	117,50
	25,00
	25,00
	9,33
	71,67
	72,00
	32,00
	4,00
VIII/2012	100,00
X/2012	10,00
	17,00
	10,00
	8,33
	5,00
XI/2012	13,33

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*M. Kłoda*

	19,50
	18,67
	2,33
	20,00
	32,00
	5,00
	8,33
XII/2012	54,00
	119,00
	45,33
	2,33
	2,33
	2,33
	7,00
	20,00
	15,00
	5,00
I/2013	39,67
	9,33
	5,33
	71,67
II/2013	40,00
	55,47
	18,67
	46,00
	45,33
	25,00
	91,67
	78,33
	28,00
	16,00
	10,00
	14,00
	10,00
III/2013	15,33
	53,67
	26,67
	6,00
IV/2013	100,00
	20,00
	37,33
	15,00
	10,00
V/2013	7,67
	17,00
	32,00

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
*Henryka Biernat*  
mgr Henryka Biernat

*Henryk Biernat*

	28,33
	8,67
	14,00
	6,00
VI/2013	25,67
	99,67
	45,33
	17,00
	32,00
	10,00
	10,00
	6,00
	130,00
	17,00
VII/2013	28,33
	28,33
	22,67
	130,67
	5,00
	10,00
	13,00
	13,00
	5,67
VIII/2013	2,33
X/2013	37,33
	26,67
	24,00
	64,00
	53,33
XI/2013	60,00
	30,67
	48,00
	52,00
	2,67
	20,00
	17,00
	16,00
	14,00
XII/2013	46,67
	40,33
	21,33
	26,67
	22,67
	11,33
	38,00
	26,67

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Henryk Biernat*

	5,67
	10,00
	14,00

Ponadto w deklaracji rozliczeniowej za 04/2012r. wystąpiły różnice spowodowane błędem rachunkowym.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Dz. U. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób.

Dowody:

- Kserokopie kart wynagrodzeń (akta kontroli, strony 15-180),
- Wydruk Uchwały NR XXXIX/525/2009 Rady Miasta z dnia 23.03.2009r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój (akta kontroli, strony 181-197),
- Zestawienie dodatków, do których pracownik zachowuje prawo w czasie choroby (akta kontroli, strony 199-204),
- Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne, znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 622,32 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.

W deklaracji rozliczeniowej za 12/2011r. naliczono składki na Fundusz Pracy od podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 1850zł

(PESEL: ...) i w kwocie 1400zł (PESEL: ...), z tytułu zawartych umów zlecenia. Na podstawie przedłożonych rachunków ustalono, że przychód

(PESEL: ...) , wyniósł w 12/2011r. 1800zł, a przychód

(PESEL: ...) 1350zł.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z Dz.U z 2015r. poz. 149.), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Bierdał

*[Signature]*

Dowód:

- Kserokopie rachunków do umów zlecenia (akta kontroli, strony 7-13)
- Deklaracja rozliczeniowa i raporty miesięczne znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy od dodatków: funkcyjnego, motywacyjnego, za wychowawstwo i opiekuna stażu, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego w następujących okresach:

I/2011	14,67
	72,00
	16,33
	53,33
II/2011	17,00
	24,00
	102,00
	15,00
	8,00
III/2011	40,00
	18,67
	4,00
IV/2011	5,33
	65,33
	88,00
	2,33
	9,33
	5,67
	40,00
V/2011	2,33
	15,00
	65,33
	14,00
	20,00
	7,00
	25,00
	7,33
VI/2011	4,00
	72,00
	28,00
	20,00
	11,67

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integrycyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Handwritten signature*

VII/2011	28,00
	30,33
	32,67
	10,00
IX/2011	280,00
	9,33
X/2011	280,00
	560,00
	11,67
	3,33
	36,67
	23,33
	79,50
	162,50
	24,00
XI/2011	14,00
	20,00
	7,00
	119,17
	6,67
XII/2011	35,83
	2,33
	55,00
	5,50
	32,50
	16,67
	22,67
	28,33
I/2012	16,33
	76,67
	15,00
	36,00
	13,00
	31,33
	4,67
	36,00
	10,67
II/2012	93,33
	36,67
	14,00
	20,00
III/2012	62,33
	25,00
	256,67
	91,67
	45,00
	2,33

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Handwritten signature*



	7,00
	104,50
	6,67
IV/2012	5,00
	13,00
	45,50
	20,00
	77,00
	49,50
	29,00
V/2012	51,00
	119,00
	23,50
	35,00
	7,00
	28,00
	4,83
VI/2012	30,00
	39,17
	48,00
	4,83
	60,00
	1,33
VII/2012	25,00
	100,00
	117,50
	25,00
	25,00
	9,33
	71,67
	72,00
	32,00
	4,00
VIII/2012	100,00
X/2012	10,00
	17,00
	10,00
	8,33
	5,00
XI/2012	13,33
	19,50
	18,67
	2,33
	20,00
	32,00
	5,00

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Handwritten signature*

	8,33
XII/2012	54,00
	119,00
	45,33
	2,33
	2,33
	2,33
	7,00
	20,00
	15,00
	5,00
I/2013	39,67
	9,33
	5,33
	71,67
II/2013	40,00
	55,47
	18,67
	46,00
	45,33
	25,00
	91,67
	78,33
	28,00
	16,00
	10,00
	14,00
	10,00
III/2013	15,33
	53,67
	26,67
	6,00
IV/2013	100,00
	20,00
	37,33
	15,00
	10,00
V/2013	7,67
	17,00
	32,00
	28,33
	8,67
	14,00
	6,00
VI/2013	25,67
	99,67

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
*Henryka Biernat*  
mgr Henryka Biernat

*Henryk Biernat*

	45,33
	17,00
	32,00
	10,00
	10,00
	6,00
	130,00
	17,00
VII/2013	28,33
	28,33
	22,67
	130,67
	5,00
	10,00
	13,00
	13,00
	5,67
VIII/2013	2,33
X/2013	37,33
	26,67
	24,00
	64,00
	53,33
XI/2013	60,00
	30,67
	48,00
	52,00
	2,67
	20,00
	17,00
	16,00
	14,00
XII/2013	46,67
	40,33
	21,33
	26,67
	22,67
	11,33
	38,00
	26,67
	5,67
	10,00
	14,00

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*Henryk Biernat*

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z Dz.U z 2015r. poz. 149.), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Dowód:

- Kserokopie kart wynagrodzeń (akta kontroli, strony 15-180),
- Wydruk Uchwały NR XXXIX/525/2009 Rady Miasta z dnia 23.03.2009r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój (akta kontroli, strony 181-197),
- Zestawienie dodatków, do których pracownik zachowuje prawo w czasie choroby (akta kontroli, strony 199-204),
- Deklaracje rozliczeniowe i raporty miesięczne, znajdujące się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 196,73 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.

Płatnik nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

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

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart wynagrodzeń, akt osobowych pracowników, zaświadczeń lekarskich, oświadczeń, wniosku o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego, oraz dokumentów, znajdujących się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*DM Okudło*

Pobranie próby odbyło się z miesiąca 07/2012r. Kontroli poddano ustalone przez płatnika składek uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej za wymieniony miesiąc.

Próbie rozszerzono w przypadku zasiłków macierzyńskich wypłaconych

PESEL:

i

PESEL:

PESEL:

Zasiłek macierzyński wypłacono za okres od 25.04.2012r. do 09.10.2012r. Do podstawy wymiaru zasiłku przyjęto wynagrodzenie za okres od 11/2010r. do 10/2011r. Zasiłek wypłacono stawką dzienną 78,22zł. Pani Małgorzata Zych wyjaśniła: „Pomyłkowo w podstawie wymiaru zasiłków macierzyńskich nauczycieli ujęto dodatki za wysługę lat. Ponadto nie ujęto w podstawie wymiaru zasiłków nagrody dyrektora z powodu błędnej interpretacji przepisów. Nieprawidłowo ustalono także kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Prawidłowa kwota wynagrodzenia rocznego za 2011rok dla                      wynosi 2775,66zł., a dla                      : 2965,54zł.”

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego po przeliczeniu stanowi przeciętne wynagrodzenie w kwocie 2316,69zł - stawka dzienna zasiłku po przeliczeniu wynosi 77,22zł.

PESEL:

Zasiłek macierzyński wypłacono za okres od 28.02.2012r. do 16.07.2012r. Do podstawy wymiaru zasiłku przyjęto wynagrodzenie za okres od 11/2010r. do 10/2011r. Zasiłek wypłacono stawką dzienną 81,87zł. Pani Małgorzata Zych wyjaśniła: „Pomyłkowo w podstawie wymiaru zasiłków macierzyńskich nauczycieli ujęto dodatki za wysługę lat. Ponadto nie ujęto w podstawie wymiaru zasiłków nagrody dyrektora z powodu błędnej interpretacji przepisów. Nieprawidłowo ustalono także kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Prawidłowa kwota wynagrodzenia rocznego za 2011rok dla                      wynosi 2775,66zł., a dla                      : 2965,54zł.”

Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego po przeliczeniu stanowi przeciętne wynagrodzenie w kwocie 2429,68zł - stawka dzienna zasiłku po przeliczeniu wynosi 80,99zł.

Zgodnie z art. 36 ust. 1, art.41 ust.1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz. U z 2014r. poz. 159 ze zm.) 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. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku.

Dowody:

- Kserokopie: zaświadczeń lekarskich, kart wynagrodzeń, wniosku o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego, zestawień pomocniczych (akta kontroli, strony 205-219).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od pani Małgorzaty Zych, osoby upoważnionej do złożenia wyjaśnień.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, z dnia 07.04 2015r. (akta kontroli, strona 5).

Nadpłata zasiłków wynosi: 291,20 zł

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*DM Kicols*

