

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

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 7121934320  
REGON: 000210039

Znak pisma: 202018120017PRO001

Znak sprawy: 202018120017

## Protokół kontroli

Płatnika składek: II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE W LUBLINIE, 20-075 Lublin, Ogrodowa 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Janik, posiadający legitymację służbową nr 03109, na podstawie upoważnienia nr 2020181200171 wystawionego 26 listopada 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 lutego 2019 r. - 27 marca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 26 lutego 2019 r. płatnikowi składek: Małgorzata Klimczak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 86.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018 r.: 85

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika, ul. Ogrodowa 16, 20-075 Lublin

## Zakresy kontroli

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

## 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 od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

W trakcie kontroli zbadano dokumenty finansowo-księgowo i osobowe, dokumentację podatkową oraz księgową za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w szczególności listy płac, PIT 4R, zapisy księgowe.

Ustalono:

Płatnik składek w kontrolowanym okresie dokonał zgłoszenia wszystkich osób, które powinny podlegać obowiązkowo ubezpieczeniom.

*A. Janik*

Płatnik dokonywał obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.  
Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach oraz w szczególnym charakterze.

Dowód:

- oświadczenie z dnia 27.03.2019 r. (akta kontroli str. 19)

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Skontrolowano świadczenia wypłacone w maju 2018 r.

- zasiłek opiekuńczy wypłacony dla [redacted] Iwony PESEL: [redacted],
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony dla [redacted] PESEL: [redacted],
- zasiłek chorobowy wypłacony dla [redacted] PESEL: [redacted],
- zasiłek macierzyński wypłacony za okres urlopu macierzyńskiego dla [redacted] PESEL: [redacted],
- zasiłek macierzyński wypłacony za okres urlopu rodzicielskiego dla [redacted] PESEL: [redacted],
- zasiłek opiekuńczy dla [redacted] PESEL: [redacted] oraz

oraz zasiłki o najwyższej podstawie wymiaru tj.:

- zasiłek chorobowy dla [redacted] PESEL: [redacted] oraz
- zasiłek opiekuńczy wypłacony dla [redacted] PESEL: [redacted]
- zasiłek macierzyński wypłacony w grudniu 2018 r. za okres urlopu ojcowskiego dla [redacted] PESEL: [redacted]

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,

W zakresie rozliczenia świadczeń kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Ustalono:

Płatnik wypłacił świadczenia i rozliczył je w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r.

Ustalono:

Skontrolowano wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe wystawione dla ubezpieczonych:

- [redacted] PESEL: [redacted] - wniosek o emeryturę z dnia 26.03.2018 r.,
- [redacted] PESEL: [redacted] - wniosek o emeryturę z dnia 14.11.2016 r.,
- [redacted] PESEL: [redacted] - wniosek o emeryturę z dnia 09.07.2018 r.

Płatnik sporządzał wnioski o świadczenia emerytalno-rentowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 r. do 25.02.2019 r.

Skontrolowano zaświadczenia ZUS Rp-7 wystawione dla ubezpieczonych:

- [redacted] PESEL: [redacted] - zaświadczenie z dnia 31.03.2015 r.
- [redacted] PESEL: [redacted] - zaświadczenie z dnia 08.03.2017 r.

Skontrolowano zaświadczenia o przychodzie oraz o zatrudnieniu emerytów wystawione dla ubezpieczonych:

- [redacted] PESEL: [redacted] zaświadczenie z dnia 18.02.2016 r., zaświadczenie z dnia 02.02.2017 r., zaświadczenie z dnia 09.02.2018 r. oraz zaświadczenie o zatrudnieniu z dnia 08.01.2016 r.
- [redacted] PESEL: [redacted] - zaświadczenie z dnia 02.02.2017 r., zaświadczenie z dnia 05.01.2017 r. oraz z dnia 04.10.2017 r.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Skontrolowano informacje ZUS IWA złożone za lata 2016, 2017 i 2018.

Ustalono:

H. Jank

Płatnik sporządził informację ZUS IWA za rok 2016 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami. Informacja ZUS IWA za rok 2017 została przekazana do ZUS po terminie.

W informacji ZUS IWA za rok 2018 płatnik wykazał 1 wypadek przy pracy. Z dokumentacji przedłożonej przez płatnika w trakcie kontroli wynika, że w szkole w 2018 r. zostały zarejestrowane dwa wypadki przy pracy.

Dowody:

- kopia rejestru wypadków (akta kontroli strona 5),
- kopia protokołów powypadkowych z 2018 r. (akta kontroli strony od 7 do 14),
- wyjaśnienie do nieprawidłowości z dnia 26.03.2019 r. (akta kontroli strona 17).

W trakcie kontroli płatnik sporządził korektę ZUS IWA za 2018 r. i wysłał do ZUS.

Zgodnie z:

- art. 28 ust.2, art. 29 ust. 1, art. 31 ust.2,3,6 i 11 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1376 z późn. zm.), płatnik składek, o którym mowa w art. 28 ust. 2, należy do grupy działalności ustalonej dla jego rodzaju działalności wg PKD ujętego w rejestrze REGON w dniu 31 grudnia poprzedniego roku. Stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatnika składek zgłaszającego do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych ustala Zakład Ubezpieczeń Społecznych jako iloczyn stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe określonej dla grupy działalności, do której należy płatnik składek, i wskaźnika korygującego ustalonego dla płatnika składek. Wskaźnik korygujący ustala się na rok składkowy w zależności od kategorii ryzyka ustalonej dla płatnika składek. Kategorię ryzyka dla płatnika składek ustala się w zależności od ryzyka określonego wskaźnikami częstości: poszkodowanych w wypadkach przy pracy ogółem, poszkodowanych w wypadkach przy pracy śmiertelnych i ciężkich, zatrudnionych w warunkach zagrożenia. Dane o których mowa wyżej, płatnik składek przekazuje do dnia 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy w informacji zawierającej w szczególności: dane identyfikacyjne płatnika składek, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, rodzaj działalności według PKD, liczbę ubezpieczonych zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego, adres płatnika składek.

Jeżeli konieczność korekty danych podanych w informacji, o której mowa w ust.6 wynika ze stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych podczas kontroli – płatnik powinien złożyć korektę informacji nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2019 r., poz. 300) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe dane, jeżeli zachodzi konieczność korekty danych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w drodze kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 300, 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 Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

Kontrolę zakończono w dniu 27 marca 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 27 marca 2019 r.

03109  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Anna Janik*  
Anna Janik  
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

27-03-2019

DYREKTOR  
*mgr Małgorzata Klimeczak*  
.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)