

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP 9461336895
REGON 000714219

Znak pisma: 202022050013PRO001
Znak sprawy: 202022050013

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnik: Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Henryka Sienkiewicza
20-201 Lublin ul. Kalinowszczyzna 70

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Elżbieta Furgał, posiadająca legitymację służbową nr 03005, na podstawie upoważnienia nr 2020220500131 wystawionego 27 kwietnia 2022r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18 maja 2022r. – 27 maja 2022r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 18 maja 2022r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek –Tadeuszowi Szydłowskiemu –Dyrektorowi Szkoły

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli Joannę Stańko-Główny Specjalista ds. Kadr i Płac

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 70

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2021r.- 73

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2021r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2021r. Dane te nie są przedmiotem kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021r. wynosiła – 74

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika 20-201 Lublin ul. Kalinowszczyzna 70

P
S

ZAKRES 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.
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

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.

USTALENIA 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 od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.

Zbadano:

W trakcie kontroli zbadano: akta osobowe, zestawienie list płac pracowników, konto kosztów wynagrodzeń, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R

W okresie objętym kontrolą tj. 2018r. płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Nie badano. Kontrola nie obejmuje roku 2021

Am

Ustalono:

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego kontroli poddano niżej wymienionych ubezpieczonych:

Al
Bl
G
Je
N
P
S
Z
Z
N
K
B
E
C

W trakcie kontroli stwierdzono, że okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli w/w ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS, są zgodne z umowami o pracę, świadectwami pracy.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy ustalono:

Kontrolowany płatnik dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie przepisy.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły sytuacje, w których pracownicy wykonują pracę na rzecz własnego pracodawcy na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych z innym płatnikiem składek

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str.7-8

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał osób wykonujących czynności w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie sporządzał wykazu osób wykonujących takie czynności objętych obowiązkiem opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str.7-8

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

2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wraz z dokumentacją niezbędną do ich wypłaty, rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA: X 2018r., XII 2019r.

miesiąc X 2018r.

-1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego ubezpieczonej

miesiąc XII 2019r.

-5 pozycji zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonemu:

-1 pozycję zasiłku macierzyńskiego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego wypłaconego ubezpieczonej

-4 pozycję zasiłku opiekuńczego wypłaconych ubezpieczonym: Pesel

6: Pesel

Sc

1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego wypłaconego ubezpieczonemu : Pesel

Ustalono:

Płatnik ustalił uprawnienia do w/w zasiłków oraz dokonał wypłat w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Podstawy wymiaru świadczeń z pozostałych miesięcy objętych kontrolą są proporcjonalne do wytypowanych w/w miesięcy.

W kontrolowanym okresie płatnik nie wypłacał i nie rozliczał w ciężar składek świadczeń z ubezpieczeń społecznych związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19

2.2 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kontroli poddano wypłacane świadczenia rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych w okresie objętym kontrolą w zestawieniu z dokumentami finansowo-księgowymi.

Handwritten signature

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał rozliczenia świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z listami płac i obowiązującym stanem prawnym.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2020r.

Ustalono: Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str.7-8

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2020r.

Zbadano:

-ZUS IWA informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za 2018,2019,2020 rok

Ustalono:

Płatnik składek ZUS IWA informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za 2018r. złożył nieterminowo.

Zgodnie z art. 31 ust.6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U z 2019r. poz.1205z póź.zm.) płatnik przekazuje informację ZUS IWA do 31 stycznia danego roku za poprzedni rok kalendarzowy

Wskazana przez płatnika osoba upoważniona wyjaśniła, że przez przeoczenie osoby sporządzającej dokumenty rozliczeniowe ZUS IWA za 2018r. została złożona nieterminowo

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień akta kontroli str.7-8

Kontrolowany płatnik składek:

-nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 w celu wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych

-nie zatrudniał osób dla których istniał obowiązek informowania organu rentowego o przychodach

-nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp7, które posłużyłyby do przyznania lub przeliczenia świadczenia emerytalno-rentowego

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień

akta kontroli str.7-8

5.Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Kontrolą objęto okres od marca 2020r. do grudnia 2020r.

Płatnik składek nie składał wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień

akta kontroli str.7-8

6.Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kontrolą objęto okres od marca 2020r. do grudnia 2020r.

Płatnik składek nie występował z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień

akta kontroli str.7-8

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 wymieniony w treści protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

cy

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

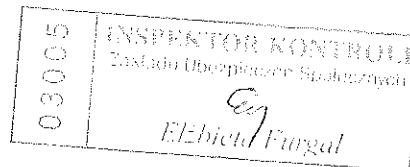
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przestać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie Wydział Kontroli Płatników Składek, 20-601 Lublin, ul. Tomasza Zana 38 c.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania spraw płatnika składek.

Kontrolę zakończono w dniu 27 maja 2022r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 27 maja 2022r.



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 10
im. Henryka Sienkiewicza
w Lublinie

27.05.2022

mgr Renata Szydłowski

(data i podpis płatnika składek)

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Henryka Sienkiewicza
20-201 Lublin, ul. Kajłowszczyzna 70
tel./fax 81-747-28-46

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

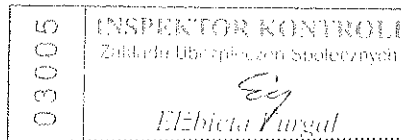
Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

G	grudzień 2019, grudzień 2019, grudzień 2019
G	grudzień 2019
K	grudzień 2019, grudzień 2019
S	grudzień 2019
Z	ubezpieczenie chorobowe
J	grudzień 2019
K	grudzień 2019
K	grudzień 2019
N	grudzień 2019
S	grudzień 2019
Z	bezpieczenie wypadkowe
F	październik 2018
Z	
K	grudzień 2019
Ś	wego - Ubezpieczenie chorobowe
N	grudzień 2019



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

