

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

<b>Szkoła Podstawowa Nr 39 w Lublinie</b>	
data wpływu	05.04.2018
nr wpływu	655
l. zał.	
ref.	g

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 9461813214  
REGON: 000767397

Znak pisma: 202018030013PRO001  
Znak sprawy: 202018030013

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Szkoła Podstawowa nr 39 w Lublinie, 20-518 Lublin, ul. Krężnicka 156.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anna Janik, posiadający legitymację służbową nr 03109, na podstawie upoważnienia nr 2020180300131 wystawionego 23 lutego 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

26 / 2018 / A. Janik

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 marca 2018 r. - 29 marca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 marca 2018 r. płatnikowi składek: Grażyna Daniewska.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 37.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 57.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2017 r.: 58

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika, ul. Krężnicka 156, 20-518 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 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r.

W trakcie kontroli zbadano dokumenty finansowo-księgowe i osobowe, dokumentację podatkową oraz księgową za okres od 01 września 2017 r. do 28 lutego 2018 r. w szczególności listy płac, PIT 4R, zapisy księgowe.

Ustalono:

Szkoła Podstawowa Nr 39 w Lublinie NIP: 9461813214 została utworzona z dniem 01 września 2017 r. w wyniku przekształcenia Zespołu Szkół nr 8 w Lublinie NIP: 942532629.

Płatnik w okresie objętym kontrolą od 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r. zastosował stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 0,93%.

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych dla płatnika Zespół Szkół nr 8 w Lublinie NIP: 942532629 ustalona na rok składkowy: od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r. wynosiła: 1,02%.

W związku powyższym płatnik za okres od 01 września 2017 r. do 28 lutego 2018 r. powinien zastosować stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości: 1,02%

Dowody:

- kopie dokumentacji dotyczącej przekształcenia (akta kontroli str. od 3 do 8)
- wyjaśnienie do nieprawidłowości (akta kontroli str. od 19 do 21),
- dane zgromadzone w Kompleksowym Systemie Informatycznym 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 2017 r., poz. 1773 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. 34 ust. 2 i 3 Zakład ustala, w drodze decyzji, stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe na cały rok składkowy w wysokości 150% stopy procentowej ustalonej zgodnie z przepisami ustawy płatnikom składek, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 33 ust. 1 i 2, którzy w danym roku składkowym wykazywali w dokumentach rozliczeniowych zaniżoną stopę procentową i nie złożyli dokumentów rozliczeniowych korygujących w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zakładu. W przypadku zaniżenia wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnik składek zobowiązany jest złożyć dokumenty rozliczeniowe korygujące i opłacić zaległe składki wraz z odsetkami za zwłokę. W przypadku zawyżenia wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnik składek zobowiązany jest złożyć dokumenty rozliczeniowe korygujące.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 poz.1778 z późn. zm.) inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik zatrudniał na podstawie umowy o pracę \_\_\_\_\_ EL: \_\_\_\_\_, który w okresie od 15.01.2018 r. do 28.01.2018 r. przebywał na urlopie ojcowskim. Z tego tytułu płatnik wypłacił ubezpieczonemu zasiłek macierzyński w styczniu 2018 r. w kwocie: 386,54 zł oraz w lutym 2018 r. w kwocie: 1 034,88 zł. Od kwot wypłaconego zasiłku płatnik nie zadeklarował składek na



Różnice w naliczeniu składek z budżetu państwa wynoszą:  
składka na ubezpieczenie emerytalne:  
277,46 zł – przypis składek,  
9,37 zł – odpis składek,  
składki na ubezpieczenie rentowe:  
113,71 zł – przypis składek,  
3,84 zł – odpis składek.

Wyjaśnienie do nieprawidłowości z dnia 29.03.2018 r. stanowi akta kontroli str. 19 – 21.

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

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

Kontrolą objęto okres od 01.09.2017 r. r. do 28.02.2018 r.

Ustalono:

Skontrolowano świadczenia wypłacone w listopadzie 2017 r. tj.  
zasiłek chorobowy wypłacony dla |  
Zasiłek opiekuńczy wypłacony dla  
Zasiłek opiekuńczy wypłacony dla  
Zasiłek opiekuńczy wypłacony dla  
Zasiłek macierzyński wypłacony d

W zakresie rozliczenia świadczeń kontrolą objęto okres od 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r.

Ustalono:

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

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

Kontrolą objęto okres od 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r.

Ustalono:

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Płatnik nie wystawiał zaświadczeń i nie zgłaszał danych do ubezpieczeń społecznych.

Skontrolowano informację ZUS IWA za 2017 r.

Ustalono:

Płatnik wystawił informację ZUS IWA za 2017 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2017 r., poz. 1778) 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 wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

*Anna Janik*

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, 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.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Lublin, dnia 29 marca 2018 r.

03109	<b>INSPEKTOR KONTROLI</b> Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Anna Jank</i> Anna Jank
-------	---

(podpis kontrolującego)