

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Lublinie
Wydział Kontroli Płatników Składek
20-601 Lublin, ul. T. Zana 36-38C**

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 40 w Lublinie SEKRETARIAT	
Dnia	02-04-2024
DK	WFLYNŁŁO 1476183
Podpis	<i>[Signature]</i>
Zał.	

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9461829876

REGON: 000767405

Znak pisma: 2020240300741

Znak sprawy: 202024030074

Protokół kontroli

**Płatnika składek: Szkoła Podstawowa nr 40 w Lublinie ,
ul. Róży Wiatrów 9, 20-468 Lublin.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Dorota Sadowa, posiadająca legitymację służbową nr 03125, na podstawie upoważnienia nr 2020240300741, wystawionego w dniu 1 marca 2024r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 19.03.2024r. – 27.03.2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 19.03.2024r. osobie reprezentującej płatnika składek - dyrektor Justynie Makowskiej.

W dniu 27.03.2024 r. osoba reprezentująca płatnika składek upoważniła A [REDACTED] K [REDACTED] - specjalistę ds. kadr do reprezentowania płatnika składek podczas kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r. – 107.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2023 – 107 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. Róży Wiatrów 9, 20-468 Lublin.

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.
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

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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 od 01.2022 r. do 12.2022 r.

Kontroli poddano zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących osób:

B [REDACTED]
M [REDACTED]
S [REDACTED]
S [REDACTED]
S [REDACTED]

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze, nie był zobowiązany i nie deklarował składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło z osobami fizycznymi.

Płatnik składek prawidłowo i rzetelnie obliczał składki na ubezpieczenia społeczne oraz inne składki, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowód:

- zapisy w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- wyjaśnienia osoby reprezentującej płatnika składek - akta kontroli str. 6.

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

Kontrolą objęto okres od 01.2020 r. do 12.2022 r.

Skontrolowano świadczenia w tym przyznane na podstawie przepisów związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, dla ubezpieczonych:

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych:

- Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego M [REDACTED] PESEL: [REDACTED]
wrzesień - grudzień 2022,
- Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego W [REDACTED] PESEL: [REDACTED]
grudzień 2022,
- Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego M [REDACTED] PESEL: [REDACTED]
maj - wrzesień 2022,
- Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego [REDACTED] PESEL: [REDACTED]
październik - grudzień 2022.

Kontroli poddano dokonywanie rozliczeń wypłaconych świadczeń za okres 1-12.2022 r.

Dowód: Dokumentacja płacowa płatnika składek, dane z kont księgowych, zestawienia prowadzone przez płatnika składek, dane z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Ustalono: Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacał świadczenia oraz dokonywał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od 01.2020 do 12.2022r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, ponieważ żaden z ubezpieczonych nie wystąpił z taką prośbą.

Dowód: wyjaśnienia osoby reprezentującej płatnika składek - akta kontroli str. 6.

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

Kontrolą objęto okres od 01.2020 do 12.2022r.

Kontroli poddano raporty o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych za 01/2022:

C [REDACTED] PESEL: [REDACTED], G [REDACTED] PESEL: [REDACTED],
J [REDACTED] PESEL: [REDACTED], M [REDACTED] PESEL: [REDACTED] S [REDACTED]
D [REDACTED] PESEL: [REDACTED]

Kontroli poddano zaświadczenia :

Zaświadczenia RP-7 dla ubezpieczonych (100% wystawionych):

- [REDACTED] PESEL: [REDACTED] z dnia 26.08.2022 r.

Zaświadczenie dla pracujących emerytów i rencistów z dnia 2.02.2023 r.:

- G [REDACTED] PESEL: [REDACTED], K [REDACTED] PESEL: [REDACTED], P [REDACTED]
M [REDACTED] PESEL: [REDACTED], S [REDACTED] PESEL: [REDACTED], S [REDACTED] PESEL:
[REDACTED].

Informację ZUS IWA za lata 2019, 2020 i 2021.

Ustalono:

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- zapisy w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- wyjaśnienia osoby reprezentującej płatnika składek - akta kontroli str. 6.

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 03.2020 r.

Płatnik składek nie składał wniosków o świadczenia postojowe.

Dowód: zapisy w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

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 03.2020 r.

Płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek 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: zapisy w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

Wykaz zbadanego materiału

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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 (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 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.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

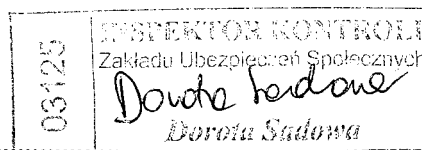
Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:

Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie
Wydział Kontroli Płatników Składek,
ul. T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 27.03.2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin 27.03.2024 r.
.....



.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem
imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

27.03.2024r. *[Handwritten signature]*
.....
(Data i podpis odbierającego protokół)