

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 9461829474  
REGON: 430525445

Znak pisma: 202014030043PRO001  
Znak sprawy: 202014030043

## Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 4, 20-247 Lublin, Tumidajskiego 6a.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosława Policha, posiadający legitymację służbową nr 03022, na podstawie upoważnienia nr 2020140300431 wystawionego 26 lutego 2014 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 5 marca 2014 r. - 24 marca 2014 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 5 marca 2014 r. płatnikowi składek: Krzysztofowi Szulej.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 55.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2013 r.: 142.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2013 rok- 143 ubezpieczonych.  
Miejsce przeprowadzenia kontroli : 20-247 Lublin ul. Tumidajskiego 6a.

## 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 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r.

Płatnik składek w miesiącu 06/2011 r. za ubezpieczonego **MIRÓSLAWA POLICHA**, PESEL: **710201010101010101**, zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego w kwocie **1000** zł. **MIRÓSLAW POLICHA** był zatrudniony w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Lublinie na stanowisku nauczyciela wychowania fizycznego w pełnym wymiarze czasu pracy oraz prowadził dodatkowe zajęcia na podstawie umowy zlecenia, uległ wypadkowi w dniu 14.05.2011 r. w trakcie prowadzenia zajęć na podstawie umowy zlecenie.

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U. Nr 210 z 2008 r., poz. 2135, z późn. zm.) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dowody:

Kserokopia karty wypadku z dnia 25.05.2011 r., stanowią akta kontroli str. od 3 do 6.

Kserokopia list płac Gimnazjum, nauczyciele, Sygnatura 111/2011 stanowią akta kontroli str. od 7 do 8.

Kserokopia pisma z dnia 04.10.2011 r. stanowi akta kontroli str. od 9 do 10.

Płatnik składek wyjaśnił, że w wyniku błędnej interpretacji przepisów osoby zajmującej się sporządzaniem dokumentów do ZUS, od wypłaconego zasiłku chorobowego w miesiącu 06/2011 r. z ubezpieczenia wypadkowego zostały zadeklarowane składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, stanowi akta kontroli str. od 17 do 18.

Różnica w naliczeniu składek na dobro płatnika wynosi:

- na ubezpieczenie zdrowotne 39,99 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

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

Płatnik składek w miesiącu 06/2011 r. wypłacił zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w kwocie 444,35 zł i nie rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z:

- art. 46.ust. 1 i 2. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442) Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie składek, o których mowa w ust. 1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków oraz zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru. Nie podlegają rozliczeniu w deklaracji rozliczeniowej zasiłki wypłacone przez płatnika bezpodstawnie.

- art. 87.ust 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek

Dowody:

Kserokopia karty wypadku z dnia 26.05.2011 r., stanowią akta kontroli str. od 3 do 6.

Dane zawarte w KSI na koncie indywidualnym

Płatnik składek wyjaśnił, że w wyniku przeoczenia osoby zajmującej się sporządzaniem dokumentów rozliczeniowych do ZUS nie był rozliczony w ciężar składek wypłacony zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w miesiącu 06/2011 r. Wyżej wymieniony zasiłek został pomyłkowo wykazany na raporcie ZUS RSA jako wynagrodzenie za czas choroby.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, stanowi akta kontroli str. od 17 do 18.

Różnica w rozliczeniu świadczeń na dobro płatnika składek wynosi 444, 35 zł.

Zbadano świadczenie z ubezpieczenia społecznego wypłacone w miesiącu 12/2012 r.

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego wypłacony :
- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony :
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony :
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony :

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, dokonywał rozliczeń świadczeń, w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

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

Kontrolą objęto okres: od 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r.

Zbadano wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe :

- wniosek o świadczenie emerytalne PESEL: [redacted]
- wniosek o świadczenie emerytalne PESEL: [redacted]



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

Zbadano Informację o danych do ustalania składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2010 r., 2011 r. i 2012 r.

Zbadano zaświadczenie Rp-7 sporządzone dla - [imię] [nazwisko] PESEL : 11111111111,

- [imię] [nazwisko] PESEL: 11111111111

Zbadano zaświadczenia o osiągniętych przychodach sporządzone dla : [imię] [nazwisko] PESEL : 11111111111 i [imię] [nazwisko] PESEL : 11111111111

Ustalono:

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Ustalenia dodatkowe.

Płatnik składek nie wykazał do ZUS zmiany numeru rachunku bankowego .

Płatnik składek obecnie posiada rachunki bankowe w Banku PEKAO SA nr 37 1240 1503 1111 0010 0148, nr 54 1240 1503 1111 0010 0753 2905 , nr 80 1240 1503 1111 0010 0168 9254.

W myśl art. 43 ust 5 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ) zgłoszenie płatnika składek – osób prawnych zawiera między innymi numer rachunku bankowego. Zgodnie z art. 44 ust.1 w/cyt. ustawy o wszelkich zmianach w stosunku do danych wykazanych w zgłoszeniu, o których mowa w art. 43, płatnik składek zawiadamia ZUS w terminie 14 dni od zaistnienia zmiany.

Dowód:

Kserokopie wydruków z rachunku bankowego, stanowi akta str. od 11 do 16.

Płatnik składek wyjaśnił, że w wyniku przeoczenia nie wykazano do ZUS zmiany numeru rachunku bankowego.

Dowód :

Protokół przyjęcia wyjaśnień stanowi akta kontroli str. od 17 do 18.

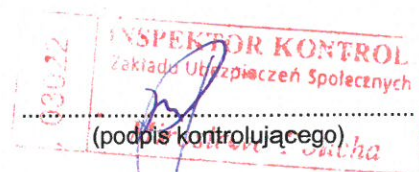
Zgodnie z art. 41 i art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ) płatnik składek jest zobowiązany złożyć deklarację rozliczeniową korygującą i imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu, zawierającego wszystkie prawidłowe 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 24 marca 2014 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 24 marca 2014 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

24.03.2014  
Krzysztof Kubiś  
.....  
(data, pieczęć i podpis)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 202014030043PRO001  
Płatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 4  
NIP: 9461829474  
REGON: 430525445

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011, styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

|          |   |
|----------|---|
| (041102) | październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, marzec 2011, czerwiec 2011, wrzesień 2011, grudzień 2011, luty 2012 |
| (041100) | październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, marzec 2011, czerwiec 2011, wrzesień 2011, grudzień 2011            |
| (011000) | styczeń 2010  |

|          |   |
|----------|---|
| (011000) | czerwiec 2011                           |
| (041100) | czerwiec 2011, grudzień 2011, luty 2012 |
| (041100) | luty 2012                               |
| (011000) | czerwiec 2011                           |
| (041110) | październik 2012, listopad 2012         |
| (011000) | czerwiec 2011                           |

### **Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**

#### **Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego**

|  |   |
|--|---|
|  | wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012 |
|--|---|

#### **Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego**

|  |   |
|--|---|
|  | kwiecień 2012, grudzień 2012            |
|  | grudzień 2012                           |
|  | kwiecień 2012, grudzień 2012            |
|  | luty 2012, czerwiec 2012, grudzień 2012 |
|  | czerwiec 2012, grudzień 2012            |

#### **Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe**

|  |   |
|--|---|
|  | grudzień 2012, grudzień 2012  |
|  | listopad 2012, grudzień 2012, grudzień 2012   |
|  | marzec 2012, lipiec 2012, lipiec 2012, październik 2012, październik 2012, listopad 2012, listopad 2012, grudzień 2012, |
|  | czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, grudzień 2012  |

#### **Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe**

|  |               |
|--|---------------|
|  | grudzień 2012 |
|--|---------------|

INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)



Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 202014030043PRO001  
Płatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 4  
NIP: 9461829474  
REGON: 430525445

**Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne**

| Miesiąc/rok  | Podstawa wymiaru składek |           |           |                  | Składka na ubezpieczenie zdrowotne |
|--|--------------------------|-----------|-----------|------------------|------------------------------------|
|  | na ubezpieczenia         |           |           | na ubezpieczenie |                                    |
|  | Emerytalne i rentowe     | Chorobowe | Wypadkowe | Zdrowotne        |                                    |
| 1. [imię] [nazwisko], PESEL: [PESEL], kod tytułu ubezpieczenia: 011000 |                          |           |           |                  |                                    |
| 06-2011  |                          |           |           | 4 073,75 zł      | 366,64 zł                          |
| Razem:   | 0,00 zł                  | 0,00 zł   | 0,00 zł   | 4 073,75 zł      | 366,64 zł                          |

00022  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)  
Miastowe Policha

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne**

| Rodzaj ubezpieczenia          | Źródło finansowania | Kwota składek                             |                                    | Kwota                 |                     |
|-------------------------------|---------------------|---|------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                               |                     | deklarowanych za osoby skontrolowane w zł | wynikająca z ustaleń kontroli w zł | przypisu składek w zł | odpisu składek w zł |
| 1. 06-2011                    |                     |   |                                    |                       |                     |
| Zdrowotne                     | Ubezpieczony        | 36 857,99 zł                              | 36 818,00 zł                       |                       | 39,99 zł            |
| Razem Zdrowotne Ubezpieczony: |                     | 36 857,99 zł                              | 36 818,00 zł                       | 0,00 zł               | 39,99 zł            |
| Razem FUS:                    |                     | 0,00 zł                                   | 0,00 zł                            | 0,00 zł               | 0,00 zł             |
| Razem Zdrowotne:              |                     | 36 857,99 zł                              | 36 818,00 zł                       | 0,00 zł               | 39,99 zł            |
| Razem:                        |                     | 36 857,99 zł                              | 36 818,00 zł                       | 0,00 zł               | 39,99 zł            |

3022 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 202014030043PRO001  
Płatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 4  
NIP: 9461829474  
REGON: 430525445

**Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa**

| Lp.   | Miesiąc/rok | Rodzaj świadczenia | Kwota zasiłków    |                                    | Kwota zasiłków |               |
|-------|-------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|----------------|---------------|
|       |             |                    | z deklaracji w zł | wynikająca z ustaleń kontroli w zł | zawyżona o zł  | zaniżona o zł |
| 1     | 2           | 3                  | 4                 | 5                                  | 6              | 7             |
| 1     | 06-2011     | Wypadkowe          | 0,00 zł           | 444,35 zł                          | 0,00 zł        | 444,35 zł     |
| Razem |             |                    | 0,00 zł           | 444,35 zł                          | 0,00 zł        | 444,35 zł     |

3022 INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)