

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 9461336895

REGON: 000714219

Znak pisma: 202015060092PRO001

Znak sprawy: 202015060092

## Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKPODSTNR10LUBLIN, 20-201 Lublin, Kalinowszczyzna 70.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, posiadający legitymację służbową nr \_\_\_\_\_ na podstawie upoważnienia nr \_\_\_\_\_ wystawionego 2 \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 lipca 2015 r., 20 lipca 2015 r. - 23 lipca 2015 r., 4 sierpnia 2015 r., 6 sierpnia 2015 r. - 7 sierpnia 2015 r., 12 sierpnia 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 lipca 2015 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: mgr Ewa Momot, Dyrektor Szkoły.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 37.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 59.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2014 – 58 osób.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: 20-201 Lublin, ul. Kalinowszczyzna 70 (siedziba płatnika składek).

## 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

## 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. 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 stycznia 2012 do grudnia 2014.

- Kwiecień 2013, luty 2014, czerwiec 2014 – płatnik błędnie ustalił podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 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
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2012 do grudnia 2014.

Badaniu poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone ubezpieczonemu wymienionemu w Wykazie zbadanego materiału stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

• Sierpień 2013 – płatnik błędnie obliczył kwotę zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego za okres od 27 sierpnia 2013 do 31 sierpnia 2013 w kwocie 484,10 zł a następnie rozliczył go z ZUS za pomocą deklaracji rozliczeniowej za sierpień 2013.

Ustalono, że wyżej wymienione świadczenie należało wypłacić zainteresowanemu w kwocie 458,75 zł.

Ustaień dokonano na podstawie, dokumentacji zasiłkowej, listy płac za sierpień 2013, dokumentów rozliczeniowych za sierpień 2013 zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonego i na koncie płatnika składek w kompleksowym systemie informatycznym ZUS oraz przyjętych w toku kontroli wyjaśnień.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień z 7 sierpnia 2015 (akta kontroli str. 3-5).

Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U.2014.159) podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Zgodnie z art. 47 wyżej cytowanej ustawy art. 36 stosuje się odpowiednio przy ustalaniu podstawy wymiaru świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku w wysokości zasiłku macierzyńskiego i zasiłku opiekuńczego.

Ustalono w toku kontroli nadpłata zasiłku ojcowskiego z ubezpieczenia chorobowego – 25,35 zł.

• Kwiecień 2013, luty 2014, czerwiec 2014 – płatnik błędnie rozliczył kwoty świadczeń wypłaconych ubezpieczonej pracownicy.

kwiecień 2013: płatnik nie rozliczył z ZUS zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonej J. marca 2013 do 13 marca 2013 w kwocie 458,30 zł; w

imiennym raporcie ZUS RSA świadczenie to wykazał jako wynagrodzenie za czas choroby.

luty 2014: płatnik nie rozliczył z ZUS zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonej J. res od 1 stycznia 2014 do 14 stycznia 2014 w kwocie 1129,66 zł; w

imiennym raporcie ZUS RSA świadczenie to wykazał jako wynagrodzenie za czas choroby.

czerwiec 2014: płatnik rozliczył z ZUS wynagrodzenie za czas choroby wypłacone ubezpieczonej J. okres od 5 maja 2014 do 18 maja 2014 w kwocie 1291,08 zł jako zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego.

Ustaień dokonano na podstawie list płac, dokumentacji zasiłkowej i oraz dokumentów rozliczeniowych zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej J. i na koncie płatnika składek w kompleksowym systemie informatycznym ZUS oraz przyjętych w toku kontroli wyjaśnień.

Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień z 7 sierpnia 2015 (akta kontroli str. 3-5).

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2015.121 ze zm.) płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Zgodnie z art. 46 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy rozliczenie składek, o których mowa w ust.1, oraz wypłaconych przez płatnika w tym samym miesiącu zasiłków podlegających rozliczeniu na poczet składek następuje w deklaracji rozliczeniowej według ustalonego wzoru.

Zgodnie z komentarzem do ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U.2014.159) jeżeli nieprzerwana niezdolność do pracy przypada na przełomie roku kalendarzowego, a w dniu 31 grudnia pracownik ma prawo do zasiłku chorobowego, od 1 stycznia pracownikowi przysługują nadal zasiłek chorobowy za cały okres tej nieprzerwanej niezdolności do pracy.

Różnice w rozliczeniu świadczeń wynoszą: zawyżenie kwoty zasiłków – 1291,08 zł, zaniżenie kwoty zasiłków – 1587,96 zł. Uwaga: wynik finansowy kontroli ulegnie zmianie o kwotę odsetek.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 5, 6 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

51





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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2012 do grudnia 2014.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Ustalono, że płatnik składek zgłosił dane płatnika składek – osoby prawnej zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Płatnik został wytypowany do złożenia informacji ZUS IWA za lata 2011, 2012, 2013 i 2014.

Badaniu poddano informacje ZUS IWA za lata 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz zaświadczenie o numerze REGON, rejestr wypadków z lat 2011, 2012, 2013 i 2014.

Ustalono, że płatnik wystawił badane informacje zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

W myśl art. 47 ust. 3 i art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2015.121 ze zm.) płatnik składek jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli skorygować błędy zgodnie z ustaleniami kontroli.

W przypadku nie złożenia dokumentów korygujących ustalenia zawarte w protokole kontroli stanowiąc będą podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 wyżej cytowanej ustawy.

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.2015.121 ze 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 12 sierpnia 2015 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 12 sierpnia 2015 r.

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 10  
im. Henryka Sienkiewicza  
w Lublinie  
mgr Ewa Mōmot  
12.08.2015r.  
(data, pieczęć i podj