

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

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 7121932605

REGON: 001316700

Znak pisma: 202022030050PRO001

Znak sprawy: 202022030050

Szkoła Podstawowa nr 46  
w Lublinie  
WPLYNĘŁO

Liczba 232 data 27.04.2022  
A. Bona

**Protokół kontroli**

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 46, 20-543 LUBLIN, UL. BIEDRONKI 13..

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Iwona Bartos-Czerw, posiadający legitymację służbową nr 03117, na podstawie upoważnienia nr 2020220300501 wystawionego 23 lutego 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 kwiecień 2022 r. – 27 kwiecień 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 kwiecień 2022 r. osobie reprezentującej płatnika składek: Pani Alina Broniowska – Dyrektor.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Małgorzatę Gawryluk – Główny Specjalista ds. Płac.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 53.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 60.

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

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 wynosi – 72.

Liczba została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za 2020 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Szkoła Podstawowa Nr 28 w Lublinie, ul. Biedronki 13 oraz terenowa jednostka ZUS, 20-601 Lublin, ul. Tomasza Zana 36-38c.

## **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 1.01.2017r. do 31.12.2019r.

Badaniu poddano przedłożone dokumenty: listy płac, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z rachunkami, PIT 4R w zestawieniu z zapisami w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Ustalenia:

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

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r.

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

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
-



- Roskał Sywester PESEL 82110703019,
- Wójcik Agnieszka PESEL 78120102560,
- Warchoń Agnieszka PESEL 71110203728.

Płatnik zgłaszał ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Ustalenia:

Płatnik składek w październiku 2017r. zadeklarował za [imię i nazwisko] składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy winnej niż wynikająca z listy płac.

Zgodnie z przedłożoną listą płac podstawa na ubezpieczenie społeczne wynosiła 1718,26zł.

Płatnik składek w marcu 2019r. zadeklarował za [imię i nazwisko] składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy winnej niż wynikająca z listy płac.

Zgodnie z przedłożoną listą płac podstawa na ubezpieczenie społeczne wynosiła 15176,85zł.

Płatnik składek w grudniu 2019r. zadeklarował za [imię i nazwisko] składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy winnej niż wynikająca z listy płac.

Zgodnie z przedłożoną listą płac podstawa na ubezpieczenie społeczne wynosiła 2576,54zł.

Dowód:

- Kserokopia listy płac za 10/2017r. [imię i nazwisko] (akta kontroli str.5-6)
- Kserokopie list płac za 02-03/2019r. [imię i nazwisko] (akta kontroli str.7-10)
- Kserokopia listy płac za 12/2019r. [imię i nazwisko] (akta kontroli str.11-12)
- dane z KSI ZUS

Podstawa prawna:

Zgodnie z:

-art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a art. 81 ust. 1,5, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 1398 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są pracownikami. Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

- z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 poz.423 z późn. zm.) inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Przyczyny powstania rozbieżności zawiera protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.13-14)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na ubezpieczenie zdrowotne: 835,08zł.

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

#### **1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.**

Nie badano. Kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

##### **1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło.**

Płatnik nie zawierał umów o dzieło.

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

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2017r. do 31.12.2019r.

Badaniu poddano przedłożone przez płatnika dokumenty: listy płac, wnioski o urlop opiekuńczy, macierzyński, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.

Badaniu poddano świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych wypłacone w miesiącu grudzień 2019r. zaś rozliczeniu świadczeń poddano cały okres.

W grudniu 2019r. zbadano:

2 pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego:

- [faint text]
- [faint text]

1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego:

- [faint text]

5 pozycji zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego:

- [faint text]
- [faint text]
- [faint text]

- [REDACTED]  
- [REDACTED]  
Płatnik ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił te świadczenia oraz dokonał rozliczenia z tego tytułu w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

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

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2017r. do 31.12.2019r.

Płatnik składek nie opracowywał i nie kompletował wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: od 1.01.2017r. do 31.12.2019r.

Zbadano:

1. Informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za 2017r, 2018r, 2019r.

2. ZUS RPA Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej w marcu 2019r.:

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do 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.

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. 2 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 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 osobie reprezentującej płatnika składek.

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 w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres:: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Lublinie, T. Zana 36-38c, 20-601 Lublin.

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.

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

Lublin, dnia 27 kwiecień 2022 r.

03117  
INSPEKTOR  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Bartosz*  
Iwona Bartosz

(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek).

27.04.2022

DYREKTOR  
*Broniowska*  
mgr Anna Broniowska

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)

Szkoła Podstawowa nr 46  
im. Króla Jana III Sobieskiego  
ul. Biedronki 13, 20-543 Lublin  
tel./fax 081 526 16 06