

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrze
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 9691626734
REGON: 367338275

Znak pisma: 482019020033PRO001
Znak sprawy: 482019020033

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 8, 44-117 Gliwice,
ul. Syriusza 30.

Płatnik zgłoszony od 1-9-2017 r.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Parzyszek, posiadający legitymację służbową nr 12235, na podstawie upoważnienia nr 4820190200331 wystawionego 6 lutego 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13 marca 2019 r. - 21 marca 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 13 marca 2019 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących pani Katarzynie Dąbrowskiej.

Dyrektor pani Katarzyna Dąbrowska upoważniła do reprezentowania płatnika składek trakcie kontroli panią |

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 60.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 77.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek – 44-117 Gliwice, ul. Syriusza 30.

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: wrzesień 2017 r. – grudzień 2018 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

W zakresie zgłoszenia płatnika składek:

- Dane z wpisu w Rejestrze REGON.
- Zgłoszenie płatnika ZUS ZPA - data powstania obowiązku opłacania składek od 1-9-2017 r.

W zakresie zgłoszenia ubezpieczonych:

- Zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z tych ubezpieczeń druki ZUS: ZUA, ZZA, ZWUA.
- Akta osobowe oraz dane zaewidencjonowane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie ZUS pracowników:
 - 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.
 - 5.
 - 6.
 - 7.
 - 8.
 - 9.
 - 10.
 - 11.
 - 12.
 - 13.
 - 14.
 - 15.
- Umowę zlecenia oraz dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonego w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS:
 - Umowa zlecenie zawarta ma okres od 23-10-2017 r. do 23-6-2018 r.; przedmiot umowy: realizacja zajęć EDUROBOT.
 - Umowa zlecenie zawarta ma okres od 26-11-2018 r. do 21-6-2019 r.; przedmiot umowy: realizacja zajęć EDUROBOT

Ustalono:

Płatnik składek zgłosił wszystkie ww. osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- 1.2. Prawdopodobność i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano:

- Zbiorcze zestawienia wynagrodzeń.
- Listy płac.
- Zapisy na koncie 404

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Płatnik nie deklarował składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, ponieważ zgodnie z art. 2 ust. 1. ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1433 z późn. zm.) nie miał obowiązku naliczania składek na ten fundusz.

- 1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie kontrolowanym nie zatrudniał osób na stanowiskach pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto od osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli strona 11-12.

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – grudzień 2018 r.

Zbadano:

- Zestawienie wypłaconych świadczeń,
- Zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA,
- Karty zasiłkowe,
- Karty zarobkowe,
- Akty urodzenia,
- Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym druki ZUS RSA.

- 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano:

- Wszystkie świadczenia z ubezpieczenia społecznego rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za grudzień 2018 r. w tym:
 - zasilek rodzicielski wypłacony i rozliczony w miesiącu 12/2018 r.
 - oraz
 - zasilek macierzyński wypłacony i rozliczony w miesiącu 9/2018 r.
 - ; zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłacony i rozliczony w miesiącu 10/2018 r.
- Zasiłki o wysokich podstawach wypłacone ubezpieczonym:
 - ; zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w miesiącu 3/2018 r.
 - ; zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w miesiącu 11/2018 r.
 - zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłacony i rozliczony w miesiącu 4/2018 r.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – grudzień 2018 r.

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

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień – akta kontroli strona 11-12.

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – grudzień 2018 r.

Ustalono:

Płatnik - zgłoszony ZUS ZPA od 1-9-2017 r. - nie miał obowiązku złożenia ZUS IWA za 2017 r.

Płatnik składek wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za 2018 r.

Dowód:

- Zestawienia danych do ustalenia kategorii ryzyka dla płatnika składek – akta kontroli strona 9-10.

Zbadano:

- Informację ZUS IWA za 2018 r.
- Zaświadczenia o przychodach zatrudnionych osób uprawnionych do emerytury/renty dla których mają zastosowanie przepisy dotyczące zawieszania lub zmniejszania świadczeń:
 1.
 - za rok 2017 zaświadczenie z dnia 22-2-2018 r. O/ZUS Zabrze.
 - za rok 2018 zaświadczenie z dnia 28-2-2019 r. O/ZUS Zabrze.
 2.
 - za rok 2017 zaświadczenie z dnia 22-2-2018 r. O/ZUS Zabrze.
 - za rok 2018 zaświadczenie z dnia 28-2-2019 r. O/ZUS Zabrze.
 3.
 - za rok 2017 zaświadczenie z dnia 22-2-2018 r. O/ZUS Zabrze.
 - za rok 2018 zaświadczenie z dnia 28-2-2019 r. O/ZUS Zabrze.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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 2019 r. poz. 300 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 Zabrzu, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 21-03-2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, dnia 21-03-2019 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierająca: osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek pani

21.03.2019
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne świadczeń

lipiec 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

1 wrzesień 2018

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

1 grudzień 2018

1 grudzień 2018

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

1 grudzień 2018

1 grudzień 2018

1 grudzień 2018

1 kwiecień 2018

1 marzec 2018

1 listopad 2018, grudzień 2018

