

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

IX Liceum Ogólnokształcące
z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie
Wpłynęło dnia 09.03.2022
Numer 0910.1-2022
Podpis *Ala*

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5170384002
REGON: 368197486

Znak pisma: 352022030077PRO001
Znak sprawy: 352022030077

Protokół kontroli

Płatnika składek: **IX Liceum Ogólnokształcące w Rzeszowie, 35-006 Rzeszów, ul. Orzeszkowej 8a.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych J. K. posiadający legitymację służbową nr 09084, na podstawie upoważnienia nr 3520220300771 wystawionego 1 marca 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 marca 2022 r. - 4 marca 2022 r., 9 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 marca 2022 r. płatnikowi
składek: p. M. T

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli panią: p. M. G. -
Głównego księgowego.

Ponadto w czynnościach kontrolnych uczestniczył W. L. w dniach 02-04.03.2022r. 9.03.2022r. na podstawie upoważnienia nr 3520220300771/2 wystawionego 1 marca 2022r. i doręczonego w dniu 02 marca 2022r. Pani M. T. - Wicedyrektor IX LO.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 25.

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). - 77

Miejsce prowadzenia kontroli:

- IX Liceum Ogólnokształcące Rzeszów ul. Orzeszkowej 8a - 02-04.03.2022r., 09.03.2022r.

Ala 1

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: styczeń 2017r. - grudzień 2017r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- umów o pracę zawartych z nw. ubezpieczonymi,
 - świadectwa pracy,
 - dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA
-
- Cz M , PESEL
ZUS ZUA z dnia 20-02-2017r., ZUS ZWUA z dnia 31-07-2017r.
 - Sz Z , PESEL ZUS ZUA z dnia 20-09-2017r.
 - Sk A H PESEL
ZUS ZUA z dnia 20-09-2017r., ZUS ZWUA z dnia 6-11-2017r.
 - F R PESEL , ZUS ZUA z dnia 20-09-2017r.
 - H H PESEL , ZUS ZUA z dnia 20-09-2017r.
 - B K PESEL , ZUS ZUA z dnia 06-11-2017r.
 - W K PESEL , ZUS ZWUA z dnia 31-07-2017r.
 - T -B M , PESEL ZUS ZWUA z dnia 31-08-2017r.

Ustalono:

- a) Pan Sz Z PESEL zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę od 01.09.2017r. do nadal. Płatnik sporządził zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA w dniu 20.09.2017r. od dnia 01.09.2017r. Zgłoszenie wpłynęło do ZUS w dniu 20.09.2017r. tj. po obowiązującym terminie.
- b) Pan Sk A H PESEL zatrudniony był na podstawie umowy o pracę od 01.09.2017r. do 31.10.2017r. Płatnik sporządził zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i

ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA w dniu 20.09.2017r. od dnia 01.09.2017r. Zgłoszenie wpłynęło do ZUS w dniu 20.09.2017r. tj. po obowiązującym terminie.

- c) Pan P R PESEL zatrudniona była na podstawie umowy o pracę od 01.09.2017r. Płatnik sporządził zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA w dniu 20.09.2017r. od dnia 01.09.2017r. Zgłoszenie wpłynęło do ZUS w dniu 20.09.2017r. tj. po obowiązującym terminie.
- d) Pan H H PESEL zatrudniona była na podstawie umowy o pracę od 01.09.2017r. Płatnik sporządził zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA w dniu 20.09.2017r. od dnia 01.09.2017r. Zgłoszenie wpłynęło do ZUS w dniu 20.09.2017r. tj. po obowiązującym terminie.

Dowód:

- kserokopia umowy o pracę p. Sz Z (akta kontroli strony 11-12),
- kserokopia umowy o pracę p. Sk A H (akta kontroli strony 13-14),
- kserokopia świadectwo pracy p. Sk A H (akta kontroli strony 15-16),
- kserokopia umowy zlecenia p. P R (akta kontroli strony 17-18),
- kserokopia umowy zlecenia p. H H (akta kontroli strony 19-20),
- konto ubezpieczonych (baza danych KSI),

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, 2, 4, ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zmianami) - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, (pracowników, zleceniobiorców) (...) należy do płatnika składek. Zgłoszeń (...) dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia (...).
- art. 13 ust 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy - obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: pracownicy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia ustania tego stosunku, zleceniobiorcy – od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy.
- art. 69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 1285 z późn. zm.) – obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego pracowników, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.
- art. 74 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy - do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi (...) stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego (...).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „(...) nie terminowe zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wynikało z przeoczenia (...)”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Panią M. G z dnia 09.03.2022r. (akta kontroli strona 67).

Płatnik nie prowadzi rejestru osób zatrudnionych w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudnia osób na takich stanowiskach.

1.1.1. Prawidłowość 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
W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych
składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. - grudzień 2017r.

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z
obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne
Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. - grudzień 2017r.

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składkę na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z
obowiązującymi przepisami.

1.2.3 Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń
Pracowniczych.

W okresie objętym kontrolą płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z
obowiązującymi przepisami.

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.
Płatnik nie miał obowiązku opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.
Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. - grudzień 2019r.

Skontrolowano:
100% świadczeń z ubezpieczenia społecznego wykazanych w deklaracji za m-c XII.2019r.

1.poz. zasiłku chorobowego dla:
- D K PESEL za okres 19-22.11.2019r., kwota 428,80 zł

4.poz. zasiłku opiekuńczego dla:
- A B -M PESEL za okres
7.11.2019r. - kwota 82,68 zł.
21.11.2019r. – kwota 82,68 zł

- E G PESEL za okres 3-6.12.2019r. kwota 361,28 zł
- R N , PESEL za okres 26-29.11.2019r., kwota 54,88 zł

1.poz. zasiłku macierzyńskiego dla:

- p. M M -M PESEL za okres 31.10.2019r.-29.11.2019r.
kwota 2646,60 zł.

Ponadto skontrolowano 2 dodatkowe świadczenia dla:

- M M PESEL zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego od 22.03.2019-20.04.2019r. w kwocie 2445,90 zł, DRA IV.2019r.
- A Ch PESEL zasiłek opiekuńczy od 26-29.04.2019r. w kwocie 386,12 zł., 5.04.2019r. w kwocie 96,53 zł, 12.04.2019r. w kwocie 96,53 zł DRA V.2019r.

Ustalono:

- a) E G PESEL przebywała na zasiłku opiekuńczym w okresie od 03-06.12.2019r., z tego tytułu otrzymała świadczenie w kwocie 361,28 zł. Podstawę wymiaru zasiłku ustalono z wynagrodzenia za m-ce od IX-XI.2019r., w podstawie wymiaru uwzględniono: płacę zasadniczą, dodatek kasjerski, 13-tkę. 80% podstawa wymiaru zasiłku wg płatnika wynosiła 2709,62 zł i stawka dzienna 90,32 zł.

W miesiącu X.2019r. ubezpieczona otrzymała nagrodę dyrektora w wysokości 300 zł. Wg Zakładu podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie z miesięcy od IX.2019 do XI.2019r. uwzględnione przez płatnika wraz z nagrodą dyrektora w wysokości 300,00 zł. 80% podstawa wymiaru zasiłku opiekuńczego wynosi 2778,65 zł, a stawka dzienna 92,62 zł.

- b) D K PESEL przebywała na zasiłku chorobowym w okresie od 19-22.11.2019r., z tego tytułu otrzymała świadczenie w kwocie 428,28 zł. Podstawę wymiaru zasiłku ustalono z wynagrodzenia za m-ce VIII.2018 do VII.2019r., w podstawie wymiaru uwzględniono płacę zasadniczą, dodatek motywacyjny, dodatek wychowawczy, godziny ponadwymiarowe, nauczanie indywidualne, zastępstwa, urlop wypoczynkowy, 13-tkę, Podstawa wymiaru zasiłku w wysokości 80% wg płatnika wynosiła 3215,89 zł i stawka dzienna 107,20 zł.

W miesiącu X.2018r. ubezpieczona otrzymała nagrodę dyrektora w wysokości 2350,00 zł. Wg Zakładu podstawę wymiaru zasiłku chorobowego stanowi wynagrodzenie z miesięcy od VIII.2018 do VII.2019r. uwzględnione przez płatnika wraz z nagrodą dyrektora w wysokości 2350,00 zł. 80% podstawa wymiaru zasiłku chorobowego wynosi 3351,08 zł, a stawka dzienna 111,70 zł.

Zgodnie z:

- art. 42 ust 1, 3 i 4 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r, o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U z 2021r. poz. 1133 z późn. zm) - premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku. Składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio do składników wynagrodzenia wypłacanych za inne okresy.

Dowód:

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego p. E G (akta kontroli strona 21),
- kserokopia wniosku o zasiłek opiekuńczy p. E G (akta kontroli strony 23-30),
- wydruk danych do naliczenia zasiłku opiekuńczego p. E G (akta kontroli strony 31-32),
- wydruk karty zarobkowej p. E G za rok 2019 (akta kontroli strony 33-38),

 5

- kserokopia zaświadczenia lekarskiego p. D K (akta kontroli strona 39),
- wydruk danych do naliczenia zasiłku opiekuńczego p. D K (akta kontroli strona 41),
- wydruk karty zarobkowej p. D K za lata 2018-2019 (akta kontroli strony 43-56),
- kserokopia regulaminu wynagradzania szkoły (akta kontroli strony 57-66).

Osoba upoważniona wyjaśniła, że „(...) w podstawie wymiaru zasiłków z ubezpieczenia społecznego nie uwzględniano nagród przyznawanych przez Dyrektora szkoły z okazji Dnia Nauczyciela lub nagród przyznawanych przez Prezydenta Rzeszowa, ponieważ są to nagrody uznaniowe. Nie są pomniejszane o nieobecności w pracy (...)”.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Panią M G z dnia 09.03.2022r. (akta kontroli strony 67).

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków
Kontrolą objęto okres: styczeń 2017r. - grudzień 2017r. oraz IV-V.2019r. i XII.2019r.

W okresie objętym kontrolą płatnik dokonywał rozliczeń wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Różnica w naliczeniu z tego tytułu wynosi:

Niedopłata zasiłków: 27,20 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

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

Kontrolą objęto okres od 03.2015r. do 02.2022r.

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

Na powyższą okoliczność Pani M G – osoba upoważniona, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Panią M G z dnia 09.03.2022r. (akta kontroli strona 67).

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres od 03.2015r. do 02.2022r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Rp-7

Skontrolowano 1 zaświadczenie dla:

S M PESEL zaświadczenie Rp-7 z dn. 12.07.2019r.

Płatnik wystawił zaświadczenie z obowiązującymi przepisami.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 i ZUS Z-3a kontrolą objęto okres 01.03.2019r. do 28.02.2022r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawił 1 zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 dla:

- F -K R PESEL zaświadczenie z m-ca VIII.2019r.

Płatnik wystawił zaświadczenie ZUS Z-3 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia kontrolą objęto okres od 01.01.2019r. do 31.12.2021r.

W okresie objętym kontrola płatnik nie wystawiał zaświadczeń do zawieszalności świadczeń emerytalno-rentowych

Na powyższą okoliczność Pani M G – osoba upoważniona, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Panią M G z dnia 09.03.2022r. (akta kontroli stron 67).

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązyali stosunku pracy z płatnikiem.

Płatnik składek nie zatrudniał osób na podstawie umów o pracę, z którymi po przyznaniu emerytury nie rozwiązano stosunku pracy.

Na powyższą okoliczność Panią M G – osoba upoważniona, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z Panią M G z dnia 09.03.2022r. (akta kontroli strona 67).

4.5. W zakresie wystawiania informacji ZUS IWA, kontrolą objęto lata 2019 - 2021.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie REGON,
- rejestr wypadków przy pracy,
- sprawozdania Z-10

Płatnik sporządził informacje roczne ZUS IWA za lata 2019, 2020 i 2021 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

 7

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 423) 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 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 423) 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 423) 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.

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 złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów. 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 9 marca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 9 marca 2022 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Jolanta Kowalska
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

WICEDYREKTOR

Melinda Łęczyńska
mgr Melinda Łęczyńska

09.03.2022

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

IX Liceum Ogólnokształcące
z Oddziałami Dwujęzycznymi
im. św. Królowej Jadwigi
35-006 Rzeszów, ul. E. Orzeszkowej 8a
tel. 17 743 27 50, 17 743 27 62