

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8132184248
REGON: 000233425

Znak pisma: 352022020055PRO001
Znak sprawy: 352022020055

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 RZESZÓW, 35-016 Rzeszów, Klementyny Hoffmanowej 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Tomasz Chodkowski, posiadający legitymację służbową nr 09009, na podstawie upoważnienia nr 3520220200551 wystawionego 3 lutego 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 lutego 2022 r. - 11 lutego 2022 r., 14 lutego 2022 r. - 16 lutego 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 lutego 2022 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Adamowi Flis.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Ewelina Ty...

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 11.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 69.

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.

Miejsce prowadzenia kontroli: Rzeszów, ul. Hoffmanowej 11

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. 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 : 01 styczeń 2017 r. – 31 grudzień 2017 r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego niżej wymienionych ubezpieczonych:

- [PESEL	]	ZUA z dnia 05.09.2017,
- [PESEL	]	ZUA z dnia 27.11.2017,
- [PESE	]	z dnia 09.10.2017,
- [PESEL	]	ZUA z dnia 05.09.2017,
- [PE	]	- ZUA z dnia 05.09.2017,
- [PESEL	]	- ZWUA z dnia 05.09.2017,
- [PESEL	]	- ZWUA z dnia 05.09.2017,
- [PESEL	]	VUA z dnia 05.09.2017,
- [PESEL	]	ZWUA z dnia 05.09.2017,
- [PESEL	]	A- ZWUA z dnia 03.03.2017.

Sprawdzono dokumentację zatrudnieniową (akta osobowe w tym umowy o pracę) oraz zgłoszeniową (ZUS ZUA, ZUS ZWUA) w/wym. osób podlegających zgłoszeniu w w/wym. okresie.

Ustalenia :

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i do ubezpieczenia zdrowotnego w/w ubezpieczonych.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

Nie badano – kontrola nie obejmuje okresu 2021r.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność płatnik – Adam Flis, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Adama Flis - (akta kontroli strona 3).

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

1.2.1 Ubezpieczenia społeczne

Sprawdzono dokumentację płatniczą (listy płac, kartoteki wynagrodzeń)

Ustalenia: Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2 Ubezpieczenie zdrowotne

Sprawdzono dokumentację płatniczą (listy płac, kartoteki wynagrodzeń)

Ustalenia: Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Sprawdzono dokumentację płatniczą (listy płac, kartoteki wynagrodzeń)

fl

Ustalania: Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 płatnik naliczał składki na Fundusz Pracy.

Płatnik nie był obowiązany do opłacania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie był obowiązany do opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik nie prowadzi rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, ponieważ takich osób nie zatrudnia.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 11.02.2022r. (akta kontroli strona 3)

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 od 01.01.2017r. do 31.12.2019r.

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano miesiące:

- 100% świadczeń wypłaconych w maju 2019r.
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w kwietniu 2018r.
- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone w kwietniu 2018r.
- 3 pozycje świadczeń z najwyższymi podstawami wymiaru zasiłków.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Akt osobowych ubezpieczonych
- List płac
- Kartotek zarobkowych
- Kart zasiłkowych
- Zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA
- Regulaminu wynagrodzenia
- Dokumentów rozliczeniowych ZUS (system informatyczny ZUS KSI).

-100% świadczeń wypłaconych w maju 2019r. dla niżej wymienionych osób:

1. [PESEI

kod świadczenia przerwy 311 okres od 31.03.2019 do 29.04.2019 kwota 1393,80zł.

2. [PESE

kod świadczenia przerwy 312 okres od 25.04.2019 do 24.05.2019 kwota 1620,30zł.

3. [PESEL

kod świadczenia przerwy 313 okres od 08.04.2019 do 07.05.2019 kwota 2994,30zł.

4. [PESE

kod świadczenia przerwy 312 okres od 15.04.2019 do 17.04.2019 kwota 327,42zł.

5. [PESEI

kod świadczenia przerwy 311 okres od 06.04.2019 do 05.05.2019 kwota 2174,70zł.

• Świadczenie rehabilitacyjne wypłacone w kwietniu 2018r. dla:

[PESEL za okres 23.03.2018 do 19.04.2018 w kwocie 1882,16zł.

• Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony w kwietniu 2018r. dla:

[PESEI za okres 01.04.2018 do 30.04.2018 w kwocie 2045,10zł.

-3 pozycje świadczeń z najwyższymi podstawami wymiaru zasiłków:

1. [PESE

kod świadczenia przerwy 313 okres od 08.04.2019 do 07.05.2019 kwota 2994,30zł.

2

kod świadczenia przerwy 312 okres od 15.04.2019 do 17.04.2019 kwota 327,42zł.

3. [PESEL

kod świadczenia przerwy 311 okres od 06.04.2019 do 05.05.2019 kwota 2174,70zł.

Ustalenia: Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalano uprawnienia do świadczeń i wypłacano te świadczenia.

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2017 r. – grudzień 2017 r. oraz miesiące: kwiecień 2018r., maj 2019r.

Ustalenia : Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywano rozliczeń wypłaconych świadczeń.

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

Kontrolą objęto okres : styczeń 2015 r. – styczeń 2022 r.

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

Na powyższą okoliczność płatnik – Adam Flis, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Adama Flis - (akta kontroli strona 3).

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres styczeń 2015 r. – styczeń 2022 r.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ERP -7 z dnia 01.09.2017r. dot. [PESEL]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ERP -7 z dnia 18.06.2015r. dot. [PESEL]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ERP -7 z dnia 30.09.2016r. dot. [PESEL]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ERP -7 z dnia 18.05.2018r. dot. [PESEL]
- zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ERP -7 z dnia 21.08.2019r. dot. [PESEL]
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, karty zasiłkowe, listy płac w/w ubezpieczonych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS ERP-7.

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 i ZUS Z-3a kontrolą objęto okres od lutego 2019r. do stycznia 2022r.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 28.10.2021r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 20.08.2019r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 23.08.2021r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 05.05.2020r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 11.02.2021r., dot. [PESEL]
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń w/w ubezpieczonych.

Płatnik wystawiał zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 stosując obowiązujące przepisy, zaświadczeń ZUS Z-3a - nie wystawiał.

4.3. W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2020r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał rencistów, zatrudniał emerytów za których nie było obowiązku informowania ZUS o osiągniętych przychodach.

Na powyższą okoliczność płatnik – Adam Flis, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Adama Flis - (akta kontroli strona 3).

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do

emerytury nie rozwiązywał 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 płatnik – Adam Flis, złożył wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Adama Flis - (akta kontroli strona 3).

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

Kontroli poddano:

- informacje ZUS IWA za lata 2019 - 2021

- zestawienie osób polegających ubezpieczeniu wypadkowemu w danym roku

- rejestr wypadków

- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON

Płatnik składek za 2019 rok, 2020 rok i 2021 rok przekazał do ZUS informacje ZUS IWA, stosując obowiązujące przepisy.

Protokół sporządzono w dwóch 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. 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 16 lutego 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 16 lutego 2022 r.



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika.

16.02.2022 El: 
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 352022020055PRO001
Płatnik: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 RZESZÓW
NIP: 8132184248
REGON: 000233425

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, kwiecień 2018, maj 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

maj 2019

maj 2019

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

maj 2019

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

maj 2019

maj 2019

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

kwiecień 2018

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

kwiecień 2018


Tomasz Chodkowski

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)