

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

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 8132290016  
REGON: 000245470

Znak pisma: 352022100046PRO001  
Znak sprawy: 352022100046

## **Protokół kontroli**

Płatnika składek: SZKOŁA PPDSTAWOWA NR 16 im. Władysława Broniewskiego, 35-112 Rzeszów, ul. Bohaterów 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Bogusław Nawojski, posiadający legitymację służbową nr 09037, na podstawie upoważnienia nr 3520221000461 wystawionego 12 października 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 października 2022 r. - 21 października 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 17 października 2022 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 16 Pani Dorocie Rząsa.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 60.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 74.

Liczba ta 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 2021 r.: 73

Miejsce prowadzenia kontroli:

- siedziba płatnika składek : 35-112 Rzeszów ul. Bohaterów 1 w dniach 17-20.10.2022 r.

- siedziba ZUS : 35-006 Rzeszów ul. Siemiradzkiego 8 w dniu 21.10.2022 r.

## **Zakresy 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
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych
5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych



6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

### 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 2018 r. - czerwiec 2019 r..

##### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Na podstawie umów o pracę, dokumentów zgłoszeniowych ZUS ZUA, ZUS ZWUA oraz zapisów na kontach ubezpieczonego (baza danych KSI ZUS) sprawdzono prawidłowość zgłoszenia następujących osób:

- ZUS ZUA z dnia 06.09.2019 r.
- ZUS ZUA z dnia 04.09.2018 r.
- ZUS ZUA z dnia 17.05.2018 r.
- ZUS ZWUA z dnia 23.06.2018 r.
- ZUS ZUA z dnia 04.09.2018 r.
- ZUS ZUA z dnia 12.03.2018 r.
- ZUS ZWUA z dnia 26.06.2018 r.
- ZUS ZUA z dnia 02.03.2018 r.
- ZUS ZWUA z dnia 26.06.2018 r.
- ZUS ZUA z dnia 04.09.2018 r.

Ustalenia : zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego i wyrejestrował z tych ubezpieczeń wymienionych wyżej osób.

Dodatkowo w stosunku do niżej wymienionych osób kontrolę przeprowadzono za okres : styczeń 2018 - Październik 2022 r.

- ZUS ZUA z dnia 03.09.2019 r.
- ZUS ZWUA z dnia 26.06.2020 r.
- ZUS ZUA z dnia 03.09.2020 r.
- ZUS ZWUA z dnia 17.10.2022 r.
- ZUS ZUA z dnia 05.09.2018 r.
- ZUS ZWUA z dnia 25.06.2019 r.



- ZUS ZUA z dnia 04.09.2019 r.
- ZUS ZWUA z dnia 30.06.2020 r.
- ZUS ZUA z dnia 15.09.2020 r.
- ZUS ZWUA z dnia 28.06.2021 r.
- ZUS ZUA z dnia 02.09.2021 r.
- ZUS ZWUA z dnia 23.03.2022 r.

#### Ustalenia

1. była zatrudniona w okresach : 01.09.2019 r. do 26.06.2020 r. oraz 01.09.2020 r. – 05.10.2022 r.

Wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z okresu zatrudnienia , który zakończył się 05.10.2022 r. dokonano w dniu 17.10.2022 r.

2. była zatrudniona w okresach : 01.09.2018 -21.06.2019 r., 01.09.2019 r.-26.06.2020 r., 07.09.2020 r.-15.06.2021 r., 01.09.2021 r. -28.02.2022 r.

Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego za okres od 07.09.2020 r. zostało dokonane w dniu 15.09.2020 r.

Wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z okresu zatrudnienia, który zakończył się 28.02.2022 r. dokonano w dniu 23.03.2022 r.

#### Dowód:

- kserokopia świadectwa pracy ( akta kontroli strona 5-9 ),
- kserokopia umowy o pracę i świadectwa pracy ( akta kontroli strona 11-15),
- dokumenty ZUS ZUA i ZUS ZWUA w Kompleksowym Systemie informatycznym ZUS,

#### Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1, 2, 4, 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. 2022r. poz.1009 i 1079. ) - każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych.

Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych pracowników , zleceniobiorców należy do płatnika składek.

Zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Każda osoba, w stosunku do której wygaśnięty tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu.

- art. 66 ust. 1 pkt. 1 lit. a, art. 69 ust. 1, art. 74 ust.1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 z póź. zm.): Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są pracownikami w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

Do ubezpieczenia zdrowotnego pracowników stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

Wyjaśnienia: Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa wyjaśniła, że nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli „wynikły z powodu naszych przeoczeń”.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19)

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 poddanym kontroli płatnik składek nie zawierał umów o dzieło

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )

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

Kontroli poddano:

- listy płac wynagrodzeń z okresu I.2018-VI.2019 r.,
- umowy zlecenia i rachunki do umów z okresu I.2018-VI.2019r.
- zapisy na kontach księgowych.

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustalenia : Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 roku płatnik naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustalenia : Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 roku płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

#### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Ustalenia : Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 roku płatnik naliczał składki na FP

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

W okresie objętym kontrolą płatnik nie prowadził ewidencji pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze gdyż takich nie zatrudniał.

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19)

### **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 2018 r. - grudzień 2020 r..

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano lipiec 2020 r. w którym skontrolowano 100% wypłaconych świadczeń:

- , kod świadczenia 311, na kwotę 1 105,77 zł, za okres 2020.07.01 - 2020.07.31
- , kod świadczenia 311, na kwotę 3 554,77 zł, za okres 2020.05.31 - 2020.06.30
- , kod świadczenia 312, na kwotę 870,00 zł, za okres 2020.06.15 - 2020.06.26
- kod świadczenia 313, na kwotę 1 854,73 zł, za okres 2020.07.01 - 2020.07.31
- kod świadczenia 313, na kwotę 334,00 zł, za okres 2020.07.25 - 2020.07.29
- , kod świadczenia 319, na kwotę 2 222,10 zł, za okres 2020.05.22 - 2020.06.20

Kontrolę świadczeń wypłaconych w związku pandemią covid 19, dokonano dla następujących osób:



- , kod świadczenia 312, na kwotę 362,50 zł, za okres 2020.06.01 - 2020.06.05, rozliczone w VI/2020 r.
- , kod świadczenia 312, na kwotę 628,11 zł, za okres 2020.05.04 - 2020.05.24, rozliczone w V/2020 r.
- , kod świadczenia 312, na kwotę 688,59 zł, za okres 2020.11.09 - 2020.11.29, rozliczone w XI/2020 r.
- , kod świadczenia 313, na kwotę 134,68 zł, za okres 2020.11.05 - 2020.11.05, rozliczone w XI/2020 r.
- , kod świadczenia 313, na kwotę 204,66 zł, za okres 2020.11.24 - 2020.11.26, rozliczone w XI/2020 r.

Kontroli poddano : wnioski do świadczeń, akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, kartoteki zasiłkowe, dane na kontach ubezpieczonych w Kompleksowy System Informatyczny ZUS.  
Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń i wypłacał świadczenia

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2018 r. - czerwiec 2019 r.,

oraz maj, czerwiec, lipiec i listopad 2020 r.

Kontroli poddano listy płac z okresu objętego kontrolą w zestawieniu z deklaracjami ZUS DRA.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczenia społecznego w okresach: styczeń 2018 r. - czerwiec 2019 r. oraz maju, czerwcu, lipcu i listopadzie 2020 r.

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

Kontrolą objęto okres od sierpień 2016 – wrzesień 2022 r.

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

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )

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

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres od sierpień 2016 – wrzesień 2022 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7.

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 kontrolą objęto m-ce od październik 2019 r. do wrzesień 2022r.

Kontroli poddano zaświadczenie :

- , zaświadczenie z 10.02.2021 r.

Co stanowi 100% wystawionych w okresie poddanym kontroli zaświadczeń

Sprawdzono: wnioski Z-3, kartoteki wynagrodzeń, akta osobowe

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3

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



W okresie poddanym kontroli płatnik nie zatrudniał osób dla których istniał obowiązek wystawiania zaświadczeń o osiągniętych przychodach dla celów zawieszalności świadczeń.

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )

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

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

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )

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

Kontroli poddano:

- informację ZUS IWA za 2019, 2020 i 2021 r.
- rejestr REGON.
- rejestr wypadków
- zestawienia osób zgłoszonych do ubezpieczenia wypadkowego

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

4.6. W zakresie wystawiania imiennych raportów ZUS RPA, ZUS RIA, ZUS ZSWA kontrolą objęto okres : styczeń 2019 do grudzień 2021 r.

Ustalono: w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał raportów ZUS RIA, ZUS ZSWA

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )

W zakresie prawidłowości wystawiania raportów ZUS RPA kontrole przeprowadzono na podstawie raportów wystawionych w I/2021 r. dla:

- 
- 
- 
- 
- 

Sprawdzono: akta osobowe , dokumenty ZUS RPA złożone w ZUS w I/2021 r.

Płatnik wystawił raporty ZUS RPA stosując obowiązujące przepisy.

**5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

W okresie poddanym kontroli płatnik nie występował z wnioskiem o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Na powyższą okoliczność Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie Pani Dorota Rząsa złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód: protokół przyjęcia wyjaśnień z 20.10.2022r. ( akta kontroli strona 19 )



**6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009), 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 2022 r. poz. 1009), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Rzeszów, dnia 21 października 2022 r.

  
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

lipiec 2020

lipiec 2020

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

maj 2020

czerwiec 2020, lipiec 2020

listopad 2020

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

lipiec 2020

listopad 2020

lipiec 2020

listopad 2020

#### Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

lipiec 2020



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)