

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8132767139

REGON: 000245730

Znak pisma: 352022020022PR0001

Znak sprawy: 352022020022

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 17, 35-051 Rzeszów, Bulwarowa 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDACTED] posiadający legitymację służbową nr 09038, na podstawie upoważnienia nr 3520220200221 wystawionego 31 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 lutego 2022 r. - 18 lutego 2022 r., 21 lutego 2022 r. - 22 lutego 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 lutego 2022 r. płatnikowi składek: [REDACTED] - W-ce Dyrektor Szkoły Nr 17 w Rzeszowie.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 33.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r.: 98.

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 2021, wynikająca z złożonych przez płatnika deklaracji rozliczeniowych - 98 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli:

Rzeszów ul. Bulwarowa 3 w dniach 15,16, 18, 21,22, w dniu 17 lutego 4 godzin tj. ZUS w Rzeszowie.

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

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 2017 r. - grudzień 2017 r.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- akt osobowych,
- umów o pracę,
- świadectw pracy,
- dokumentów zgłoszeniowych.

dla:

Pesel . • [REDACTED] ZUA z dnia
 06.02.2017r., Pesel : [REDACTED] ZUA z dnia
 07.09.2017r. , Pesel . • [REDACTED] ZUA z
 dnia 07.09.2017r.,
 Pesel . • [REDACTED] ZUA z dnia
 07.09.2017r., Pesel . • [REDACTED] ZUA z
 dnia 07.09.2017r., Pesel : [REDACTED] ZUA z
 dnia 07.09.2017r.,
 Pesel . • [REDACTED] ZUA z dnia
 07.09.2017r., Pesel . • [REDACTED] ZUA z
 dnia 07.09.2017r., Pesel : [REDACTED] ZUA z
 dnia 07.09.2017r., Pesel . • [REDACTED] ZUA
 z dnia 07.09.2017r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w osób.

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

W tym zakresie nie przeprowadzono kontroli. Okres kontroli nie obejmuje roku 2021.

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

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANE] - Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód .

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2022r. (akta kontroli str. 9 — 10).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik w okresie od stycznia 2017r. do grudnia 2017r. naliczał składki na ubezpieczenia społeczne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik w okresie od stycznia 2017r. do grudnia 2017r. naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- list płac, zestawień funduszu płac,
- danych zawartych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik w okresie od stycznia 2017r. do grudnia 2017r. naliczał składki na Fundusz Pracy. Płatnik nie był obowiązany naliczać składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- dokumentów księgowych,
- list płac,

Płatnik nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, gdyż nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień [REDAKTOWANE] - Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie (akta kontroli str. 9 — 10)

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 2017 r. - grudzień 2019 r.

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- listy płac,
- zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA,
- oświadczeń do wypłaconych zasiłków opiekuńczych,
- rejestru wypadków,
- kart wynagrodzeń z okresów przyjętych do podstawy naliczenia zasiłków dla n/w osób.

Skontrolowano .

100 % świadczeń wypłaconych w m-cu wrześniu 2019r.

- [REDAKTOWANE] Pesel : [REDAKTOWANE] zasiłek macierzyński za okres 28.08 - 26.09.2019r. na kwotę 1682,10zł,
- [REDAKTOWANE] Pesel : [REDAKTOWANE] zasiłek macierzyński za okres 01.09 - 30.09.2019r. na kwotę 2072,70zł,
- [REDAKTOWANE] Pesel : [REDAKTOWANE] zasiłek macierzyński za okres 01.09 - 30.09.2019r. na kwotę 2846,70zł,

- [redacted] Pesel : [redacted] zasiłek macierzyński za okres 01.09 - 30.09.2019r. na kwotę 2919,00zł, - [redacted] Pesel : [redacted] zasiłek chorobowy za okres 04.09 - 30.09.2019r. na kwotę 2698,11zł,

- [redacted] Pesel : [redacted] zasiłek chorobowy za okres 01.09 - 30.09.2019r. na kwotę 4263,90zł.

Ponadto sprawdzono zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony dla : [redacted] Pesel : [redacted] za okres 21.06 - 22.06.2018r. na kwotę 97,64zł, zasiłek opiekuńczy wypłacony dla [redacted] Pesel : [redacted] za okres 25.02 01.03.2019r. na kwotę 501,30zł.

Ponadto sprawdzono 3 pozycje świadczeń z najwyższymi podstawami wymiaru zasiłków dla:

- [redacted] Pesel : [redacted] zasiłek macierzyński za okres 01.10 - 31.10.2019 r. na kwotę 4406,03zł, - [redacted] Pesel : [redacted] zasiłek chorobowy za okres 01.09 - 30.09.2019r. na kwotę 4263,90zł, - [redacted] Pesel : [redacted] zasiłek macierzyński za okres 01.12 - 31.12.2019r. na kwotę 4705,80zł.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik naliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych dla w/w osób.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- list płac wypłaconych świadczeń za okres od stycznia 2017r. do grudnia 2017r, oraz z miesięcy wypłat świadczeń tj. wrzesień 2019r., marzec 2018r, czerwiec 2018r., październik 2019r., grudzień 2019r.

- deklaracji rozliczeniowych złożonych w kompleksowym systemie informatycznym ZUS za w/w okresy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek rozliczał wypłacone świadczenia w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za w/w okresy.

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

Kontrolą objęto okres od lutego 2015r. do 31.01.2022r. (tj. okres od ostatnio objęty kontrolą

Płatnik nie opracowywał wniosków o świadczenie emerytalno- rentowe. Na powyższą okoliczność Pani [redacted] - Dyrektor szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2022 (akta kontroli str.9 — 10).

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

4.1 W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kontrolą objęto okres jak w pkt.3.

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

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKTOWANO] — Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2021 (akta kontroli str. 9 — 10).

4.2 W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3, ZUS-Z3a.

Kontrolą objęto okres - 3 lat wstecz od m-ca, w którym wszczęto kontrolę tj. lutego 2019r. do stycznia 2022r.

Płatnik wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z- 3 dla n/w osób :

- [REDAKTOWANO] Pesel : [REDAKTOWANO] z dnia 09.09.2020r., - [REDAKTOWANO]
Pesel : [REDAKTOWANO] z dnia 09.09.2019r.,
- [REDAKTOWANO] Pesel : [REDAKTOWANO] z dnia 28.02.2018r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac z okresów wynagrodzeń wykazanych w złożonych zaświadczeniach płatnika składek ZUS Z- 3 dla w/w osób.

Płatnik wystawił zaświadczenia płatnika składek ZUS Z- 3 zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.3 W zakresie zatrudnienia emerytów i rencistów w aspekcie zawieszenia lub zmniejszenia świadczenia kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2018r. do 31.12.2020r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zatrudniał emerytów i rencistów, za których istniał obowiązek informowania ZUS o osiągniętych przychodach.

Płatnik zatrudnia Panią [REDAKTOWANO] Pesel : [REDAKTOWANO] pobierającą emeryturę w wyniku zatrudnienia u innego płatnika i wystawił zaświadczenia o osiągniętych przez nią przychodach:

- sprawdzono wystawione zaświadczenia o osiągniętych przychodach za 2020r. zaświadczenie z dnia 24.02.2021r., z dnia 27.02.2020r. o osiągniętym przychodzie za 2019r., z dnia 28.02.2019r. o osiągniętym przychodzie za 2018r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie kartoteki wynagrodzeń w/w osoby .

Płatnik wystawił zaświadczenie o osiąganym przychodzie przez [REDAKCYJA] zgodnie z posiadaną dokumentacją płacową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

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

Na powyższą okoliczność Pani [REDAKCYJA] — Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie złożyła oświadczenie do protokołu.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22.02.2021 (akta kontroli str. 9 — 10).

4.5 Informacje roczne ZUS IWA, kontrolą objęto lata 2019 — 2021r.

Kontroli poddano .

- informację ZUS IWA za lata 2019 - 2021r., - rejestr wypadków,
- zaświadczenie o nadaniu numeru Regon.

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

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

1. Wykaz zbadanego materiału.

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 22 lutego 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

2 r.

INSPEKTOR KONTROLI

Rzeszów, dnia 22 lutego 2022

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Pani [REDACTED]
Dyrektor Szkoły.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr [REDACTED]

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 352022020022PR0001
Płatnik: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 17
NIP: 8132767139
REGON: 000245730

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, marzec 2018, czerwiec 2018, wrzesień 2019, październik 2019, grudzień 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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych 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
Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

grudzień 2019

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

marzec 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, listopad 2019, listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

wrzesień 2019, październik 2019, październik 2019, listopad 2019, listopad 2019, grudzień 2019

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

czerwiec 2018, lipiec 2018

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

wrzesień 2019

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

 wrzesień 2019

INSPEKTOR KONTROLI


(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)