

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 8133755084

REGON: 362006947

Znak pisma: 352022120036PRO001

Znak sprawy: 352022120036

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18 Z ODZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI W RZESZOWIE,
35-119 Rzeszów, Bł.Karoliny 21.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
, posiadający legitymację służbową nr 09009, na podstawie upoważnienia nr
3520221200361 wystawionego 28 listopada 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora
Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 stycznia 2023 r. - 27 stycznia 2023 r., 30 stycznia 2023 r. -
3 lutego 2023 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 24 stycznia 2023 r. płatnikowi
składek: Wicedyrektorowi Szkoły

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

..

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 31.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r.: 132.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r. została podana na podstawie danych
wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2022 r. Dane
te nie są przedmiotem tej kontroli.

Miejsca prowadzenia kontroli: Rzeszów, ul. Bł. Karoliny 21; Rzeszów, ul. Siemiradzkiego 10.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 – 103.

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
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
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 : 01 styczeń 2018 r. – 30 czerwiec 2019 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 05.09.2018,	- ZUA z dnia 06.03.2018; ZWUA z dnia 28.06.2018;
- [PESEL] ZWUA z dnia 27.06.2019,	- ZWUA z dnia 28.06.2018; ZUA z dnia 25.09.2018;
- [PESEL]	- ZUA z dnia 25.09.2018,
- [PESEL] 27.06.2019,	- ZUA z dnia 25.09.2018; ZWUA z dnia
- [PESEL] 05.09.2018,	- ZWUA z dnia 28.06.2018; ZUA z dnia
- [PESEL]	- ZUA z dnia 05.09.2018,
- [PESEL]	- ZUA z dnia 05.09.2018,
- [PESEL]	- ZUA z dnia 05.09.2018,
- [PESEL]	- ZWUA z dnia 25.06.2018; ZUA z dnia 05.09.2018,
- [PESEL]	- ZWUA z dnia 25.06.2018; ZUA z dnia 05.09.2018.

W stosunku do [PESEL] okres kontroli rozszerzono

od 01 lipca 2019r. do 30 czerwca 2020r.

- [PESEL] – ZUA z dnia 18.10.2019; ZWUA z dnia 29.06.2020.

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. 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 składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

1.2 Prawidłowość 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 01.01.2018 do 30.06.2019 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 01.01.2018 do 30.06.2019 płatnik naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3 Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r.

Sprawdzono dokumentację płatniczą (listy płac, kartoteki wynagrodzeń)

Ustalenia: Zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 01.01.2018 do 30.06.2019 płatnik naliczał składki na FP. 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 02.02.2023 r. - (akta kontroli strona 5).

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 01.01.2018r. do 31.12.2020r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

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

Z okresu objętego kontrolą do badania wytypowano miesiące:

- 100% świadczeń wypłaconych w czerwcu 2020r.
- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres urlopu ojcowskiego wypłacony w sierpniu 2020r.
- zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego wypłacony w listopadzie 2020r.
- zasiłek opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2020r.
- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone w lipcu 2019r.

-100% świadczeń wypłaconych w czerwcu 2020r. dla niżej wymienionych osób:

1. [PESEL]

kod świadczenia przerwy 312 okresy: 25-29.05.2020 kwota 143,80zł.; 1-5.06.2020 kwota 143,80zł.; 8-10.06.2020 kwota 86,28zł.; 12.06.2020 kwota 28,76zł.; 15-19.06.2020 kwota 143,80zł.; 22-23.06.2020 kwota 57,52zł.

2. [PESEL]

kod świadczenia przerwy 311 okres od 30.04.2020 do 29.05.2020 kwota 3614,10zł.

3. [PESEL]

kod świadczenia przerwy 313 okres od 28.05.2020 do 26.06.2020 kwota 2238,90zł.

4. [PESEL]

kod świadczenia przerwy 313 okres od 14.05.2020 do 03.06.2020 kwota 2281,86zł.

5. [PESEL]

kod świadczenia przerwy 312 okresy: 25-29.05.2020 kwota 326,35zł.; 1-5.06.2020 kwota 326,35zł.; 8-10.06.2020 kwota 195,81zł.; 12.06.2020 kwota 65,27zł.

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłacony w sierpniu 2020r. -

[PESEL] za okres 18-31.08.2020 w kwocie 1660,40zł.

- zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego wypłacony w listopadzie 2020r. -

[PESEL] za okres 27.09.2020 do 26.10.2020 w

kwocie 3465,30zł.

- zasiłek opiekuńczy wypłacony w listopadzie 2020r. -

[PESEL] za okres 26-30.10.2020 w kwocie 587,80zł.

- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone w czerwcu 2019r. -

[PESEL] za okres 15.05.2019 do 13.06.2019 w kwocie 1827,60zł.

Wśród sprawdzonych świadczeń, następujące świadczenia były związane z COVID-19:

[PESEL] , zasiłek opiekuńczy w okresach: 25-29.05.2020;
1-5.06.2020; 8-10.06.2020; 12.06.2020; 15-19.06.2020; 22-23.06.2020.

[PESEL] , zasiłek opiekuńczy w okresach: 25-29.05.2020;
1-5.06.2020; 8-10.06.2020; 12.06.2020.

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 2018 r. – czerwiec 2019 r. oraz miesiące: czerwiec, sierpień, listopad 2020r.

Ustalenia : Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywano rozliczeń wypłaconych świadczeń.

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

Kontrolą objęto okres : sierpień 2015 r. – grudzień 2022 r.

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

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

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

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

4.2. W zakresie wystawiania zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3 i ZUS Z-3a kontrolą objęto okres od stycznia 2020r. do grudnia 2022r.

Kontroli poddano:

- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 29.06.2021r., dot. [PESEL]

- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 07.09.2021r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 07.09.2021r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 01.07.2022r., dot. [PESEL]
- zaświadczenie ZUS Z-3 z dnia 06.09.2022r., dot. [PESEL]
- akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń w/w ubezpieczonych.

Ustalenia: 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 2019r. do 31 grudnia 2021r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zatrudniał emerytów i rencistów.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

4.4. Ustalenie czy płatnik zatrudnia emerytów po dniu 30 czerwca 2000r., którzy po nabyciu prawa do emerytury nie rozwiązali 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 osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

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

Ustalenia: Płatnik składek przekazał do ZUS informacje ZUS IWA za lata 2019-2021, stosując obowiązujące przepisy.

4.6. W zakresie wystawiania imiennych raportów RIA kontrolą objęto okres od stycznia 2019r. do grudnia 2021r.

Ustalenia: Płatnik nie był zobowiązany do wystawiania raportów RIA.

4.7. W zakresie wystawiania imiennych raportów RPA kontrolą objęto okres od stycznia 2019r. do grudnia 2021r.

Sprawdzono prawidłowość raportów ZUS RPA wystawionych za miesiąc kwiecień 2020 r. z datą

wypełnienia 05.05.2020 r. dla:

[PESEL]

[PESEL]

[PESEL]

[PESEL]

[PESEL]

Ustalenia: Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek sporządził raporty ZUS RPA.

4.8. W zakresie wystawiania imiennych zgłoszeń ZSWA kontrolą objęto okres od stycznia 2019r. do grudnia 2021r.

Ustalenia: Płatnik nie był zobowiązany do wystawiania zgłoszeń ZSWA.

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.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2020 r. – grudzień 2021 r.

Płatnik nie składał wniosków o świadczenia postojowe.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

6. Prawdliwość 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.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2020 r. – grudzień 2021 r.

Płatnik nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

Na powyższą okoliczność osoba upoważniona – , złożyła wyjaśnienia do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - (akta kontroli strona 5).

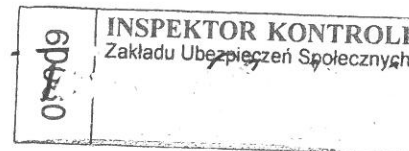
Integralną część protokołu stanowi załącznik dołączony do protokołu kontroli:
Załącznik nr 1 - Wykaz zbadanego materiału.

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 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.

Kontrolę zakończono w dniu 3 lutego 2023 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 3 lutego 2023 r.



.....
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń
Społecznych)

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

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18
Z ODDZIAŁAMI DWUJEZYCZNYMI
W RZESZOWIE
ul. Bł. Karoliny 21, 35-119 Rzeszów
tel. 17 748 24 94
e-mail: sekretariat@sp18.resman.pl
NIP 813-375-50-84 REGON 362006947

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięcznych 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 miesięcznych 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, czerwiec 2020, sierpień 2020, listopad 2020

Rozliczenie miesięcznych 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 miesięcznych 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

czerwiec 2020

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020

czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020, czerwiec 2020

listopad 2020

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

czerwiec 2020

czerwiec 2020

Zasiłek macierzyński za okres urlopu rodzicielskiego

listopad 2020

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

czerwiec 2019

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

sierpień 2020



(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

