

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Jasle
Rynek 18b
38-200 Jasło

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP:6842572823
REGON:180454158

Znak pisma: 132018020081PRO001
Znak sprawy: 132018020081

Protokół kontroli

Płatnika składek: Miejski Zespół Szkół nr 6 w Krośnie

38- 400 Krosno, ul. Kletówki 1

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Teresa Kopecka, posiadająca legitymację służbową nr 09029, na podstawie upoważnienia nr 1320180200811 wystawionego 19 lutego 2018 r., z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 lutego do 23 lutego 2018 r., 26 lutego do 28 lutego 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 lutego 2018 r. Pani Teresie Janusz, Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017: 61.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016: 55.

Miejsce prowadzenia kontroli: Siedziba Płatnika i Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

ZAKRES 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, 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 2014 r.- grudzień 2016 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych, umów zleceń i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego następujących ubezpieczonych, których płatnik zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

[REDACTED]

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w/w ubezpieczonych.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik w okresie od września 2016 r. do grudnia 2016 r. deklarował składkę na ubezpieczenie emerytalno-rentowe z tytułu zasiłku macierzyńskiego i rodzicielskiego wypłaconego

d podstawy:

Wrzesień 2016 r. 3210,30 zł

Październik 2016 r. 3317,31 zł,

Listopad 2016 r. 3210,30 zł,

Grudzień 2016 r. 3317,31 zł

Ustalono, że płatnik wypłacił zasiłek macierzyński i rodzicielski w kwocie:

Wrzesień 2016 r. 3017,10 zł

Październik 2016 r. 3117,67 zł,

[Handwritten signature]

Listopad 2016 r. 3017,10 zł,

Grudzień 2016 r. 3117,67 zł

Wymienione kwoty stanowią podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w w/w miesiącach.

Dowód:

- kserokopia kartoteki zarobkowej za 09/2016-12/2016 (akta kontroli str. 3-10)
- dokumenty rozliczeniowe – Kompleksowy system informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art.18 ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017, poz.1778 z późn.zm.), **podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne, i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.**

Pani Maria Drzyzga – Główny księgowy wyjaśniła, że została dokonana korekta zasiłku macierzyńskiego _____ w raportach ZUS RSA, natomiast przez przeoczenie nie skorygowana została podstawa wymiaru składki w raportach ZUS RCA za okres od września do grudnia 2016 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia z 27.02.2018 r. (akta kontroli str.11-12).

Uznanie budżetu państwa z tytułu składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 216,20 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami deklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne.

1.2.3. Fundusz Pracy.

Płatnik składek nie deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu _____ w okresie od stycznia do lutego 2014 r., od kwietnia do września 2014 r., od listopada 2014 r. do lutego 2015 r., od kwietnia do lipca 2015 r., od lipca do sierpnia 2016 r., który jednocześnie osiągał przychód u innego płatnika, a łączny przychód miesięczny przekraczał kwotę minimalnego wynagrodzenia.

W marcu 2016 r. płatnik deklarował składkę od przychodu _____, który nie osiągnął minimalnego wynagrodzenia, a w grudniu 2016 r. nie deklarował składki od przychodu _____, której przychód był wyższy niż minimalne wynagrodzenie.

Dowód:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS – Kompleksowy system informatyczny ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 10.05.2016 r. poz.645 i 691) - składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszącym w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

15

Pani Maria Drzyzga, Główny księgowy wyjaśniła, że powodem nieprawidłowości w deklarowaniu składek na Fundusz Pracy było niedopatrzenie oraz nie zgłoszenie przez pracownika, że jednocześnie osiąga przychód u innego płatnika.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z 27.02.2018 r. (akta kontroli str. 11-12)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek na Fundusz Pracy 521,08 zł.

Odpis składek na Fundusz Pracy 28,57 zł.

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudnia osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za których przewidziany jest obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia z 27.02.2018 r. (akta kontroli str. 11-12)

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r.- grudzień 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list płac
- dokumentacji zasiłkowej
- danych zawartych w Kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

Kontroli poddano:

3 pozycje wypłat zasiłku chorobowego,

1 pozycję wypłaty zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego,

1 pozycję świadczenia rehabilitacyjnego, wypłaconych w maju 2016 r.

1 pozycję wypłaty zasiłku macierzyńskiego wypłaconego w lipcu 2016 r.,

1 pozycję wypłaty zasiłku opiekuńczego wypłaconego w listopadzie 2015 r.,

Płatnik ustalał uprawnienia do wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tego tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list wypłat zasiłków za okres od stycznia 2014 r. do grudnia 2016 r.
 - dokumentów rozliczeniowych zawartych w Kompleksowym systemie informatycznym ZUS.
- Płatnik dokonywał rozliczeń świadczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r.- grudzień 2016 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik skompletował 1 wniosek emerytalny!

_____ który objęto kontrolą.

Ustaień dokonano na podstawie akt emerytalnych i akt osobowych.

X

Płatnik zgodnie z obowiązującymi zasadami skompletował wniosek o emeryturę.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r.- grudzień 2016 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik sporządził zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp 7 dla _____, które poddano kontroli.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji osobowo-płacowej.

Dane wykazane w zaświadczeniu są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Płatnik nie zatrudnia emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto informację ZUS IWA 2014, 2015, 2016. Dane wykazane w informacji ustalono na podstawie rejestru wypadków przy pracy i zaświadczenia REGON. Dane wykazane w informacjach IWA są zgodne z dokumentacją źródłową.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia z 27.02.2018 r. (akta kontroli str. 11-12).

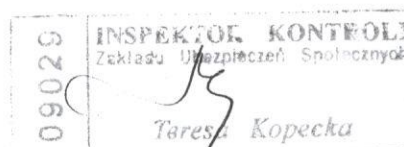
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017, poz.1778 z późn.zm.), **protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących 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 2017, poz.1778 z późn.zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Jasle, Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Rynek 18b, 38-200 Jasło.**

Kontrolę zakończono w dniu 28 lutego 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Krosno, 28 lutego 2018 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Zespołu Szkół

T. Janusz
mgr Teresa Janusz

28.02.2018

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)