

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

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6841562219
REGON: 000670396

Znak pisma: 132018120029PRO001
Znak sprawy: 132018120029

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 4 KROSNO, 38-400 Krosno, ul. Bohaterów Westerplatte 20.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, posiadający legitymację służbową nr 09030, na podstawie upoważnienia nr 1320181200291 wystawionego 28 listopada 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 2 stycznia 2019 r. - 4 stycznia 2019 r., 7 stycznia 2019 r. - 9 stycznia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 2 stycznia 2019 r. płatnikowi składek: - Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 79.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych z roku 2016 – 78
Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek.

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. 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: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Ustaleń dokonano na podstawie:

- danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- umów o pracę.

Kontrola obieto zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych:

PESEL:

PESEL:

PESEL:

PESEL:

PESEL:

Płatnik składek zgłaszał dane dotyczące ubezpieczonych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustaleń dokonano na podstawie:

- list płac,
- umów zleceń,
- zapisów na kontach księgowych,
- danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Ustaleń dokonano na podstawie:

- list płac,
- umów zleceń,
- zapisów na kontach księgowych,
- danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

a) W m-cach I-II, IV-XII/2015, I-II, IV-IX, XI-XII/2016, I-II/2017 płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonej , która wykonywała umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągała przychód w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie osiągała z innych tytułów przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Kwoty od których płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczoną zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA za m-ce I-II, IV- XII/2015, I-II, IV-IX, XI-XII/2016, I-II/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

b) W m-cach I-II, IV-IX, XI-XII/2015, I-II, IV-XI/2016, I-II/2017 płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonej , która wykonywała umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągała przychód w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie osiągała z innych tytułów przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Kwoty od których płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczoną zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA za m-ce I-II, IV-IX, XI-XII/2015, I-II, IV-XI/2016, I-II/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

c) W m-cach I-II, IV-IX, XI-XII/2015, I-II, IV-XII/2016, I-III/2017 płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonej , która wykonywała umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągała przychód w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie osiągała z innych tytułów przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Kwoty od których płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczoną zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA za m-ce I-II, IV-IX, XI-XII/2015, I-II, IV-XII/2016, I-III/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

d) W m-cach I-XII/2015, I,III/2016, płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonej , która wykonywała umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągała przychód w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie osiągała z innych tytułów przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Kwoty od których płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczoną zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA za m-ce I-XII/2015, I,III/2016 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

e) W m-cach I-XII/2016, I-II/2017 płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonej , która wykonywała umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągała przychód w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie osiągała z innych tytułów przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Kwoty od których płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczoną zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA za m-ce I-XII/2016, I-II/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

f) W m-cach IX-XII/2017 płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonego , który wykonywał umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, osiągał przychód w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie i nie osiągał z innych tytułów przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Kwoty od których płatnik deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczonego zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA za m-ce IX-XII/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

g) W m-cach V-XII/2017 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonego . W/w ubezpieczony wykonywał umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie osiągał minimalnego wynagrodzenia, jednak osiągał przychody z innych źródeł stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne a tym samym podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy. Łącznie podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy przekraczała kwotę minimalnego wynagrodzenia, w związku z czym przychód uzyskany w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Krośnie stanowi podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy. Kwoty od których płatnik nie deklarował składki na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach za w/w. ubezpieczonego zawierają raporty ZUS RCA .

Dowód:

- raporty ZUS RCA a m-ce V-XII/2017 (Kompleksowy System Informatyczny ZUS)

h) W m-cu VIII/2017 płatnik nie zadeklarował składki na Fundusz Pracy od przychodu ubezpieczonego . W/w ubezpieczony wykonywał umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy i nie osiągał minimalnego wynagrodzenia, jednak osiągnął przychód z innego źródła stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne a tym samym podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy. Łącznie podstawa wymiaru składek na Fundusz Pracy przekraczała kwotę minimalnego wynagrodzenia, w związku z czym przychód uzyskany w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2017 r..

Ustaleń dokonano na podstawie:

- list wypłat zasiłków,
- dokumentacji finansowo - księgowej płatnika
- deklaracji rozliczeniowych oraz raportów RSA zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w ciężar składek ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 - grudzień 2017 r.

Ustaleń dokonano na podstawie:

- akt osobowych pracowników,
- danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- kart zarobkowych i zasiłkowych pracowników.

Płatnik w kontrolowanym okresie skompletował 4 wnioski emerytalne:

Kontroli poddano 4 wnioski:

1. PESEL: _____
2. PESEL: _____
3. PESEL: _____
4. PESEL: _____

Płatnik skompletował wnioski emerytalne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 - grudzień 2017 r.

Ustaleń dokonano na podstawie :

- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON,
- dokumentacji finansowo-księgowej płatnika (karty zarobkowe i zasiłkowe pracowników)
- akt osobowych pracowników,
- danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Kontrolowano 4 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp7 :

1. PESEL: _____
2. PESEL: _____
3. PESEL: _____
4. PESEL: _____

Płatnik wystawił w/w zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp7 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie kontrolowanym płatnik nie wystawiał zaświadczeń płatnika składek ZUS Z-3.

Kontrolowano zaświadczenia o dochodach osiągniętych przez zatrudnionego emeryta:

1. PESEL: _____ za lata 2016, 2017.

Płatnik wystawiał zaświadczenia o dochodach osiągniętych przez w/w emeryta zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie kontrolowanym, płatnik składek był zobowiązany do składania w ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – ZUS IWA .

Skontrolowano informacje IWA za 2015 r., 2016 r. i 2017 r.

Płatnik składek wykazał dane w informacjach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 3-4)

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.

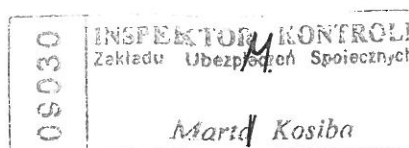
U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., 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, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Jasle, Rynek 18b, 38-200 Jasło.

Kontrolę zakończono w dniu 9 stycznia 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Krosno, dnia 9 stycznia 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
ZSP Nr 4 w Krosnie

9.01.2019 r

mgr Joanna Kubit

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH Nr 4
im. Ignacego Łukasiewicza
ul. Bohaterów Westerplatte 20
35-408 KROSNO 8
tel. 13 43-217-77. Dyr./fax 13 43-219-25
IDENT: 000670396 NIP 684-15-62-219