

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Krakowie
Zakopiańska 62
30-450 Kraków

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
im. Tadeusza Kościuszki w Krakowie
Kraków, dnia 12.12.2019 r.
L.dz. 12746/2019
Podpis

12.12.2019
Pobrano
Kontrola
JK

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6793131443
REGON: 356724446

Znak pisma: 182019120108PRO001
Znak sprawy: 182019120108

Protokół kontroli

Płatnika składek: IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI, 30-525 Kraków, Krzemionki 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Mirosław Pustelnik, posiadający legitymację służbową nr 06191, na podstawie upoważnienia nr 1820191201081 wystawionego 25 listopada 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 grudnia 2019 r. - 10 stycznia 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 11 grudnia 2019 r. płatnikowi składek: Henryk Pamuła.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Henryk Pamuła, wicedyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 85.

Średnioroczna liczba zgłoszonych osób do ubezpieczeń w 2018 roku: 85.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: zgodnie z upoważnieniem do kontroli.

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: wrzesień 2016 r. - październik 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- uchwała Rady Miasta Kraków nr XLI/726/16,
- dane znajdujące się w bazie internetowej REGON Głównego Urzędu Statystycznego,
- decyzję Urzędu Skarbowego w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej,
- dokument zgłoszeniowy ZUS ZPA zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym,
- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI,
- akta osobowe w tym: umowy o pracę, umowy zlecenia, świadectwa pracy,
- zestawienia pomocnicze,
- oryginały listy wypłat wynagrodzeń za okres 09-12/2016, 2017, 2018, 01-10/2019.

Ustalono:

Zgodnie z uchwałą RM Kraków liceum zostało zgłoszone drukiem ZUS ZPA zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

JK

- akta osobowe pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia i umowy o dzieło, świadectwa pracy,
- druki ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI.

Kontrolą objęto ubezpieczonych zgodnie z załączonym wykazem umów zleceń i umów o dzieło.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za okres od 18.10.2017 roku do 11.05.2018 roku za urlop wychowawczy. W okresie tym ubezpieczona posiadała inny tytuł rodzący obowiązek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Podstawa prawna:

art. 6 ust.1 pkt 19, art. 9 ust. 6, art. 36 ust. 1, 4, 11, art. 87 ust. 1 pkt 2, 3, ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 300, z późn. zm.)

obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami przebywającymi na urloпах wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego

osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także osoby przebywające na urloпах wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych

każda osoba objęta jest obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych zgłoszeń dokonuje się w terminie do 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia

każda osoba w stosunku, do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń, zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu w trakcie przeprowadzania kontroli inspektor kontroli Zakładu ma prawo zabezpieczać zebrane dowody, żądać udzielania informacji przez płatnika składek i ubezpieczonego

inspektor kontroli ZUS wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek

art. 66 ust.1 pkt 32, art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1373 z późn. zm.)

obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu

obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a i c-i, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych

Dowody:

- wykaz umów zleceń i umów o dzieło - akta kontroli str. 3-10,
- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] akta kontroli str. 11-12,
- kserokopia odpisu skróconego aktu urodzenia - akta kontroli str. 13-14,
- kserokopia oświadczenia męża - akta kontroli str. 15-16,
- kserokopia odpowiedzi na wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] akta kontroli str. 17-18,
- kserokopia wniosku o przerwanie urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] - akta kontroli str. 19-20,
- kserokopia karty wynagrodzeń i wyliczenie podstawy do urlopu wychowawczego [REDAKTOWANE] - akta kontroli str. 21-28.

Dowód:

- dokumenty z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Wicedyrektor liceum wyjaśnił, że: „zaistniała sytuacja była brakiem informacji od ubezpieczonej.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

1.1.2. Zgłoszenie danych o pracy w szczególnych warunkach.

Kontrolą przeprowadzono w oparciu o:

- akta osobowe pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło, świadectwa pracy, zaświadczenia lekarskie, zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności pracownika,
- druki ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI.

Ustalono:

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą płatnik nie zgłaszał danych o o pracy w szczególnych warunkach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI,
- akta osobowe w tym: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadectwa pracy,
- dokumenty znajdujące w aktach osobowych ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na FUS.
- konta " Rozliczenie wynagrodzeń " za okres j.w., zestawienia pomocnicze,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres 09-12/2016,2017.2018,01-10/2019,
- PIT-4.

Ustalono:

Płatnik w okresie 11-12/2017 roku oraz 01-05/2018 roku za ubezpieczoną [redacted] naliczył podstawy i odprowadził składki finansowane z budżetu państwa na ubezpieczenia społeczne emerytalno- rentowe osoby przebywającej na urlopie wychowawczym, w okresie tym ubezpieczona posiadała inny tytuł rodzący obowiązek ubezpieczeń społecznych.

Podstawa prawna:

art. 6 ust.1 pkt 19, art. 9 ust.6, art.13 pkt. 13, art. 16 ust.8, art. 17 ust. 2a pkt 1,2, art. 18 ust.5b,6,9,14, art 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 300, z późn. zm.)

obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urloпах wychowawczych osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także osoby przebywające na urloпах wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby pozostające na urloпах wychowawczych - od dnia spełnienia warunków do dnia zaprzestania spełniania tych warunków

składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urloпах wychowawczych, osób, o których mowa w art. 6a ust. 1, finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu

składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych, o których mowa w art. 16 ust. 1c i 8, obliczają płatnicy składek; opłaca Zakład

podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku

podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego stanowi kwota tego zasiłku

za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu

podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym nie może być wyższa niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy i nie może być niższa niż 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego [redacted] akta kontroli str. 11-12,
- kserokopia odpisu skróconego aktu urodzenia - akta kontroli str. 13-14,
- kserokopia oświadczenia męża - akta kontroli str. 15-16,
- kserokopia odpowiedzi na wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego [redacted] - akta kontroli str. 17-18,
- kserokopia wniosku o przerwanie urlopu wychowawczego [redacted] - akta kontroli str. 19-20,
- kserokopia karty wynagrodzeń i wyliczenie podstawy do urlopu wychowawczego [redacted] - akta kontroli str. 21-28.

Dowód:

- dokumenty z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Wicedyrektor liceum wyjaśnił, że: „zaistniała sytuacja była brakiem informacji od ubezpieczonej.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 4 602,60 zł

Uznanie budżetu państwa: 4 602,60 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 ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI,
- akta osobowe w tym: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadectwa pracy,
- dokumenty znajdujące w aktach osobowych ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na FUZ.
- konta " Rozliczenie wynagrodzeń " za okres j.w., zestawienia pomocnicze,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres 09-12/2016,2017.2018,01-10/2019,
- PIT-4.

Ustalono:

Płatnik w okresie 11-12/2017 roku oraz 01-05/2018 roku za ubezpieczoną [REDAKTOWANA] naliczył podstawy i odprowadził składki finansowane z budżetu państwa na ubezpieczenie zdrowotne osoby przebywającej na urlopie wychowawczym, w okresie tym ubezpieczona posiadała inny tytuł rodzący obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego.

Podstawa prawna:

art. 66 ust 1 pkt 32, art. 81 ust 8 pkt 10, art. 82 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz.1373 z późn. zm.)
art. 16a ust 6 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 2220,2354, z 2019 roku, poz. 60,303,577,730,752,924,1257,1394, 1818 z późn. zm.)
& 3 pkt 7 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r.w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1497 z późn. zm.)

obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby korzystające z urlopu wychowawczego niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu

podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych
w przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o których mowa w art. 66 ust. 1, składka finansowana z budżetu państwa jest opłacana tylko wtedy, gdy nie ma innego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. W takim przypadku ubezpieczony ma obowiązek poinformować płatnika składek o opłacaniu składek z innego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
specjalny zasiłek opiekuńczy przysługuje w wysokości 520,00 zł miesięcznie

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego [REDAKTOWANA] - akta kontroli str. 11-12,
- kserokopia odpisu skróconego aktu urodzenia - akta kontroli str. 13-14,
- kserokopia oświadczenia męża - akta kontroli str. 15-16,
- kserokopia odpowiedzi na wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego [REDAKTOWANA] - akta kontroli str. 17-18,
- kserokopia wniosku o przerwanie urlopu wychowawczego [REDAKTOWANA] - akta kontroli str. 19-20,
- kserokopia karty wynagrodzeń i wyliczenie podstawy do urlopu wychowawczego [REDAKTOWANA] - akta kontroli str. 21-28.

Dowód:

- dokumenty z Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS.

Wicedyrektor liceum wyjaśnił, że: „zaistniała sytuacja była brakiem informacji od ubezpieczonej.”

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 327,60 zł

Uznanie budżetu państwa: 327,60 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 ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI,
- akta osobowe w tym: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadectwa pracy,
- dokumenty znajdujące w aktach osobowych ubezpieczonych mające istotny wpływ na ustalenie prawidłowości wykazanych podstaw wymiaru składek na FP,

- konta " Rozliczenie wynagrodzeń " za okres j.w., zestawienia pomocnicze,
- listy wypłat wynagrodzeń za okres 09-12/2016,2017.2018,01-10/2019,
- PIT-4.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek obliczał, potrącał i opłacał składki na FP, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli 29-32.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI,
- akta osobowe w tym: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadectwa pracy, zaświadczenia lekarskie, zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności pracownika,

Ustalono:

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą płatnik nie rozliczał składek na FEP.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

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: wrzesień 2016 r. - październik 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w KSI,
- listy płac,
- zwolnienia lekarskie ZUS ZLA,
- inne wydruki z programu płacowo-kadrowego mające wpływ na ustalenie uprawnień do świadczeń i wysokości rozliczonych zasiłków.
- teczek osobowe.

W zakresie ustalania uprawnień i wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych z okresu umożliwiającego dochodzenie należności do badania wytypowano 100% świadczeń wypłaconych w 01/2017 roku ZUS DRA 1/01/2017.

W kontrolowanym okresie płatnik składek był uprawniony i wypłacał zasiłki z ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek posiada dokumenty uzasadniające fakt wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych. Ubezpieczeni, którym płatnik dokonywał wypłat świadczeń posiadają tytuł do ich wypłaty.

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z zasadami i obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2016 r. - październik 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA wraz z raportami ZUS RCA, ZUS RSA zaewidencjonowane w KSI,
- listy płac,
- zwolnienia lekarskie ZUS ZLA,
- inne wydruki z programu płacowo-kadrowego mające wpływ na ustalenie uprawnień do świadczeń i wysokości rozliczonych zasiłków.
- teczek osobowe.

W zakresie ustalania uprawnień i wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych z okresu umożliwiającego dochodzenie należności do badania wytypowano 100% świadczeń wypłaconych w 01/2017 roku ZUS DRA 1/01/2017.

Kontrolą objęto 1 wynagrodzenie za czas choroby błędnie wykazane jako zasiłek chorobowy w miesiącu 12/2016 roku ZUS DRA 01/12/2016.

Ustalono:

Płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń zgodnie z zasadami i obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

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

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

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

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów emerytalno rentowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- roczną kartotekę wynagradzania,
- listy płac,
- akta osobowe,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA,
- wydruk z programu płacowo-kadrowego dotyczącego osiągniętego przychodu za okres 09-12/2016 roku, 2017 roku i 2018 roku, 01-10/2019 roku.

Kontroli poddano 100% opracowanych zaświadczeń dla ubezpieczonych:

[REDAKCE] okres 01-12/2016 roku, 01-12/2017 roku,
[REDAKCE] za okres 01-12/2016 roku.

Ustalono:

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji stwierdzono, że w okresie umożliwiającym dochodzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń płatnik składek zatrudniał osób posiadające ustalone prawo do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych, za które był obowiązkiem przekazywania informacji o zatrudnieniu i osiąganych przychodach. Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z zasadami i obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli 29-32.

4.2. Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- roczną kartotekę wynagradzania,
- listy płac,
- akta osobowe,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA,
- wydruk z programu płacowo-kadrowego dotyczącego osiągniętego przychodu za okres 09-12/2016 roku, 2017 roku i 2018 roku, 01-10/2019 roku.

Ustalono:

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji stwierdzono, że w okresie umożliwiającym dochodzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń płatnik składek nie zatrudniał osób posiadających ustalone prawo do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych, za które byłby obowiązek przekazywania informacji o zatrudnieniu i osiąganych przychodach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

4.3. Zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- akta osobowe,
- listy płac,
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, RSA,
- wydruk z programu płacowo-kadrowego dotyczącego osiągniętego przychodu za okres 09-12/2016 roku, 2017 roku i 2018 roku, 01-10/2019 roku.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

4.4. Druk ZUS IWA

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- dane znajdujące się w bazie internetowej REGON Głównego Urzędu Statystycznego,
- decyzję Urzędu Skarbowego w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej,
- dokument zgłoszeniowy ZUS ZPA zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym,
- dokumenty zgłoszeniowe ubezpieczonych: ZUS ZUA, ZUS ZWUA znajdujące się u płatnika składek i zaewidencjonowane w ZUS KSI,
- miesięczny rejestr pracowników.

Ustalono:

Za rok 2016 płatnik nie został wytypowany przez ZUS do składania informacji ZUS IWA, za lata 2017-2018 płatnik został wytypowany przez ZUS do składania informacji ZUS IWA i z obowiązku tego się wywiązał, za rok 2019 dla wskazanego roku nie utworzono jeszcze listy płatników zobowiązanych. Płatnik zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczył stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe.

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str. 29-32.

Integralną częścią protokołu są załączniki wymienione w treści protokołu.

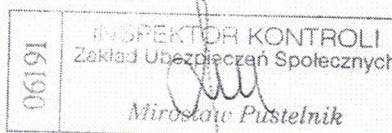
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 300 z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 300 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 Krakowie, Zakopiańska 62, 30-450 Kraków. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), 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'.

Kraków, dnia 10 stycznia 2020 r.



(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 182019120108PRO001
Płatnik: IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI
NIP: 6793131443
REGON: 356724446

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, 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, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, 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, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, 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, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

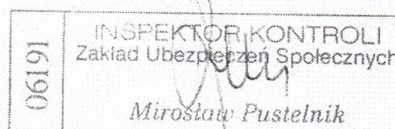
wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 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, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, cały rok 2017, cały rok 2018, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 182019120108PRO001
Płatnik: IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI
NIP: 6793131443
REGON: 356724446

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

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
11-2017	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
12-2017	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
01-2018	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
02-2018	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
03-2018	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
04-2018	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
05-2018	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

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

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 11-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	499,28 zł	0,00 zł		499,28 zł
Rentowe	Budżet Państwa	204,62 zł	0,00 zł		204,62 zł
Razem FUS:		703,90 zł	0,00 zł	0,00 zł	703,90 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
2. 12-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	499,28 zł	0,00 zł		499,28 zł
Rentowe	Budżet Państwa	204,62 zł	0,00 zł		204,62 zł
Razem FUS:		703,90 zł	0,00 zł	0,00 zł	703,90 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
3. 01-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	520,36 zł	0,00 zł		520,36 zł
Rentowe	Budżet Państwa	213,26 zł	0,00 zł		213,26 zł
Razem FUS:		733,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	733,62 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
4. 02-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	520,36 zł	0,00 zł		520,36 zł
Rentowe	Budżet Państwa	213,26 zł	0,00 zł		213,26 zł
Razem FUS:		733,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	733,62 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
5. 03-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	520,36 zł	0,00 zł		520,36 zł
Rentowe	Budżet Państwa	213,26 zł	0,00 zł		213,26 zł
Razem FUS:		733,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	733,62 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
6. 04-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	520,36 zł	0,00 zł		520,36 zł
Rentowe	Budżet Państwa	213,26 zł	0,00 zł		213,26 zł
Razem FUS:		733,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	733,62 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
7. 05-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	184,65 zł	0,00 zł		184,65 zł
Rentowe	Budżet Państwa	75,67 zł	0,00 zł		75,67 zł
Razem FUS:		260,32 zł	0,00 zł	0,00 zł	260,32 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:					
		3 264,65 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 264,65 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:					
		1 337,95 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 337,95 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:					
		327,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	327,60 zł
Razem FUS:					
		4 602,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 602,60 zł
Razem Zdrowotne:					
		327,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	327,60 zł
Razem:					
		4 930,20 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 930,20 zł

06190 INSPEKTOR KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Miroslaw Musielnik

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)