

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
ODDZIAŁ W RYBNIKU  
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
44-200 RYBNIK, UL. JANKOWICKA 13

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 6331838237  
REGON 273067490

Znak pisma: 342015090058PRO001

Znak sprawy: 342015090058

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH JASTRZĘBIE - ZDRÓJ 44 – 330  
Jastrzębie - Zdrój ul. 11 Listopada 45.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych: Jarosław Lisowski posiadający legitymację służbową nr 12139 na podstawie upoważnienia nr 3420150900581 wystawionego w dniu 25 sierpnia 2015r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08 września 2015r., 10 września 2015r., 11 września 2015r., 14 września 2015r., 16 września 2015r., 18 września 2015r., 21 września 2015r., 22 września 2015r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 08 września 2015r. płatnikowi składek: Dyrektorowi Zespołu Szkół Zawodowych – Pani Barbarze Tetla - Gruszczyk

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 58

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2014.: 60

## 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 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.

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45  
44-330 Jastrzębie-Zdrój  
tel. 32/ 47 620 71

NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

Za zgodność z oryginałem str. 1-11

09 MAJ. 2016  
data

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
podpis  
mgr Barbara Tetla-Gruszczyk

## 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 2012r. – grudzień 2014r.

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

Zbadano:

- akta osobowe pracowników:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone 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**

Zbadano:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014;

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek nie naliczył za miesiąc 1/2014 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa od wypłaconego w tym miesiącu [REDAKTOWANE] w kwocie 1546,20 zł brutto zasiłku macierzyńskiego.

Płatnik składek nie naliczył za miesiąc 2/2014 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa od wypłaconego w tym miesiącu [REDAKTOWANE] w kwocie 1443,12 zł brutto zasiłku macierzyńskiego.

Zgodnie z art. 18, ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

Dowód:

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ZUS RCA, ZUS RSA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- Kserokopia karty zarobkowej [REDAKTED] (akta kontroli, strona 5-6).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22 września 2015r. (akta kontroli, strona 3-4).

**Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:**

**Obciążenie budżetu państwa 822,67 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

Zbadano:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014;
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek w wysokościach i terminach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014;
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek naliczył za miesiące 2/2014, 3/2014, 4/2014, 5/2014, 6/2014, 7/2014, 8/2014, 9/2014, 10/2014, 11/2014, 12/2014 składki na Fundusz Pracy od przychodów [REDAKTED] [REDAKTED] – pracownika, który powrócił z dodatkowego urlopu macierzyńskiego udzielonego przez płatnika składek.

Płatnik składek naliczył za miesiące 2/2014, 3/2014, 4/2014, 5/2014, 6/2014, 7/2014, 8/2014, 9/2014, 10/2014, 11/2014, 12/2014 składki na Fundusz Pracy od przychodów [REDAKTED] [REDAKTED] – pracownika, który powrócił z dodatkowego urlopu macierzyńskiego udzielonego przez płatnika składek.

Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r., poz. 149 i 357) składki na Fundusz Pracy nie opłaca się za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego,

urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowód:

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne ZUS RCA (Kompleksowy System Informatyczny ZUS);
- Kserokopie kart zarobkowych [REDAKTED] i [REDAKTED] (akta kontroli, strona 7-10);
- Informacja o urloпах macierzyńskich (akta kontroli, strona 11-12).

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22 września 2015r. (akta kontroli, strona 3-4).

**Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:**

**Odpis składek 1966,88 zł**

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

#### **1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych**

Platnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22 września 2015r. (akta kontroli, strona 3-4).

## **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 2012r. – grudzień 2014r.

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesiąca grudnia 2012r. Kontroli poddano 2 świadczenia z ubezpieczeń społecznych, co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01/12/2012.

Zbadano:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014;
- umowy o pracę, karty zasiłkowe, kartoteki wynagrodzeń, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA; skrócony odpis aktu urodzenia dziecka, wnioski o dodatkowy urlop macierzyński;
- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatnik składek wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

## **2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012r. – grudzień 2014r.

Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014.

Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne ani też rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 22 września 2015r. (akta kontroli, strona 3-4).

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

Kontroli poddano:

### **a) 6 zaświadczeń o wysokości przychodu zatrudnionych emerytów:**

- ✓ [redacted] z 17 stycznia 2013r.,
- ✓ [redacted] z 20 lutego 2014r.,
- ✓ [redacted] z 23 stycznia 2015r.,
- ✓ [redacted] z 23 stycznia 2015r.,
- ✓ [redacted] z 23 stycznia 2015r.,
- ✓ [redacted] z 23 stycznia 2015r.

### **b) informacje ZUS IWA za lata 2012, 2013, 2014.**

Płatnik składek wystawił zaświadczenia i zgłosił dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 2015 r. poz. 121) 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 Oddział w Rybniku**  
**Wydział Kontroli Płatników Składek**  
**44 – 200 Rybnik, ul. Jankowicka 13.**

Kontrolę zakończono w dniu 22 września 2015r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie - Zdrój, 22 września 2015r.

(Pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek

22.09.2015r.

**DYREKTOR**  
**ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH**

*mgr Barbara Jętko-Graszczak*

(Data, pieczęć i podpis odbierającego protokół)  
**ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH**

ul. 11 listopada 95

44-330 Jastrzębie Zdrój

tel. 32/47 620 71

NIP 653-183-82-37 REGON 273067490