

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Poznaniu  
Fabryczna 27/28  
61-512 Poznań

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7772741409

REGON: 001225037

Znak pisma: 292016100018PRO001

Znak sprawy: 292016100018

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Szkoła Podstawowa w Konarzewie, 62-071 Konarzewo, Konarzewo Ul.Szkolna 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Łukasz Drożdż, posiadający legitymację służbową nr 15203, na podstawie upoważnienia nr 2920161000181 wystawionego 3 października 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 listopada 2016 r., 30 listopada 2016 r., 9 grudnia 2016 r., 16 grudnia 2016 r., 21 grudnia 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 października 2016 r. płatnikowi składek: Urszuli Perz - dyrektorowi szkoły.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: Sylwią Wzgarda, ..

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 27.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała osoba upoważniona przez płatnika składek Pani Sylwia Wzgarda. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie w referacie oświaty, kultury, sportu i zdrowia przy Urzędzie Gminy w Dopiewie przy ul. Konarzewskiej 12 w Dopiewie oraz w Szkole Podstawowej w Konarzewie przy ul. Szkolnej 16.

## 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

## 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.**

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego  
Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

1.1.1. Zgłoszenie płatnika składek

Zbadano:

- regulamin organizacyjny Szkoły Podstawowej z dnia 01.09.2014r.,
- zaświadczenie REGON,

Ustalono:

1.1.1.1. Szkoła Podstawowa w Konarzewie jest jednostką budżetową powołaną do wykonywania przynależnych zadań publicznych określonych przepisami prawa. Zgodnie z zaświadczeniem REGON głównym przedmiotem działalności są szkoły podstawowe (PKD 8520Z).

1.1.1.2. Stosownie do obowiązujących przepisów dokonano zgłoszenia płatnika składek ZUS ZPA.

1.1.2. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych.

Zbadano:

- akta osobowe pracowników,
- umowy cywilnoprawne

Ustalono:

1.1.2.1. Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały zgłoszone do tych ubezpieczeń przez płatnika składek, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

1.1.2.2. Płatnik składek nie prowadzi ewidencji osób zatrudnionych w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.

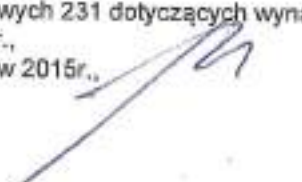
Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda z dnia 16.12.2016r.  
(akta kontroli str. 60)

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

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

Zbadano:

- plan kont,
  - zestawienie obrotów i sald za 2015r.,
  - zapisy na kontach rozrachunkowych 231 dotyczących wynagrodzeń,
  - sprawozdanie Rb-28S za 2015r.,
  - regulamin ZFŚS obowiązujący w 2015r.,
- 

- regulamin wynagradzania,
- uchwałę Nr XIV/125/11 Rady Gminy Dopiewo z dnia 27.10.2011r.,
- regulamin pracy z dnia 01.03.2013r.,
- listy płac za miesiąc od 01/2015 do 12/2015 wraz z potwierdzeniami wypłat,
- dokument PIT – 4R za 2015r.,

Ustalono:

1.2.1. Płatnik składek w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc od 01/2015r. do 05/2015r. i od 07/2015r. do 12/2015r. obliczył składkę na Fundusz Pracy od następujących podstaw wymiaru (PESEL : 01/2015r. – 211,74zł, 02/2015r. – 3960,04zł, 03/2015r. – 35,29zł, 04/2015r. – 247,03zł, 05/2015r. – nie obliczono składki na Fundusz Pracy, 07/2015r. – 190,57zł, 08/2015r. – 190,57zł, 09/2015r. – 187,31zł, 10/2015r. – 1869,34zł, 11/2015r. – 1071,06zł, 12/2015r. – 857,54zł. Zgodnie z listami płac ubezpieczona uzyskała wynagrodzenie za pracę stanowiące podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 01/2015r. – 3997,89zł brutto, 02/2015r. – 7552,75zł brutto, 03/2015r. – 4174,34zł brutto, 04/2015r. – 4068,47zł brutto, 05/2015r. – 4244,92zł brutto, 07/2015r. – 3911,40zł brutto, 08/2015r. – 3911,40zł brutto, 09/2015r. – 3836,40zł brutto, 10/2015r. – 5107,65zł brutto, 11/2015r. – 4309,37zł brutto, 12/2015r. – 4346,85zł brutto.

Dowód:

- kserokopia kart wynagrodzeń za rok 2015, (akta kontroli str. 12-58)

- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity z 2016r. - Dz. U. poz. 645 ze zm.), obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają pracodawcy.

1.2.2. Płatnik składek zgodnie zawiadomieniami o stopie procentowej składki wypadkowej zadeklarował składki na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. w wysokości 0,84% podstawy wymiaru składki.

Różnice w naliczaniu składek na dobro Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynoszą:

- na Fundusz Pracy – 995,68zł;

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

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

Płatnik składek na dzień 30 listopada 2014r. zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego 32 osoby.

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2015r.

Zbadano:

- dokumenty niezbędne do ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz ich wypłaty (kartoteki zasiłkowe, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, akta urodzenia dzieci, wnioski o urlop opiekuńczy, kartoteki wynagrodzeń oraz listy płac)

Kontroli poddano:

- 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłaconych i rozliczonych w deklaracji za miesiąc 08/2015r. (w tym trzy wypłaty świadczeń o najwyższej

podstawie wymiaru) oraz zasiłek opiekuńczy wypłacony i rozliczony w deklaracji za miesiąc 04/2015r. – dot.

Ustalono:

2.1.1. Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń i wypłacił je zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

2.1.2. Płatnik składek nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Zbadano:

- listy płac za miesiąc od 01/2015 do 12/2015.

Kontroli poddano:

- 100% świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Ustalono:

2.2.1. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczył świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.10.2016r.

3.1. Przez okres objęty kontrolą płatnik składek nie współpracował z ubezpieczonymi i nie kompletował wniosków o ustalenie uprawnień do emerytury lub renty.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda z dnia 16.12.2016r.  
(akta kontroli str. 60)

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

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.10.2016r.

Zbadano:

- informacje o przeliczeniu osób z ustalonym prawem do świadczenia emerytalnego bądź rentowego dot. z 08.01.2016r. i i

29.01.2015r.,

- kartoteki wynagrodzeń i listy płac niezbędne do wystawienia ww. informacji o przychodzie.

Ustalono:

4.1. Przez okres objęty kontrolą płatnik składek zatrudniał osoby z ustalonym prawem do świadczenia emerytalnego i rentowego.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda z dnia 16.12.2016r.  
(akta kontroli str. 60)

4.2. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał informacje o uzyskanym przychodzie za osoby z ustalonym prawem do świadczenia emerytalnego i rentowego. Innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych płatnik składek nie wystawiał.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień Sylwii Wzgarda z dnia 16.12.2016r.



(akta kontroli str. 60)

4.3. Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawił i przesłał do ZUS pódane kontroli informacje o przychodzie.

4.4. Płatnik składek wystawił i przekazał do ZUS dokument ZUS IWA za rok 2014 i 2015 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 2016 r. poz. 963, 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 Poznaniu, Fabryczna 27/28, 61-512 Poznań.

Kontrolę zakończono w dniu 21 grudnia 2016 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Poznań, dnia 21 grudnia 2016 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: dyrektor - Urszula Perz.

21.12.2016.....  
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)  
mgr Urszula Perz

SZKOŁA PODSTAWOWA W KONARZEWIE  
im. H. Sienkiewicza  
ul. Szkolna 16, 62-070 Dopiewo  
tel. 061 8148-342  
NIP 777-274-14-09 REGON 001225037

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 292016100018PRO001  
Platnik: Szkoła Podstawowa w Konarzewie  
NIP: 7772741409  
REGON: 001225037

## Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

cały rok 2015

Rozliczenie miesięczne wadzeń

cały rok 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

cały rok 2015, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych wadzeń Pracowniczych

cały rok 2015, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015

Analiza wadzeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

sierpień 2015

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2015

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

sierpień 2015, sierpień 2015

sierpień 2015, sierpień 2015



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 292016100018PRO001  
 Płatnik: Szkoła Podstawowa w Konarzewie  
 NIP: 7772741409  
 REGON: 001225037

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych świadczeń Pracowniczych**

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2015				
Fundusz Pracy	1 508,49 zł	1 601,25 zł	92,76 zł	
2. 02-2015				
Fundusz Pracy	2 837,91 zł	2 925,93 zł	88,02 zł	
3. 03-2015				
Fundusz Pracy	1 385,54 zł	1 486,95 zł	101,41 zł	
4. 04-2015				
Fundusz Pracy	1 390,87 zł	1 484,50 zł	93,63 zł	
5. 05-2015				
Fundusz Pracy	1 602,74 zł	1 706,74 zł	104,00 zł	
6. 07-2015				
Fundusz Pracy	1 240,07 zł	1 331,23 zł	91,16 zł	
7. 08-2015				
Fundusz Pracy	1 355,51 zł	1 446,67 zł	91,16 zł	
8. 09-2015				
Fundusz Pracy	1 341,61 zł	1 431,01 zł	89,40 zł	
9. 10-2015				
Fundusz Pracy	1 956,81 zł	2 036,15 zł	79,34 zł	
10. 11-2015				
Fundusz Pracy	1 521,22 zł	1 600,56 zł	79,34 zł	
11. 12-2015				
Fundusz Pracy	1 483,65 zł	1 569,11 zł	85,46 zł	
Razem FP	17 624,42 zł	18 620,10 zł	995,68 zł	0,00 zł
Razem FGP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)