

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Płocku  
Al. Jachowicza 1  
09-402 Płock

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 7581958049  
REGON: 001106002

Znak pisma: 282018050007PRO001  
Znak sprawy: 282018050007

## Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANUSZA KORCZAKA W PASIEKACH., 07-440 Pasieki, ul. Szkolna 2.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Krzysztof Grzyb, posiadający legitymację służbową nr 07187, na podstawie upoważnienia nr 2820180500071 wystawionego 4 maja 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 maja 2018 r. - 18 maja 2018 r., 22 maja 2018 r. - 25 maja 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 14 maja 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Adamowi Grabowskiemu, Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 23.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 r.: 20.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, miejsce przechowywania dokumentacji i Terenowa Jednostka Organizacyjna ZUS.

### Zakresy kontroli

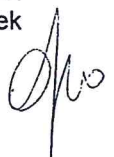
1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń 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.**

Poniższych ustaleń dokonano na podstawie analizy: dokumentacji finansowo - księgowej, akt osobowych, list płac oraz wyjaśnień złożonych do protokołu przyjęcia wyjaśnień, dokumentów złożonych przez płatnika składek zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.



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

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

Kontroli poddano zgłoszenia ubezpieczonych zgłoszonych lub wyrejestrowanych w okresie objętym kontrolą:

Ustalono, że przy dokonywaniu zgłoszeń do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego płatnik składek stosował zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2009r., Nr 205, poz. 1585 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, Nr 216 ze zm.).

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

W zakresie prawidłowości ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, obliczania i potrącania składek ustalono, że płatnik ustalał, wykazywał podstawę wymiaru składek, obliczał składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe stosując zasady określone w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

W zakresie prawidłowości ustalania podstawy wymiaru składek i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono, że płatnik składek stosował zasady określone w ustawie z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2008 nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

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

W zakresie prawidłowości ustalania podstawy wymiaru składek i obliczania składek na Fundusz Pracy ustalono, że płatnik ustalał podstawę wymiaru składek, obliczał składki i stosował stopy procentowe według zasad zawartych w ustawie z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.)

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za które istniał obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 maja 2018 r. - akta kontroli strona 13 – 15.

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

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Ustalono, że w ww. okresie płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i



nie wypłacał tych świadczeń.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 maja 2018 r. - akta kontroli strona 13 – 15.

## 2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Ustalono, że w ww. okresie płatnik składek nie wypłacał świadczeń z ubezpieczeń społecznych i nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 maja 2018 r. - akta kontroli strona 13 – 15.

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

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

Ustalono, że w ww. okresie płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 23 maja 2018 r. - akta kontroli strona 13 – 15.

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

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

Zbadano zaświadczenia ZUS Z – 3 wystawione dla celów ustalenia prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla:

Ww. zaświadczenie zostało wystawione z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2014 r. poz. 159 ze zm.)

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 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 Płocku, Al. Jachowicza 1, 09-402 Płock.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Ostrołęka, dnia 25 maja 2018 r.



(podpis kontrolującego)

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, 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

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, 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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, 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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, 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

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

styczeń 2015, kwiecień 2015, luty 2016, kwiecień 2017, czerwiec 2017

marzec 2015

luty 2015, kwiecień 2015

październik 2017

luty 2015, kwiecień 2015, październik 2015, kwiecień 2016, lipiec 2017, październik 2017

styczeń 2017

wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, maj 2016, październik 2017

styczeń 2015, listopad 2015, kwiecień 2016, luty 2017, lipiec 2017

wrzesień 2017, październik 2017

grudzień 2016, kwiecień 2017

styczeń 2015, luty 2016

styczeń 2015, lipiec 2015, grudzień 2015, luty 2016, sierpień 2016, styczeń 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017

wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017

wrzesień 2017, październik 2017

lipiec 2015, listopad 2015, styczeń 2016, sierpień 2016, marzec 2017, listopad 2017

maj 2015, czerwiec 2015, kwiecień 2016, sierpień 2016

styczeń 2015, luty 2015, luty 2017, lipiec 2017, grudzień 2017

październik 2016, maj 2017, listopad 2017

kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015

maj 2015, kwiecień 2016

styczeń 2016

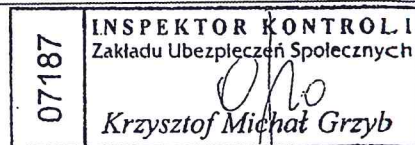
styczeń 2015, sierpień 2015, listopad 2015, październik 2017

lipiec 2015, październik 2015, grudzień 2015, maj 2016, sierpień 2016, styczeń 2017, maj 2017

grudzień 2016, luty 2017, marzec 2017

marzec 2015, maj 2015, czerwiec 2015, sierpień 2015, styczeń 2017

marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)



