

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk

URZĄD MIEJSKI w NOWYM DWORZE GDAŃSKIM SEKRETARIAT	
WPL.	2020 -02- 18
L.dz. 1613/20	[Signature]
Dane identyfikacyjne płatnika:	
NIP: 5791851983	
REGON: 170190336	

- SKR
- SKB
21.02.2020

BURMISTRZ
mgr inż. Jacek Michalski

Znak pisma: 102020010013PRO001
Znak sprawy: 102020010013

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA W WIERCINACH, 62-100 Wierciny, 12.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksander Krajnik, posiadający legitymację służbową nr 11074, na podstawie upoważnienia nr 1020200100131 wystawionego 24 grudnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 7 lutego 2020 r., 10 lutego 2020 r. - 11 lutego 2020 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 7 lutego 2020 r. płatnikowi składek: P. Elżbiecie Zacharskiej Z-cy Dyrektora Szkoły.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 14.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 15.

Przeciętna liczba ubezpieczonych w 2018r. - 15

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika w Wiercinach oraz w Referacie Obsługi Jednostek w Nowym Dworze Gdańskim ul, 3 Maja 7

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 2016 r. - grudzień 2018 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

1.1.1. Płatnika składek.

Płatnik składek zgłosił się z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2019r. poz.300).

1.1.2. Pracowników.

A. Skontrolowano zgłoszenia pracowników do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wg stanu zatrudnienia na dzień 30.11.2019r:- 10 poz. metodą losową:

ubezpieczenia zdrowotnego stosując wymogi zawarte w 6 ust.1, art.11,12,13,35 ust.1,2,4,11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2019r. poz.300), art. 66 ust.1 , art. 69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1793).

1.1.3. Płatnik nie zgłasza danych o zatrudnianiu pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze zgodnie ustawą z dnia 19 grudnia 2008r o emeryturach pomostowych (Dz.U. nr 237 poz. 1656)

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie ;

- akt pracowniczych
- kopii zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy :

- art. 18 , art. 20 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r. poz.300).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

A. Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za stosując przepisy :

- art. 81 ust. 1,6, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1793)

B. Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne za P.

- 06.2015r. w kwocie 159,87 od deklarowanej podstawy wymiaru 1776,37; pracownik otrzymał wynagrodzenie w kwocie 2184,60 ; ustalona podstawa wymiaru wynosi 1885,09; składka należna wynosi 169,66;

- COO/20160321/66449 z dnia 20.03.2016r.
- 387/773 z dnia 19.03.2017r.
- 3821/7641 z dnia 18.03.2018r.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie :

- list płac
- zestawień list płac
- kopii informacji podatkowych PIT 11

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 2016 r. - grudzień 2018 r.

Płatnik składek zgłasza do ubezpieczenia chorobowego na dzień :

- 30 listopada 2016 - 18 osób
- 30 listopada 2017 - 15 osób
- 30 listopada 2018 - 15 osób

W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń, ich obliczania i wypłacania .

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie był uprawniony do ustalania uprawnień , wypłacania i rozliczania świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego zgodnie z :

- art. 61 ust. 1 pkt 1 i ust 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017r.poz. 1368 z póź. zm.)
- art. 10 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2015r.poz. 1242 ze zmianami) .

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

W zakresie rozliczania świadczeń

Płatnik składek w badanym okresie nie ustalał uprawnień, nie wypłacał oraz nie rozliczał świadczeń z ubezpieczeń społecznych .

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

Kontrolą objęto okres 01.01.2016 – 31. 12.2018r.

Płatnik składek nie opracowywał i nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z art. 125 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity : Dz.U. z 2017r. poz. 664 ze zmianami) .

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

W wyżej wymienionym zakresie zbadano okres od 01.01.2016r. do 31.12.2018 r.

4.1. Płatnik w/w okresie wystawił zaświadczenie Rp7 dla celów emerytalno rentowych zgodnie z art. 125 ustawy o emeryturach i rentach dla

- P. Z

Powyższe ustalenia dokonano na podstawie :

- kopii wystawionego zaświadczenia
- dokumentacji płacowej

4.2. Płatnik nie wystawia zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych powodujących zawieszenie lub zmniejszenie świadczeń zgodnie z art. 127 w/w ustawy .

4.3. Płatnik wystawia zaświadczenia Z5 zgodnie z §1 ust.1 Rozporządzenia Ministra Pracy i polityki

Socjalnej z dnia 02 kwietnia 2012r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2012r. poz. 444 z późn. zmianami) dla :

- P.
- P.
- P.

8r.
5.2016r.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie :

- kopii wystawianych zaświadczeń
- dokumentacji płacowej

4.4. Płatnik sporządził informacje IWA za lata 2016, 2017, 2018 zgodnie z art.31 ust.3 i 6 ustawy z dnia 30.10.2002r o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2015r. poz. 1242 z późn. zm.).

Zgodnie z art.91ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019r. poz.300) protokół kontroli stanowi w 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 (Dz. U. z 2019 r. 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk. 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'.

Malbork, dnia 11 lutego 2020 r.

11074
Krajnik
(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 102020010013PRO001
 Płatnik: SZKOŁA PODSTAWOWA W WIERCINACH
 NIP: 5791851983
 REGON: 170190336

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	
	tułu ubezpieczenia: 0110J0				
08-2015				1 885,09 zł	169,66 zł
08-2015				1 885,09 zł	169,66 zł
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 770,18 zł	339,32 zł

11074
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 Aleksander Krajnik

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

sierpień 2014, czerwiec 2015, sierpień 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, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne świadczeń

cały rok 2016, cały rok 2017, cały rok 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza...

ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

styczeń 2016, luty 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 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, maj 2018, sierpień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

styczeń 2016, luty 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, styczeń 2017, luty 2017, czerwiec 2017

styczeń 2016, luty 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, styczeń 2018, maj 2018, sierpień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

czerwiec 2016, październik 2017, listopad 2017

styczeń 2016, luty 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 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, maj 2018, sierpień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

styczeń 2016, luty 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 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, maj 2018, sierpień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

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

styczeń 2016, luty 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, styczeń 2017, luty 2017, czerwiec 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, styczeń 2018

marzec 2018

styczeń 2016, luty 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, styczeń 2017, luty 2017, czerwiec 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, styczeń 2018, maj 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018

październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, maj 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, styczeń 2017, luty 2017, kwiecień 2017, czerwiec 2017

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

styczeń 2016, luty 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, czerwiec 2017

styczeń 2018

styczeń 2013, wrzesień 2013, październik 2013, sierpień 2014, czerwiec 2015, sierpień 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, czerwiec 2017, wrzesień 2017

styczeń 2018

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

październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

styczeń 2016, luty 2016, czerwiec 2016, wrzesień 2016, październik 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, maj 2018, sierpień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

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

styczeń 2016, luty 2016, lipiec 2016, wrzesień 2016, październik 2016, styczeń 2017, luty 2017, czerwiec 2017

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

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

11074
INSPEKTOR RÓWNOLEG
Maksymilian Uba, pieczęć Spoleczności
Aleksander Krajnik

(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)