

21E'09/10. 3. 2015v

1

2

P. Drebczyk  
dłż Księgowości  
06.03.2015

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

**Dane identyfikacyjne płatnika:**  
NIP: 6471772082  
REGON: 276671387

Znak pisma: 342015020087PRO001  
Znak sprawy: 342015020087

## Protokół kontroli

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik  
05.03.2015v  
450.2015v  
W

Płatnika składek: Zespół Szkół Ekonomicznych, 44-300 Wodzisław Śl, ul. Szkolna 1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Piniór, posiadający legitymację służbową nr 12144, na podstawie upoważnienia nr 3420150200871 wystawionego 26 stycznia 2015 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 lutego 2015 r., 16 lutego 2015 r., 20 lutego 2015 r., 23 lutego 2015 r., 26 lutego 2015 r. - 27 lutego 2015 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 lutego 2015 r. płatnikowi składek: Pani mgr Marii Lach.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 49.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2014 r.: 124.

## 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 od stycznia 2012r. do grudnia 2014r.

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

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, których płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

[REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]  
 [REDACTED] Pesel [REDACTED]

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

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

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014.
- karty wynagrodzeń.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

##### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014.
- karty wynagrodzeń.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Zbadano dokumenty:

- listy płac za lata 2012, 2013, 2014.
- karty wynagrodzeń.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

##### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od płatnika składek.

Dowód:

o Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 26.02.2015r.

(akta kontroli, strona 3,4)



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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2013r. do grudnia 2014r.

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

#### a) Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

Pobranie próby odbyło się z miesiąca: 04/2013. Kontroli poddano czternaście pozycji świadczeń z ubezpieczenia chorobowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01.04.2013.

Zbadano dokumenty:

- Karty wynagrodzeń,
- zaświadczenia ZUS ZLA,
- wnioski do uzyskania zasiłku opiekuńczego
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

#### b) Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego

Pobranie próby odbyło się z miesiąca 08/2011. Kontroli poddano jedną pozycję świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01.08.2011.

Zbadano dokumenty:

- karty wynagrodzeń,
- zaświadczenia ZUS ZLA,
- protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy
- dokumenty ZUS DRA, ZUS RSA, w których wykazano wypłaty świadczeń zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2012r. do grudnia 2014r.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego..

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Kontroli poddano jeden wniosek emerytalny następującego ubezpieczonej:

- [REDACTED]

Płatnik składek opracował wniosek o świadczenia emerytalne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Kontroli poddano:

a) dwa zaświadczenia o uzyskanych przychodach przez zatrudnionych emerytów:

- [REDACTED]
- [REDACTED]

b) jedno zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp- 7

- [REDACTED]

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

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 2015r. 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, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

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

Rybnik, dnia 27 lutego 2015 r.



(podpis kontrolującego)



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 342015020087PRO001  
 Płatnik: Zespół Szkół Ekonomicznych  
 NIP: 6471772082  
 REGON: 276671387

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013  
 czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2013, maj 2013  
 marzec 2013, kwiecień 2013, listopad 2013, styczeń 2014  
 kwiecień 2013  
 luty 2013, kwiecień 2013, styczeń 2014  
 kwiecień 2013  
 kwiecień 2013  
 kwiecień 2013

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

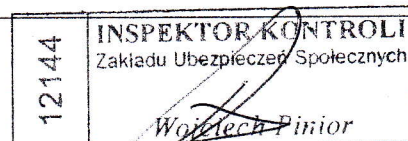
wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012  
 kwiecień 2013, grudzień 2013  
 grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013  
 kwiecień 2013, kwiecień 2013, maj 2013, październik 2013, październik 2013, grudzień 2013  
 kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013  
 kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013  
 marzec 2013, kwiecień 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, lipiec 2013

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

#### Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

kwiecień 2013  
 kwiecień 2013



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)