

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE  
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
ul. Kupiecka 65 65-426 Zielona Góra

DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA  
NIP ..... 9261554877 .....  
REGON ..... 970570539 .....

Szkoła Podstawowa nr 2  
w Krośnie Odrz. ul. Moniuszki 30

Korespondencja, wpłynęła

2018, 01, 25

data pisma SP-2.0.09.01.2018

podpisany

prezent

Znak sprawy: 512017110016PRO001

## PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnika: Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Kilińskiego,  
66-600 Krosno Odrzańskie, ul. Moniuszki 30.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS Marian Mrozowicz posiadający legitymację służbową 04010 na podstawie upoważnienia nr 5120171100161 z dnia 06.11.2017r. wystawionego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 10.01.2018r. do 19.01.2018r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Krosno Odrzańskie siedziba płatnika składek, Krosno Odrzańskie miejsce prowadzenia działalności przez osobę trzecią w związku z powierzeniem tej osobie niektórych czynności na podstawie odrębnych umów , Świebodzin Inspektorat ZUS.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 5120171100161 doręczono w dniu 10.01.2018r. płatnikowi składek reprezentowanemu przez Dyrektora mgr Izabelę Stańko.

Izabela Stańko upoważniła Anetę Cander i Agnieszkę Kaczoruk do reprezentowania płatnika składek w trakcie kontroli.

*Dowód: upoważnienia z dnia 10.01.2018r. (akta kontroli str.03-06).*

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnienia do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli ,datę jej rozpoczęcia oraz zakończenia.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30.11.2017r. - 50 ubezpieczonych.

## ZAKRES KONTROLI

- I. 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.
- II. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- III. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
- IV. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

## USTALENIA KONTROLI

- I. 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 od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

Zbadano:

- deklarację rozliczeniową (druk ZUS DRA) za okres od stycznia 2016r. do 31. grudnia 2016r., o najwyższym numerze identyfikacyjnym, złożoną do dnia kontroli,
- polityka finansowa , plan kont,
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z dokumentacją,
- regulamin wynagradzania,
- akta osobowe (Grosz Marlena, Gieszik Marcin, Kawa Anna, Mazur Anna, Zawadzka Ewa, Jagiello Leszek, Karwowska Mirosława)
- umowy zlecenia,

L.p.	Nazwisko i imię	Nr PESEL	Nazwa umowy	Data zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	Przedmiot umowy cywilnoprawnej /stanowisko z umowy o pracę/
1	Jarosław Klukowski	71060205753	Umowa zlecenia	22.08.2016r.	22.08.2016r. 31.08.2016r..	Remont w Sali nr 6
2	Maria Piłarska	54090804200	Umowa zlecenia	23.11.2016r.	24.11.2016r. 31.12.2016r.	Utrzymanie czystości
3	Jolanta Skowrońska-Miske	72060104509	Umowa zlecenia	19.09.2016r.	20.09.2016r. 31.12.2016r.	Pomoc w opiece na d dziećmi
4	Krzysztof Rosolski	69101105612	Umowa zlecenia	22.02.2016r.	01.03.2016r. 30.11.2016r.	Animator sportowy

- zbiorcze zestawienia list płac wynagrodzeń za okres od stycznia 2016r. do grudnia 2016r.,
- rachunki do umów zlecenia za okres od kwietnia 2016r. do grudnia 2016r.
- zestawienie stanów i obrotów kont analitycznych za okres od stycznia 2016r. do grudnia 2016r. 225-1 -rozrachunki z budżetem Pit-4 ,229-1 rozliczenia ZUS, 231- rozliczenie z tytułu wynagrodzeń 404- wynagrodzenia,405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników, 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Na podstawie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 1778) dla celów kontroli wykorzystano informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na koncie płatnika składek.

Ustalono:

- Płatnik składek i nie obliczył składek na Fundusz Pracy od przychodów uzyskanych przez ww. ubezpieczonych w ww. okresach:  
 - **[REDAKTOWANA]** (PESEL **[REDAKTOWANA]**) - IX-XII.2014r., I-XII.2015r., I-V.2016r. i VII.2016r.  
 - **[REDAKTOWANA]** (PESEL **[REDAKTOWANA]**) - IX-XII.2015r., I-V.2016r.,  
 - **[REDAKTOWANA]** (PESEL **[REDAKTOWANA]**) - IX-X.2015r., I-V. 2016r. i VII.2016r.

Ww. ubezpieczeni w ww. okresach osiągnęli przychód łączny pochodzący z różnych źródeł wynoszący w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę.

*Dowód: dane z systemu informacyjnego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,  
 wyjaśnienie płatnika składek( akta kontroli strony 11-12 ),  
 kopie kart płacowych( akta kontroli strony 13-26 ).*

Zgodnie z art. 104 ust. 1, ust. 3, ust.4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( tekst jednolity: z 2016r. poz. 645 ze zmianami) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Osoba, do której ma zastosowanie przepis ust. 3 składa stosowne oświadczenia każdemu pracodawcy.

Różnica w naliczeniu składek na dobro ZUS wynosi: 501,28 zł., w tym:  
 - na Fundusz Pracy - 501,28 zł.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2 do protokołu kontroli.

- Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu występujące na listach płac zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

- Płatnik składek nie prowadzi ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze za których jest przewidziany obowiązek opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

*Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień( akta kontroli strony 07-10 ).*

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

- 1.W zakresie ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń kontrolą objęto świadczenia wypłacone w lipcu 2016r..
- 2.W zakresie dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczeń społecznych. kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

Kontroli poddano:

- 1 pozycję wypłaty zasiłku macierzyńskiego, 3 pozycje zasiłku chorobowego, 1 pozycję zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego , wypłaconych i rozliczonych w lipcu 2016r. tj. 100% , świadczeń finansowanych z ubezpieczeń społecznych wypłaconych i rozliczonych w lipcu 2016r.

Zbadano:

- listę wypłat wynagrodzeń i zasiłków w lipcu 2016r.
- karty zasiłkowe, karty zarobkowe za 2015r., 2016r. akta osobowe, druki ZLA  
[redacted] (Karwowska Mirosława)
- wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego [redacted] (Orsyk Marlena)
- wniosek do celów wypłaty zasiłku opiekuńczego druk Z-15 [redacted] (Kawa Anna)
- karta wypadku w drodze do pracy [redacted] (Zawadzka Ewa)
- regulamin wynagradzania.

Ustalono:

- Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych wypłacił je i dokonał rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Ustalono:

- Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalno – rentowe .  
*Dowód: Protokół przyjęcia wyjaśnień( akta kontroli strony 07-10 ).*

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

Zbadano:

- informację IWA , rejestr wypadków,

Ustalono:

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

Protokół i załączniki sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono pocztą płatnikowi składek.

**ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU STANOWIĄCE JEGO INTEGRALNĄ CZĘŚĆ:**

1. Wykaz zbadanego materiału – zał. nr 1.
2. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych - załącznik nr 2.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 1778), płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące dokumenty w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 1778), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zielonej Górze Wydział Kontroli Płatników Składek ul. Kupiecka 65 , 65-426 Zielona Góra.**

Świebodzin , dnia 19.01.2018r.  
.....  
(miejscowość, data)



## Wykaz zbadanego materiału

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

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

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANA] lipiec 2016, lipiec 2016, lipiec 2016

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDAKTOWANA] lipiec 2016, lipiec 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDAKTOWANA] lipiec 2016, lipiec 2016

[REDAKTOWANA] lipiec 2016, lipiec 2016, lipiec 2016

[REDAKTOWANA] lipiec 2016, lipiec 2016, lipiec 2016, lipiec 2016

010  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)  
Marian Mrozowicz

**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. 09-2014				
Fundusz Pracy	2 431,62 zł	2 439,19 zł	7,57 zł	
2. 10-2014				
Fundusz Pracy	3 021,48 zł	3 029,05 zł	7,57 zł	
3. 11-2014				
Fundusz Pracy	2 463,57 zł	2 471,14 zł	7,57 zł	
4. 12-2014				
Fundusz Pracy	2 454,96 zł	2 462,53 zł	7,57 zł	
5. 01-2015				
Fundusz Pracy	4 584,21 zł	4 591,78 zł	7,57 zł	
6. 02-2015				
Fundusz Pracy	2 419,33 zł	2 426,90 zł	7,57 zł	
7. 03-2015				
Fundusz Pracy	2 275,39 zł	2 283,34 zł	7,95 zł	
8. 04-2015				
Fundusz Pracy	2 425,97 zł	2 433,92 zł	7,95 zł	
9. 05-2015				
Fundusz Pracy	2 449,93 zł	2 457,88 zł	7,95 zł	
10. 06-2015				
Fundusz Pracy	2 455,62 zł	2 460,39 zł	4,77 zł	
11. 07-2015				
Fundusz Pracy	2 384,96 zł	2 392,91 zł	7,95 zł	
12. 08-2015				
Fundusz Pracy	2 424,41 zł	2 432,36 zł	7,95 zł	
13. 09-2015				
Fundusz Pracy	2 739,29 zł	2 777,76 zł	38,47 zł	
14. 10-2015				
Fundusz Pracy	3 157,04 zł	3 193,48 zł	36,44 zł	
15. 11-2015				
Fundusz Pracy	2 754,24 zł	2 787,22 zł	32,98 zł	
16. 12-2015				
Fundusz Pracy	2 907,03 zł	2 938,57 zł	31,54 zł	
17. 01-2016				
Fundusz Pracy	5 063,49 zł	5 117,58 zł	54,09 zł	
18. 02-2016				

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Fundusz Pracy	2 531,52 zł	2 589,22 zł	57,70 zł	
19. 03-2016				
Fundusz Pracy	2 631,38 zł	2 677,69 zł	46,31 zł	
20. 04-2016				
Fundusz Pracy	2 847,37 zł	2 891,21 zł	43,84 zł	
21. 05-2016				
Fundusz Pracy	2 491,70 zł	2 538,01 zł	46,31 zł	
22. 07-2016				
Fundusz Pracy	2 440,60 zł	2 464,26 zł	23,66 zł	
<b>Razem FP</b>	<b>61 355,11 zł</b>	<b>61 856,39 zł</b>	<b>501,28 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Razem FGŚP</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

01010  
 INSPEKTOR KONTROLI  
 Zakładu ubezpieczeń Społecznych  
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)  
 Marwan Mrozowicz