

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrzu
Szczęść Boże 18
41-800 Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6312658238
REGON: 361138871

Znak pisma: 482018050078PRO001
Znak sprawy: 482018050078

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZSP8 - Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8., 44-100 Gliwice, ul. Okrzei 16.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Waldemar Rogowski, posiadający legitymację służbową nr 12337, na podstawie upoważnienia nr 4820180500782 wystawionego 1 sierpnia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 6 sierpnia 2018 r. - 10 sierpnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 6 sierpnia 2018 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Aleksandra Skoczek - Gł. Księgowy.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 87.

Średnioroczna liczba osób zgłoszonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w 2017 roku wynosi 81 ubezpieczonych.

Czynności kontrolne przeprowadzono w miejscu funkcjonowania ZSP nr 8: 44-100 Gliwice, ul. Okrzei 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 opłacowywania 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.

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2015 r. - grudzień 2016 r.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego - Uchwała nr IV/58/2015 Rady Miasta Gliwice z dnia 19 lutego 2015 r. wraz z załącznikami.

- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Gliwice udzielonego w dniu 04.08.2015 r.

- zarządzenie nr PM - 661/15 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 09 kwietnia 2015 r.

- decyzję w sprawie nadania numeru NIP.

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON.

- kopie dokumentów zgłoszeniowych płatnika.

- akta osobowe pracowników:

[Redacted list of employee records]

- umowy cywilnoprawne:

[Redacted] umowa zlecenia za okres od 16.10.2015 r. do 30.11.2015 r. w zakresie "sporządzania sprawozdań Pb za miesiąc IX/2015, sporządzania bilansu wraz z załącznikami"

[Redacted] umowa zlecenia za okres od 01.09.2015 r. do 29.02.2016 r. w zakresie "usuwanie bieżących awrii i usterek - prace konserwatorskie i remontowe"

[Redacted] umowa zlecenia za okres od 01.03.2016 r. do 29.04.2016 r. w zakresie "usuwanie bieżących awrii i usterek - prace konserwatora"

[Redacted], umowa zlecenia za okres od 14.12.2015 r. do 18.09.2016 r. w zakresie "prowadzenie zajęć akompaniamentu do zajęć muzyczno-rytmicznych dzieci przedszkolnych"

[Redacted] umowa zlecenia za okres od 13.05.2016 r. do 30.06.2016 r. w zakresie "naprawa podmurówki ogrodzenia - prace murarskie i budowlane"

[Redacted], umowa zlecenia za okres od 19.09.2016 r. do 30.09.2016 r. w zakresie "prace administracyjno-biurowe w Przedszkolu nr 8, obsługa programu ATMS - naliczanie i rozliczanie odpłatności za pobyt dzieci w PM 8, kontrakt z rodzicami - w zakresie dokumentacji, inne zadania dyrektora"

[redacted], umowa zlecenia za okres od 19.09.2016 r. do 31.12.2016 r. w zakresie "prowadzenie zajęć akompaniamentu do zajęć muzyczno-rytmicznych dla dzieci w przedszkolu"

[redacted], umowa zlecenia za okres od 14.11.2016 r. do 13.12.2016 r. w zakresie "prace gospodarcze: sprzątanie posesji, odśnieżania posesji i inne prace zleczone"

[redacted], umowa zlecenia za okres od 14.12.2016 r. do 30.12.2016 r. w zakresie "prace gospodarcze: sprzątanie posesji, odśnieżania posesji i inne prace zleczone"

[redacted], umowa zlecenia za okres od 05.12.2016 r. do 31.12.2016 r. w zakresie "prace gospodarcze: sprzątanie posesji, odśnieżania posesji i inne prace zleczone"

- kopie dokumentów zgłoszeniowych ubezpieczonych.

Zgodnie z art.8 ust.2a ustawy z dnia 13 października 1998r.o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2017r. poz. 1778 z późn. zm.), kontrolą objęto ubezpieczonego:

Zbadano:

- umowy o pracę.
- listy wypłat wynagrodzeń.

Dowody:

- umowy o pracę, akta kontroli strona 21-24.
- listy płac, akta kontroli strona 25-28.
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Szczegółowy wykaz dowodów stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli, akta kontroli strona 45-46.

Na powyższe przyjęto oświadczenie Wicedyrektora ZSP nr 8 w Gliwicach Ewy Łabeńskiej-Cypcar.

Dowody:

- oświadczenie z dnia 06.08.2018 r., akta kontroli strona 29-30.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą poddano kontroli 10 pozycji umów o pracę i 10 pozycji umów cywilnoprawnych.

W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- syntetykę i analitykę kont księgowych.
- listy płac.
- listy wypłat do rachunków umów cywilnoprawnych.
- kopie deklaracji podatkowych.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i naliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

- syntetykę i analitykę kont księgowych.
- listy płac.
- listy wypłat do rachunków umów cywilnoprawnych.
- kopie deklaracji podatkowych.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- syntetykę i analitykę kont księgowych.
- listy płac.
- listy wypłat do rachunków umów cywilnoprawnych.
- kopie deklaracji podatkowych.

Ustalono:

Płatnik składek zadeklarował i naliczył składki na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami.
Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1256).

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych:

Ustalono:

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

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 31-32.

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: wrzesień 2015 r. - grudzień 2016 r., z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano wszystkie zasiłki wypłacone w listopadzie 2016 r., dwie pozycje zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego w październiku 2015 r., jedną w kwietniu 2016 r. i jedną pozycję świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego w grudniu 2016 r.

Zbadano:

- listy wypłat wynagrodzeń.
- kartoteki zarobkowe.
- kartoteki zasiłkowe.
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA.
- dokumentację dotyczącą wypłaty zasiłku macierzyńskiego.
- dokumentację dotyczącą wypłaty zasiłku opiekuńczego.
- dokumentację dotyczącą świadczeń rehabilitacyjnych.

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia

z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2015 r. - grudzień 2016 r.

Zbadano:

- syntetykę i analitykę kont księgowych.
- listy wypłat wynagrodzeń.

Ustalono:

Płatnik składek dokonał rozliczenia wypłaconych świadczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2015 r. - grudzień 2016 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 31-32.

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2015 r. - grudzień 2016 r.

Zbadano:

- listy płac.
- kartoteki zarobkowe.
- zaświadczenia o osiąganych wysokościach przychodu:

[redacted] za 2016 r.

[redacted] za 2016 r.

- zaświadczenie ZUS Rp-7:

[redacted] za okres: 2015 r. - 2016 r. z dnia 14.06.2016 r.

Ustalono:

- kontroli poddano 100% wystawianych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.
- płatnik składek wystawił zaświadczenia dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami.
- płatnik wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA za 2015 r. i 2016 r.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli strona 31-32.

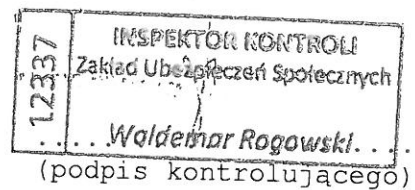
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

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 2017 r. poz. 1778), 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 Zabrze, Szczęść Boże 18, 41-800 Zabrze.

Kontrolę zakończono w dniu 10 sierpnia 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, dnia 10 sierpnia 2018 r.



Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Aleksandra Skoczek.

10.08.2018
..... Aleksandra Skoczek
.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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 świadczeń

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 Pracy

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 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 składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

[redacted]	styczeń 2016
[redacted]	październik 2015
[redacted]	lipiec 2016
[redacted]	lipiec 2016
[redacted]	styczeń 2016
[redacted]	wrzesień 2015
[redacted]	wrzesień 2015
[redacted]	wrzesień 2015, kwiecień 2016
[redacted]	grudzień 2015
[redacted]	maj 2016, czerwiec 2016
[redacted]	marzec 2016, kwiecień 2016
[redacted]	maj 2016
[redacted]	marzec 2016, maj 2016
[redacted]	sierpień 2016
[redacted]	wrzesień 2015
[redacted]	wrzesień 2015, kwiecień 2016, wrzesień 2016
[redacted]	październik 2015, grudzień 2015
[redacted]	październik 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] listopad 2016

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[redacted] listopad 2016

[redacted] listopad 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[redacted] październik 2015

[redacted] listopad 2016

[redacted] listopad 2016

[redacted] listopad 2016

[redacted] październik 2015

[REDACTED]	listopad 2016, listopad 2016
[REDACTED]	kwiecień 2016
[REDACTED]	listopad 2016
[REDACTED]	listopad 2016
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
[REDACTED]	listopad 2016
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe	
[REDACTED]	grudzień 2016

12337
 INSPEKTOR KONTROLI
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych
 Waldemar Rogowski
 (pieczętka i podpis inspektora kontrolnego ZUS)