

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5891321581
REGON: 000743623

Znak pisma: 102018020086PRO001
Znak sprawy: 102018020086

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH, 83-304 Przodkowo, Bursztynowa 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Blanka Ołdakowska, posiadający legitymację służbową nr 11200, na podstawie upoważnienia nr 1020180200861 wystawionego 30 stycznia 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19 lutego 2018 r. - 20 lutego 2018 r., 22 lutego 2018 r., 26 lutego 2018 r. - 27 lutego 2018 r., 1 marca 2018 r., 6 marca 2018 r. - 7 marca 2018 r., 16 marca 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 19 lutego 2018 r. płatnikowi składek: Kazimierz Klas - Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 53.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2017 roku – 54 ubezpieczonych.

Ponadto w czynnościach kontrolnych w dniach od 19 do 20 lutego 2018 roku, 22 lutego 2018 roku, od 26 do 27 lutego 2018 roku, 1 marca 2018 roku, 16 marca 2018 roku uczestniczyła Magdalena Czaja, na podstawie upoważnienia nr 1020180200861/2 wystawionego w dniu 30 stycznia 2018 roku i doręzonego płatnikowi składek w dniu 19 lutego 2018 roku.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych, 83-304 Przodkowo, Bursztynowa 3 oraz Inspektorat w Kartuzach Zakładu Ubezpieczeń Społecznych O/Gdańsk, 83-300 Kartuzy, Ceynowy 5.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli panią Justynę Dera – pracownika, panią Katarzynę Hirsch – pracownika, panią Ewę Stefanowską – pracownika.

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.

1.1.1. Płatnika składek

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń na druku ZUS ZPA od 31 grudnia 1998 roku w dniu 06 kwietnia 2000 roku.

Zgodnie z:

- art. 107 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.) płatnicy składek zobowiązani byli dokonać zgłoszenia płatnika składek w terminie do dnia 31 stycznia 1999 r.

1.1.2. Ubezpieczonych

Analizie i porównaniu poddano następujące dokumenty źródłowe:

- umowy o pracę wraz z dokumentacją z akt osobowych za okres 2015-2017

z dokumentami ZUS takimi jak:

- ZUS ZUA/ZWUA za okres 2015-2017 z potwierdzeniami wysłania dokumentacji oraz analizą z Kompleksowego Systemu Informatycznego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Do kontroli wytypowano:

- zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego osób, z którymi płatnik składek zawarł umowę o pracę:

CHOLCHA STEFANIA PESEL 52082800704
DERA JUSTYNA PESEL 74112804881
DRZEWIECKA ALICJA PESEL 89060604342
GŁÓWCZEWSKA ALEKSANDRA PESEL 78081400165
GOLNAU EWA PESEL 85051412486
GRABŁOWSKA LUCYNA PESEL 66082308025
GREEN KAMILA PESEL 79040402529
HIRSZ JOLANTA PESEL 59091105886
HIRSZ WIESŁAWA PESEL 59030501021
KABALA EMILIA PESEL 52062604627
KAMIŃSKA DOROTA PESEL 76082010523
KĄKOL REMIGIUSZ PESEL 63100509439
KNAPIK NATALIA PESEL 85070412229
KOSZOŁKO BOGUMIŁA PESEL 75052413463
KRÓLEWICZ DOROTA PESEL 82012703922
LESZCZYŃSKA RENATA PESEL 75101809005
MELIKSETYAN KAROLINA PESEL 87100507266
MIELEWCZYK KAROLINA PESEL 83041616120
MIŁOSZ ANDRZEJ PESEL 64082004439
NIKLAS TATIANA PESEL 83010309004
PLICHTA ROMUALDA PESEL 55011517029
POBŁOCKA KATARZYNA PESEL 62110206460
RADKE-BARTYŚ EMILIA PESEL 79050601189
REKOWSKI MAREK PESEL 90092406132
SADKOWSKI RYSZARD PESEL 55032910519
SCHMIDT PIOTR PESEL 84051206738
SKRZYŃSKI PAWEŁ PESEL 87050610179
STACHURSKI WOJCIECH PESEL 81050201436
SYCHOWSKI ANDRZEJ PESEL 64090213650
SZCZYGIEŁ DAMIAN PESEL 79122711392
TREPCZYK MAGDALENA PESEL 79072701926
WALICKA DOROTA PESEL 76111510105
WILKOWSKI KAROL PESEL 85072310198
WYDROWSKA ANNA PESEL 82012611780
ZWARA ALEKSANDRA PESEL 79112808767

co stanowi 50% ogółu wykazanych w raportach ZUS RCA do deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA w okresie 01/2015-12/2017 (doboru próby dokonano wybierając co drugą osobę z porządku alfabetycznego, która pozostawała w zatrudnieniu w okresie 01/2015-12/2017).

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Stefanią Cholcha od 01 września 2017 roku w dniu 02 października 2017 roku, tj. po ustawowym terminie 7 dni.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Aleksandrę Głowczeską od 01 września 2002 roku w dniu 30 września 2002 roku, tj. po ustawowym terminie 7 dni.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Lucynę Grablowską od 01 września 1999 roku w dniu 18 października 2001 roku, tj. po ustawowym terminie.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Jolantę Hirsza od 01 września 1999 roku w dniu 18 października 2001 roku, tj. po ustawowym terminie.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Wiesławę Hirsza od 31 grudnia 1998 roku w dniu 06 kwietnia 2000 roku, tj. po ustawowym terminie.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Karolinę Mielewczyk od 09 lutego 2006 roku w dniu 28 lutego 2006 roku, tj. po ustawowym terminie 7 dni.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Katarzynę Pobłocką od 31 grudnia 1998 roku w dniu 06 kwietnia 2000 roku, tj. po ustawowym terminie.

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń panią Dorotę Walicką od 01 września 2002 roku w dniu 02 czerwca 2004 roku, tj. po ustawowym terminie 7 dni.

Zgodnie z:

- art. 36 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.) każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych. Zgłoszeń pracowników do ubezpieczeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia,
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.) płatnicy składek zobowiązani byli dokonać imiennych zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych wszystkich osób, za które są zobowiązani opłacać składki na ubezpieczenia społeczne za dzień 31 grudnia 1998 r. i dzień 1 stycznia 1999 r., w terminie do dnia 31 stycznia 1999 r.,
- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczeń społecznych.

- osoby, z którymi płatnik składek zawarł umowy cywilnoprawne nie podlegające zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego – umowy zlecenie zawarte z własnym pracownikiem:

SZCZYGIEŁ DAMIAN PESEL 79122711392

co stanowi 100% ogółu osób, z którymi płatnik zawarł umowy zlecenie z własnym pracownikiem w okresie 01/2015-12/2017 (doboru próby dokonano wybierając każdą osobę, którą wykazano w ZUS RCA w okresie 01/2015-12/2017).

Z tytułu zawarcia z własnym pracownikiem umowy zlecenia płatnik składek nie przekazuje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dodatkowego zgłoszenia takiej osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA.

- osoby, z którymi płatnik składek zawarł umowy cywilnoprawne nie podlegające zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego- student/ uczeń:

KĄKOL DOMINIK PESEL 97010500457
JANKOWSKI ŁUKASZ PESEL 96082006074

co stanowi 100% ogółu osób student/uczeń, z którymi płatnik zawarł umowy zlecenie w okresie 01/2015-12/2017.

Z tytułu zawarcia umowy zlecenia z uczniem lub studentem płatnik składek nie przekazuje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgłoszenia takiej osoby do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zbadano 9 umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło) zawarte z 7 osobami, która nie podlegają zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

RAJSKI KAJETAN PESEL 94102503930
CYBULA SZYMON PESEL 96111801034
KNOPİŃSKA GABRIELA PESEL 56072310440

co stanowi 100% ogółu osób, z którymi płatnik zawarł umowy o dzieło w okresie 01/2015-12/2017.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek dokonywał obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z:

- art. 18 ust. 1 i 8, art. 20 ust., art. 21, art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.).

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonywał obliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z:

- art. 79, art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek dokonywał obliczenia składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z:

- art. 104 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645)

- art. 29 ust.1 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2014 r., poz. 272 z późn. zm.).

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze z uwagi na fakt, że nie zatrudniania takich osób.

Płatnik składek zgodnie w art. 35. ust 2. ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 965) nie był zobowiązany do obliczania i rozliczania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

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

Płatnik zgłaszał do ubezpieczenia chorobowego według stanu na dzień 30 listopada:

- 2015 r. 52 ubezpieczonych.

- 2016 r. 52 ubezpieczonych.

- 2017 r. 53 ubezpieczonych.

Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Do kontroli wytypowano świadczenia z ubezpieczeń społecznych wypłacone w miesiącu czerwiec 2017r.:

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

GŁÓWCZEWSKA ALEKSANDRA PESEL 78081400165 (okres od 05/2017 do 10/2017)

PAKURA RENATA PESEL 82052412460 (okres od 01/2017 do 06/2017)

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

LESZCZYŃSKA RENATA PESEL 75101809005

NIKLAS TATIANA PESEL 83010309004

SAWCZUK PIOTR PESEL 84061611599

SIERADZKA MAŁGORZATA PESEL 84111504200

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego

MELIKSETYAN KAROLINA PESEL 87100507266

PLICHTA ROMUALDA PESEL 55011517029

RADKE-BARTYŚ EMILIA PESEL 79050601189 (zasiłek od 06/2017 do 08/2017)

lipiec 2017r.:

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego
GŁÓWCZEWSKA ALEKSANDRA PESEL 78081400165 (okres od 05/2017 do 10/2017)
MELIKSETYAN KAROLINA PESEL 87100507266 (okres Od 07/2017 do 12/2017)

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego
SAWCZUK PIOTR PESEL 84061611599
SIERADZKA MAŁGORZATA PESEL 84111504200
SZCZEPKOWSKA EWELINA PESEL 78093010305

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego
MELIKSETYAN KAROLINA PESEL 87100507266
PUPACZ ELŻBIETA PESEL 62042113720
RADKE-BARTYŚ EMILIA PESEL 79050601189 (zasiłek od 06/2017 do 08/2017)

co stanowi 100% wypłaconych świadczeń w tych miesiącach.

Ponadto kontroli poddano cztery wypłaty świadczeń o najwyższej podstawie wymiaru, które zostały wypłacone następującym ubezpieczonym:

DERA JUSTYNA PESEL 74112804881
- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego w okresie 06/2016-10/2015

GŁÓWCZEWSKA ALEKSANDRA PESEL 78081400165
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w okresie 01/2015-03/2015

PAKURA RENATA PESEL 82052412460
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w okresie 07/2016-01/2017

RADKE-BARTYŚ EMILIA PESEL 79050601189
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w miesiącu 08/2016

Płatnik składek w okresie od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa w myśl art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016 r., poz. 372).

2.1. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Płatnik składek w okresie od stycznia 2015 roku do grudnia 2017 roku nie ustalał uprawnień i nie wypłacał świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w myśl art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016 r., poz. 372).

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

Płatnik składek w okresie od rozpoczęcia działalności do dnia rozpoczęcia kontroli nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla celów emerytalno-rentowych.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7, kontroli poddano 2 zaświadczenia wystawione dla ubezpieczonych:

ESKA GRAŻYNA PESEL 56051802481
SADKOWSKI RYSZARD PESEL 55032910519

Płatnik składek wystawiał powyższe zaświadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek złożył informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe – ZUS IWA za lata 2015-2017. Stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe ustalił Zakład zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1242).

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3. Kontroli poddano 1 zaświadczenie

wystawione dla ubezpieczonego:

CYRA STANISŁAWA PESEL 88051013329

Płatnik składek wystawił powyższe zaświadczenie zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

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 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

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

Kartuzy, dnia 16 marca 2018 r.



(podpis kontrolującego)