

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rzeszowie
Siemiradzkiego 10
35-006 Rzeszów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 8132851130
REGON: 000277316

Znak pisma: 352019080009PRO001
Znak sprawy: 352019080009

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKÓŁ MUZYCZNYCH NR1, 35-055 RZESZÓW, ul. Fryderyka Szopena 32.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Małgorzata Czekalska-Zdrada, posiadający legitymację służbową nr 09096, na podstawie upoważnienia nr 3520190800091 wystawionego 29 lipca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 września 2019 r., 25 września 2019 r. - 27 września 2019 r., 4 października 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 września 2019 r. płatnikowi składek: Pani Dyrektor mgr Jolancie Niżańskiej.

Płatnik składek upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli pana/panią: D _____ F _____ B _____
Referenta ds. ubezpieczeń.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 22.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 124.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018 r. – 124 osoby

Miejsca prowadzenia czynności kontrolnych: Zespół Szkół Muzycznych nr 1, ul. Chopina 32, 35-055, Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie Wydział Kontroli Płatników Składek, 35-006 Rzeszów ul. Siemiradzkiego 10.

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 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 Prawdliwość zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres od 01.2016 r. do 12.2016 r.

Sprawdzono poprawność zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie przedłożonych akt osobowych dla następujących ubezpieczonych:

1. B D PESEL: 770228 na podstawie dokumentu ZUS ZUA,
2. C J PESEL: 790513 na podstawie dokumentów ZUS ZUA, ZUS ZWUA,
3. C J PESEL: 53030 na podstawie dokumentów ZUS ZUA, ZUS ZWUA,
4. K I PESEL: 62050 na podstawie dokumentu ZUS ZWUA,
5. M B PESEL: 550826 na podstawie dokumentów ZUS ZUA, ZUS ZWUA,
6. M E PESEL: 521124 na podstawie dokumentu ZUS ZWUA,
7. M I PESEL: 670310 na podstawie dokumentu ZUS ZUA,
8. M K PESEL: 920226 na podstawie dokumentu ZUS ZUA,
9. M A PESEL: 750416 na podstawie dokumentu ZUS ZWUA,
10. P D PESEL: 830521 na podstawie dokumentu ZUS ZWUA,
11. P K PESEL: 910101 na podstawie dokumentów ZUS ZUA, ZUS ZWUA,
12. R W PESEL: 920302 na podstawie dokumentu ZUS ZUA,
13. S W PESEL: 881225 na podstawie dokumentu ZUS ZUA,
14. S A PESEL: 830115 na podstawie dokumentu ZUS ZCNA,
15. W H PESEL: 550214 na podstawie dokumentu ZUS ZWUA.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Płatnik składek nie prowadził rejestru osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudniał osób na takich stanowiskach.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z osobą upoważnioną przez płatnika składek 4 października 2019 r. (akta kontroli strony 7-8).

1.2 Prawdliwość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto okres od 01.2016 r. do 12.2016 r.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy. Powyższe ustalenia oparto na podstawie przedłożonych list plac oraz wydruków kont księgowych.

1.3 Prawdliwość naliczania składek Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres od 01.2016 r. do 12.2016 r.

Płatnik nie był obowiązany do opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

2.1. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń.

Kontrolą objęto okres od 01.2016 r. do 12.2016 r., z którego wytypowano miesiąc grudzień 2016 r.

Ustalenia oparto na podstawie przedłożonych list płac, akt osobowych, wniosków o urlopy związane z rodzicielstwem wraz z odpisem skróconym aktu urodzenia, zwolnień lekarskich ZUS ZLA, wniosków o zasiłki opiekuńcze ZUS Z-15 oraz rejestru wypadków w pracy, protokołu przyjęcia wyjaśnień sporządzonym z osobą upoważnioną, Kartą Nauczyciela.

Sprawdzono:

- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego,
- 2 pozycje zasiłków opiekuńczych z ubezpieczenia chorobowego,
- 3 pozycje zasiłków chorobowych z ubezpieczenia chorobowego,
- 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego, co stanowi 100% ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconych w miesiącu grudniu 2016 r.

Dodatkowo sprawdzono zasiłki i świadczenia dla wybranych ubezpieczonych wypłaconych w miesiącu październiku 2016 r.:

- 1 pozycję zasiłku macierzyńskiego z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu macierzyńskiego,
- 1 pozycję zasiłku opiekuńczego z ubezpieczenia chorobowego,
- 1 pozycję zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego.

Ustalenia kontroli:

Płatnik składek zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalił uprawnienia i wypłacił zasiłki i świadczenia.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od 01.2016 r. do 12.2016 r.

Sprawdzono na podstawie przedłożonych list płac, wydruków kont księgowych.

Ustalono:

- zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek dokonywał rozliczeń z tego tytułu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne.

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

Kontrolą objęto okres od 06.2014 r. do 09.2019 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenie emerytalne i rentowe.

Sprawdzono wnioski dla ubezpieczonych:

- K M: wniosek emerytalny z 04.07.2017 r. (przyjęte do ZUS 04.07.2017 r.),
- L K: wniosek emerytalny z 30.11.2018 r. (przyjęte do ZUS 04.12.2018 r.),
- M B: wniosek emerytalny z 24.05.2016 r. (przyjęte do ZUS 24.05.2016 r.),
- M A: wniosek rentowy z dnia 29.01.2016 r. (przyjęte do ZUS 09.02.2016 r.),
- W H: wniosek z emerytalny 28.07.2016 r. (przyjęte do ZUS 29.07.2016 r.).

Sprawdzono prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik składek współdziałał z pracownikiem w gromadzeniu dokumentacji niezbędnej do ustalenia świadczenia emerytalnego i rentowego.

Prawidłowo i terminowo wydał pracownikom i organowi rentowemu zaświadczenia niezbędne do ustalenia prawa do świadczeń.

Wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe opracowano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek zatrudniał emerytów C J (ur. 1953 r. zatrudniony w 2018 r.), K R (ur. 1946 r.), L K (ur. XII 1958 r. zatrudniona w XII 2018 r.), M B (ur. 1955 r.), M S (ur. 1951 r.), N J (ur. 1956 r. zatrudniona w 2017 r.), N I (ur. 05.1957 r. zatrudniona od X 2017 r.), P Z (ur. 1949 r.), R D (ur. 1959 r. zatrudniona od XII 2018 r.), S L (ur. 1956 r. zatrudniona w 2018 r.), W M (ur. 1950 r.), Z Z (ur. 1956 r.) i rencistkę L K

Ca

(renta rodzinna do XII 2018 r.). Nie wystawiano zaświadczeń niezbędnych do ustalenia prawa, podstawy wymiaru i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa wypłacanych przez Zakład (ZUS Z-3, ZUS Z-3a). Na powyższą okoliczność osoba upoważniona przez płatnika składek Pani D. I B złożyła oświadczenie do protokołu przyjęcia wyjaśnień.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień sporządzony z osobą upoważnioną przez płatnika składek 4 października 2019 r. (akta kontroli strony 7-8).

Ustalenia oparto na podstawie przedłożonych akt osobowych, kart wynagrodzeń, list płac, zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON, protokołu przyjęcia wyjaśnień osoby upoważnionej przez płatnika składek.

Sprawdzono:

- dwa zaświadczenia o osiągniętych przychodach za III-XI.2017 i I-XI.2018 r. dla L K
- pięć zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla M B z 13.04.2016 r., M J A z 27.01.2016 r., S R A z 03.06.2016 r., P I z 05.06.2017 r., W H z 18.03.2016 r.,
- trzy informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2016 - 2018.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami płatnik składek sporządził:

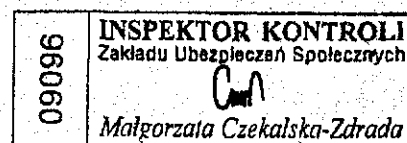
- zaświadczenia o osiągniętych przychodach dla celów zawieszalności,
- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzenia ZUS Rp-7,
- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

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 (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 Rzeszowie, Siemiradzkiego 10, 35-006 Rzeszów. 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.

Kontrolę zakończono w dniu 4 października 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rzeszów, dnia 4 października 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Dyrektor Pani mgr Jolanta Nizańska.

ZESPÓŁ SZKÓŁ MUZYCZNYCH Nr 1
Im. K. Szymanowskiego
35-455 Rzeszów, ul. Fryderyka Szopena 32
tel. 17 748 22 00; fax 17 748 22 07

DYREKTOR

04.10.2019 r.
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

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

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

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

SZ. [imię] [nazwisko] październik 2016

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

C. [imię] [nazwisko] październik 2016, październik 2016, październik 2016

Ł. [imię] [nazwisko] grudzień 2016

N. [imię] [nazwisko] grudzień 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

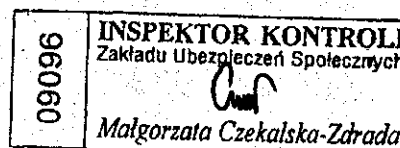
B. [imię] [nazwisko] październik 2016, grudzień 2016

Ł. [imię] [nazwisko] -K. [imię] [nazwisko] S. [imię] [nazwisko] grudzień 2016

M. [imię] [nazwisko] -K. [imię] [nazwisko] K. [imię] [nazwisko] grudzień 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

S. [imię] [nazwisko] B. [imię] [nazwisko] grudzień 2016



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)