

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Bielsku Białej  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
Bielsko Biała ul. Krasieńskiego 34

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 5481035373  
REGON 070449286

Znak sprawy 020000KZ 0955 889/2010

## PROTOKÓŁ KONTROLI

**Płatnik składek: SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
PLAC WOLNOŚCI 7A  
43-400 CIESZYN**

Kontrolę w okresie od 04.10.2010r. do 28.10.2010r. przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Aleksander Tomasz Suchanek, posiadający legitymację służbową nr 12322, na podstawie upoważnienia nr 02-0954-20101000091 z dnia 24 września 2010r. wydanego z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 04.10.2010r. Dyrektorowi Szkoły Pani Marii Sembol.

Dokonano wpisu w książce kontroli płatnika składek w dniu 04.10.2010r.

Liczba ubezpieczonych na 30 listopada 2009 r. wynosi 57.

## 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. 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.**

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2007r. do 31.12.2009r. Ponadto w zakresie naliczania składek na Fundusz Pracy badaną próbę rozszerzono o okres od 01.01.2010r. do 31.01.2010r.

Ustalono:

Płatnik zadeklarował składki na Fundusz Pracy za miesiące: wrzesień, październik, listopad i grudzień 2009r. oraz styczeń 2010r. za ubezpieczoną Ewę Szaradowską-Zamirską, która powróciła z urlopu wychowawczego od dnia 14.08.2009r.

Podstawy wymiaru składek za ubezpieczoną Ewę Szaradowską-Zamirską od których zadeklarowano składki na Fundusz Pracy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu wychowawczego:

wrzesień 2009r.	2.071,19 zł.
październik 2009r.	1.953,59 zł.
listopad 2009r.	2.036,88 zł.
grudzień 2009r.	1.573,82 zł.
styczeń 2010r.	1.997,28 zł.

Podstawa prawna:

Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 ze zm.) - pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Dowody:

- informacja płatnika składek o okresie przebywania na urlopie wychowawczym pracownicy Pani Ewy Szaradowskiej-Zamirskiej (akta kontroli str. 5)

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 28.10.2010r. (akta kontroli str. 7-8),
- Kompleksowy System Informatyczny ZUS.

Różnica w naliczaniu składek wynosi:

Fundusz Pracy na dobro płatnika składek 235,99 zł.,

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

Płatnik składek złożył informacje do ustalenia stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesiąca listopada 2009r.

Za listopad 2009r. kontroli poddano 5 świadczeń, co stanowi 100 % ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01/11/2009.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego oraz wypłacił je w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

### Rozliczanie świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2007r. do 31.12.2009r. Kontroli poddano 100 % wypłaconych i rozliczonych świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacił je i rozliczył w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Pobranie próby do kontroli odbyło się z okresu od 01.01.2005r. do 31.12.2008r.

Zbadano 4 wnioski o świadczenia emerytalne:

- Danuta Gajdzica (PESEL-52012405827),
- Alicja Łamacz (PESEL-58011705845),
- Jan Fober (PESEL-56022702831),
- Grażyna Milata (PESEL-54082706769), co stanowi 100% opracowanych przez płatnika składek wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Ustalono:

Płatnik składek opracował wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe w sposób i w terminach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

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

Sprawdzono

5 zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 dla następujących ubezpieczonych:

- Danuta Gajdzica (PESEL-52012405827),
- Alicja Łamacz (PESEL-58011705845),
- Jan Fober (PESEL-56022702831),
- Grażyna Milata (PESEL-54082706769),
- Anna Łaciak (52050102683),

oraz 2 zaświadczenia o zatrudnieniu i uzyskanym przychodzie za ubezpieczonych z ustalonym prawem do renty / emerytury: Pana Adama Jureckiego (nr świadczenia I-270207) za 2009r. i Panią Sydonię Szeliga (nr świadczenia NE 06405047/10) za 2009 r.

Ustalono:

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



Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze 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 Oddział w Bielsku Białej**  
**Wydział Kontroli Płatników Składek**  
**43 – 350 Bielsko-Biała ul. Krasińskiego 34.**

W książce kontroli wpisano datę zakończenia kontroli 28.10.2010r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz doręczono w dniu 28.10.2010r. Dyrektorowi Szkoły Pani Marii Sembol.

Cieszyn, dnia 28.10.2010r.  
 (Miejscowość i data)



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

28.10.2010r.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
 pl. Wolności 7a. - Tel. 033-8520733  
 43-400 C I E S Z Y N  
 IDENTYFIKATOR: 070449286

Potwierdzenie odbioru protokołu:

(data, pieczęć i podpis)

DYREKTOR SZKOŁY  
 mgr Maria Sembol

Platnik SP4 PLAC WOLNOŚCI 7A 43-400 CIESZYN	NIP 548103573	REGON 070449286	PESEL
--	------------------	--------------------	-------

### Wykaz zbadanego materiału

Lp	Analiza świadczeń dla ubezpieczonych																		Wystawianie zaświadczeń				
	Zasilek chorobowy						Świadczenie rehabilitacyjne						Zasilek macierzyński						Zasilek opiekuńczy			imię i nazwisko	rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21			
1	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 01.2010	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009	01.2007 - 12.2009		

\* CH - Ubezpieczenie chorobowe, W - Ubezpieczenie wypadkowe

pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS



Płatnik: SP4 PLAC WOLNOŚCI 7A 43-400 CIESZYN  
 NIP 5481035373 REGON 070449286 PESEL

Załącznik nr 2  
 do protokołu kontroli  
 z dnia 28.10.10

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek  
 na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Lp.	miesiąc, rok	Fundusz	Kwota składek		Kwota	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1	2	3	4	5	6	7
1	09.2009	Fundusz Pracy	2 586,12	2 535,38		50,74
		FGŚP				
2	10.2009	Fundusz Pracy	3 122,86	3 075,00		47,86
		FGŚP				
3	11.2009	Fundusz Pracy	2 788,75	2 738,85		49,90
		FGŚP				
4	12.2009	Fundusz Pracy	2 728,98	2 690,42		38,56
		FGŚP				
5	01.2010	Fundusz Pracy	2 669,84	2 620,91		48,93
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
		Fundusz Pracy				
		FGŚP				
x	x	<b>Razem FP</b>	13 896,55	13 660,56		235,99
x	x	<b>Razem FGŚP</b>				

.....  
 pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS

