

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku  
Jankowicka 13  
44-200 Rybnik

**Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 6423147357  
REGON: 241798913

Znak pisma: 342013030106PRO001  
Znak sprawy: 342013030106

## Protokół kontroli

Płatnika składek: SP 35, Szkoła Podstawowa Nr 35, 44-206 Rybnik, ul. Śląska 14.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wojciech Piniór, posiadający legitymację służbową nr 12144, na podstawie upoważnienia nr 3420130301061 wystawionego 28 lutego 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 kwietnia 2013 r., 12 kwietnia 2013 r., 17 kwietnia 2013 r. - 19 kwietnia 2013 r., 25 kwietnia 2013 r., 29 kwietnia 2013 r. - 30 kwietnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 kwietnia 2013 r. płatnikowi składek: Pan mgr Artur Mielczarek.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 37.

## 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.**

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r. do grudnia 2011r.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

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

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami

1.2.3. Fundusz Pracy.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy w wysokościach zgodnych z obowiązującymi zasadami

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

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

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od płatnika składek.

Dowód:

o Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03 kwietnia 2013r.

(akta kontroli, strona 5,6)

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

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r. do grudnia 2011r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

a) Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

Pobranie próby odbyło się z miesiąca: 02/2011 i 05/2011. Kontroli poddano cztery pozycje świadczeń z ubezpieczenia chorobowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01.02.2011, 01.05.2011.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

b) Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego

Pobranie próby odbyło się z miesiąca 11/2010. Kontroli poddano jedną pozycję świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA 01.11.2010.

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

2.2 Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2009r. do grudnia 2011r.

Kontroli poddano 100% wypłaconych i rozliczonych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego.

Płatnik składek wypłacił i rozliczył świadczenia z ubezpieczenia chorobowego i z ubezpieczenia wypadkowego w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

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

Płatnik składek w kontrolowanym okresie nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienia od osoby upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Dowód:

o Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 03 kwietnia 2013r.

(akta kontroli, strona 5,6)

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

Kontroli poddano jedno zaświadczenie o uzyskanych przychodach przez zatrudnionych emerytów:

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

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, 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 Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

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

Rybnik, dnia 30 kwietnia 2013 r.

12144  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Wojciech Piniór*

(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 342013030106PRO001  
Platnik: SP 35, Szkoła Podstawowa Nr 35  
NIP: 6423147357  
REGON: 241798913

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2009, luty 2009, marzec 2009, kwiecień 2009, maj 2009, czerwiec 2009, lipiec 2009, sierpień 2009, wrzesień 2009, październik 2009, listopad 2009, grudzień 2009, styczeń 2010, luty 2010, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011, listopad 2011, grudzień 2011

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

kwiecień 2011, maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011, wrzesień 2011, październik 2011

#### Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

luty 2011

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

listopad 2010, grudzień 2010, styczeń 2011, luty 2011, marzec 2011, kwiecień 2011

maj 2011, czerwiec 2011, lipiec 2011, sierpień 2011

maj 2011

#### Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

październik 2010, listopad 2010

#### Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

październik 2010, listopad 2010

luty 2011, kwiecień 2011, maj 2011

marzec 2011, maj 2011



(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)