

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6312664434
REGON: 363898037
Znak pisma: 482025030007PRO001
Znak sprawy: 482025030007

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZESPÓŁ SZKOLNO PRZEDSZKOLNY NR 10, 44-102 Gliwice, Jana Śliwki 8

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:
Piotr Bartnicki posiadający legitymację służbową nr 12331 na podstawie upoważnienia:
- nr 4820250300071 wystawionego 4 marca 2025 r z upoważnienia Głównego Inspektora
Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 marzec 2025 r. -11 kwietnia 2025 r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli doręczono 17 marca 2025 r.:
Pani dyrektor: Aleksandra Wolarczyk-Wielkopolan

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.
Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2024 r.:
44.
Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2024 r.: 44 ubezpieczonych.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba 44-102 Gliwice, Jana Śliwki 8

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.
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem,

przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

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.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2023 r. - grudzień 2024

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zbadano:

- NIP, REGON, PKD – dane z wpisu w Rejestrze REGON.
- Umowy zlecenia.
- Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- Dane zaewidencjonowane na indywidualnych kontach skontrolowanych ubezpieczonych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.
- Zgłoszenie płatnika ZUS ZPA
- Zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz wyrejestrowania z tych ubezpieczeń druki ZUS: ZUA , ZWUA.

Skontrolowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego:

-umowy o pracę:

.....,nauczycielka,
umowa zawarta od 2023-09-11 do 2024-06-30
Zgłoszenie do ZUS 11-09-2023 (wpływ ZUA do ZUS 22-09-2023)
Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od 01-07-2024(wpływ ZWUA do ZUS 09-07-2024)

-po ustawowym terminie

.....nauczycielka
umowa zawarta od 2023-09-01 do 2024-08-31
Zgłoszenie do ZUS 2023-09-01 (wpływ ZUA do ZUS 2023-10-02)
-po ustawowym terminie
Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od 01-09-2024(wpływ ZWUA do ZUS 2024-10-01)

-po ustawowym terminie

.....,sprzątaczk
umowa zawarta od 2024-09-10 do nadal
Zgłoszenie do ZUS 2023-09-10 (wpływ ZUA do ZUS 2023-09-19)

-po ustawowym terminie

.....,nauczycielka
umowa zawarta od 2023-09-01 do 2023-11-15
Zgłoszenie do ZUS 2023-09-01 (wpływ ZUA do ZUS 2023-10-02)

-po ustawowym terminie

Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od 16-11-2023(wpływ ZWUA do ZUS 2023-12-04)
-po ustawowym terminie

.....),nauczycielka
umowa zawarta od 2023-09-05 do 2024-06-21
Zgłoszenie do ZUS 2023-09-05 (wpływ ZUA do ZUS 2023-10-03)
-po ustawowym terminie

Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od 2024-06-22(wpływ ZWUA do ZUS 2023-07-09)
-po ustawowym terminie

.....,nauczycielka
umowa zawarta od 2024-08-01 do 2024-08-31
Zgłoszenie do ZUS 2024-08-01 (wpływ ZUA do ZUS 2024-09-05)
-po ustawowym terminie
Wyrejestrowanie z ubezpieczeń od 2024-09-01(wpływ ZWUA do ZUS 2023-10-01)
-po ustawowym terminie

-umowy zlecenie:

..... specjalista BHP
Umowa zawarta od 1.08.2020 do 30.09.2024
Zgłoszenie do ZUS (wpływ ZZA 4.09.2020)
Wyrejestrowanie z ubezpieczeń (wpływ ZWUA 5.11.2024)
Ustalono.

Płatnik dokonał zgłoszeń oraz wyrejestrowań wyżej wskazanych ubezpieczonych
po ustawowym terminie:

Dowód:

- Dane zaewidencjonowanie na koncie ubezpieczonego- w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Podstawy prawne.

- art. 36 ust. 1, ust. 2, ust. 4, ust. 11. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz.497). Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych, obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 pkt. 1-4 należy do płatnika składek.

Zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba, w stosunku do której wygaś tytuł do ubezpieczeń społecznych, podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu, z zastrzeżeniem ust. 12 i 14.

- art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.) do ubezpieczenia zdrowotnego osób objętych ubezpieczeniami społecznymi stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad, trybu i terminu zgłaszania do ubezpieczenia społecznego.

- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz.497 późn. zm.) Inspektor Kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Na okoliczność opisanych ustaleń przyjęto wyjaśnienia.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli tom 1 strona 4

1.1.1. Prawidłowość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania do Zakładu informacji o zawarciu umów o dzieło ZUS RUD za okres: 2023 r. -2024 r.

Dowód: - Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli tom 1 str.4

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło.

W okresie kontrolowanym płatnik nie zawierał umów o dzieło

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli tom 1 str. 4

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zbadano:

- Listy płac i zbiorcze zestawienia wynagrodzeń .

- Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na podstawie złożonych deklaracji rozliczeniowych.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne.

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Ustalono:

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli tom 1 str. 4

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy ,Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

1.2.3.1. Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Pracy rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej

wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r. Stosuje się odpowiednio do danych wykazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

Ustalono:

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

-dokumenty rozliczeniowe zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

1.2.3.2. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i zgodnie z ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 164. z późn. zm.), nie miał obowiązku obliczania i deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

– Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli tom 1 str. 4).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2023 r. - grudzień 2024 r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Z okresu kontrolowanego do badania wytypowano:

Zasiłki wypłacone :

za okres 2024-11-25 do 2024-11-29	zasiłek opiekuńczy w kwocie 751,10 zł
2 873,76 zł, za okres 2024-04-21 2024-05-14	zasiłek rodzicielski w kwocie
za okres 2023-11-01 do 2023-11-30	zasiłek chorobowy w kwocie 2 272,20 zł
Za okres 2024-11-13 do 2024-11-15	zasiłek chorobowy w kwocie 225,45 zł
za okres 2023-09-21 do 2023-10-06	zasiłek wypadkowy w kwocie 1 778,88 zł

Płatnik składek w 2023r., 2024r. ustalił uprawnienia oraz wypłacił świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Ustalono:

Płatnik składek rozliczył i wypłacał świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2023 r. - grudzień 2024r.

Płatnik składek nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli tom 1 str. 4).

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

Kontrolą objęto okres: styczeń 2023 r. - grudzień 2024r.

Zbadano

-zaświadczenie REGON

4.1. Wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Zbadano zaświadczenia o przychodach emerytów:

za rok 2023, (z dnia 10-01-2024)

, za rok 2023(z dnia 10-01-2024)

2023), za rok 2022.2023(z dnia 10-01-2024, z dnia 04-01-

za rok 2022 (z dnia 04-01-2023)

Płatnik składek wystawiał i przekazał informację zaświadczenie zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik w okresie kontrolowanym nie wystawiał zaświadczeń Z-3

Płatnik w okresie kontrolowanym nie wystawiał zaświadczeń RP-7

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli tom 1str. str. 4)

4.2. Zgłaszanie danych w informacji ZUS IWA.

Skontrolowano:

Informacje ZUS IWA za r.2023r.2024r.

Ustalono.

Płatnik składek wystawiał i przekazał informację ZUS IWA za rok 2023,2024 zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli tom 1str. str. 4)

4.3. Prawidłowość danych wykazywanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RPA/ZUS RIA, ZUS OSW.

Zbadano:

-Listy płac

-Dane zaewidencjonowane na koncie płatnika składek w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Skontrolowano imienne raporty ZUS RPA wystawione za ubezpieczonych:

- styczeń 2024

- marzec 2024

- luty 2023

kwiecień 2024

- październik 2023

- luty 2024, marzec 2024

Płatnik składek złożył imienne raporty ZUS RPA zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Płatnik składek wykazał w raportach RPA okresy wykonywania pracy nauczycielskiej w okresie wynagrodzenia za czas choroby, zasiłku opiekuńczego, zasiłku macierzyńskiego, dotyczy:

- wynagrodzenie za czas choroby od 2-02-2023

Zasiłek opiekuńczy od 29 do 30-04-2024

Zasiłek macierzyński od 4 do 31-10-2023

Zgodnie z §1 ust. 1 pkt 16 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20.12.2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej - o symbolu ZUS RPA, stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia;

Zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym płatnik składek nie był zobowiązany do wystawiania dokumentu ZUS RIA, ZUS OSW.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli tom 1 str. 4)

-Dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i

zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik składek nie składał wniosków o świadczenia postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowody:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli tom 1 str. 4)
- Dane zaewidencjonowanie w kompleksowym systemie informatycznym ZUS.

6.Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dowody:

Protokół przyjęcia wyjaśnień, (akta kontroli tom 1 str.4)

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli.

-Załącznik nr 1

„Wykaz zbadanego materiału”

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.) - jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

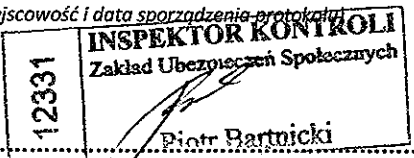
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono Pani dyrektor

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.) płatnik składek ma prawo w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli lub aneksu do protokołu kontroli złożyć zastrzeżenia do ich ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrze, Wydział Kontroli Płatników Składek 41-800 Zabrze, ul. Szczęść Boże 18.

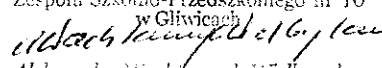
Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 221 z późn. zm.) protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono 11 kwietnia 2025 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, 11 kwietnia 2025 r.

.....
(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)

.....
(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono Pani dyrektor

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 10
w Gliwicach

.....
Aleksandra Wachlarzyk-Wielkopolan
(Data i podpis odbierającego protokół)
11.04.2025 r.