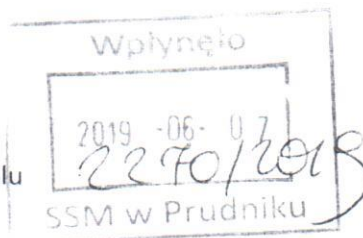


Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Opolu  
Wrocławska 24  
45-701 Opole



Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 7551929497  
REGON: 161446403

Znak pisma: 242019050042PRO001  
Znak sprawy: 242019050042

### Protokół kontroli

Płatnika składek: **Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Prudniku z filią w Wieszczyń , 48-200 Prudnik, Dąbrowskiego 26.**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Izabela Idzi, posiadający legitymację służbową nr 08053, na podstawie upoważnienia nr 2420190500421 wystawionego 29 kwietnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 maja 2019 r. - 31 maja 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 29 maja 2019 r. płatnikowi składek: Barbarze Starzyk- Dyrektorowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 30.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 12 (liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2018 r)

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2018– 12 ubezpieczonych (ustalona na podstawie liczby ubezpieczonych wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA).

Miejsce przeprowadzenia kontroli: ul. Dąbrowskiego 26 48-200 Prudnik, Gminny Zarząd Oświaty i Wychowania ul. Rynek 1 48-200 Prudnik.

### 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.**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

### 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016r do grudnia 2018r.

Płatnik dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### Kontroli poddano:

- akta osobowe
- umowy zlecenie

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

#### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik naliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### Kontroli poddano:

- akta osobowe
- umowy zlecenie
- listy płac 01.2016-12.2018
- PIT 4R 2016-2018

#### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

#### Kontroli poddano:

- akta osobowe
- umowy zlecenie
- listy płac 01.2016-12.2018
- PIT 4R 2016-2018

#### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

W miesiącu listopadzie 2016r płatnik naliczył składki na Fundusz Pracy za ubezpieczonego

W miesiącu lutym 2017r płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za ubezpieczonego

W miesiącu lutym 2018r płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy za ubezpieczonego zatrudnionego na umowę zlecenie nie osiągającego co najmniej minimalne wynagrodzenie w przeliczeniu na okres miesiąca oraz nie naliczył za ubezpieczonego

W miesiącu marcu 2018r płatnik naliczył składkę na Fundusz Pracy za ubezpieczonego zatrudnionego na umowę zlecenie nie osiągającego co najmniej minimalne wynagrodzenie w przeliczeniu na okres miesiąca.

Zgodnie z art. 104 ust. 1, ust. 3, art. 104b ust.2, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. z 2018r poz.1265) w brzmieniu obowiązującym na dzień 1 stycznia 2016r. Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19, ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019r poz. 300), wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, (...) opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub w stosunku służbowym, wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia oraz za osoby z nimi współpracujące. W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Składki o których mowa w art.

104 ust.1 opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust.1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn. Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

**Dowód:**

- ZUS DRA 11.2016, 2.2017, 2.2018, 3.2018 (Kompleksowy System Informatyczny Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

- zestawienie podstaw na Fundusz Pracy (akta kontroli str. 3,4)

- imienna lista płac (akta kontroli str. 5-8)

- imienna lista płac (akta kontroli str. 9-16)

- imienna lista płac (akta kontroli str. 17-20)

Osoba upoważniona z wyjaśniła, że rozbieżności w naliczeniu składek na Fundusz Pracy wynikły z przeoczenia

**Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 23,24)

**Kontroli poddano:**

- akta osobowe

- umowy zlecenie

- listy płac 01.2016-12.2018

- PIT 4R 2016-2018

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: **69,09 zł**

Przypis składek: **145,67 zł**

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli:

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

#### **1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych.**

Płatnik składek nie zatrudniał ubezpieczonych wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, o których mowa w art. 35 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych ( tj. Dz. U z 2018r poz. 1924) w brzmieniu obowiązującym na dzień 01 stycznia 2016r.

**Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.23,24))

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

### **2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Płatnik nie ustalał uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego nie wypłacał tych świadczeń oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu

**Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.23,24)

### **2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. - grudzień 2018 r..

Płatnik nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu

**Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.23,24)

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

Płatnik nie kompletował wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

**Dowód:**

- protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.23,24)

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

Płatnik wystawił zaświadczenia dla ubezpieczonych:

- ZUS Z-3 z dnia 23.02.2016r
- ZUS Z-15 i ZUS Z-3 z dnia 18.03.2016r
- ZUS Z-3 z dnia 7.04.2016r
- ZUS Z-3 z dnia 16.02.2016r
- ZUS Z-3 z dnia 30.10.2017r

Płatnik wystawił zaświadczenia zgodnie z zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik wystawił ZUS IWA za 2016r, 2017, 2018r zgodnie z zasadami oraz obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

**Kontroli poddano:**

- akta osobowe
- kartoteki zarobkowe
- ZUS Z-3 i ZUS Z-15
- ZUS IWA

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019r poz. 300) protokół kontroli płatnika składek stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 tej ustawy.

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 2019 r. poz. 300), 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 Opolu, Wrocławska 24, 45-701 Opole.

Kontrolę zakończono w dniu 31 maja 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Prudnik, dnia 31 maja 2019 r.

D 1453  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Opole  
*[Podpis]*

(podpis kontrolującego)