

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Wałbrzychu  
Kasztanowa 1  
58-390 Wałbrzych

#### **Dane identyfikacyjne płatnika:**

NIP: 8822112947  
REGON: 021661060

Znak pisma: 432021120027PRO001  
Znak sprawy: 432021120027

## **Protokół kontroli**

Płatnika składek: PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 4, 58-260 Bielawa, ul. Stefana Żeromskiego 18.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Sylwia Sabat-Kozioł, posiadający legitymację służbową nr 01063, na podstawie upoważnienia nr 4320211200271 wystawionego 24 listopada 2021 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 grudnia 2021 r. - 17 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 10 grudnia 2021 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Marii Osiewale, Dyrektorowi Przedszkola.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 29.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r.: 24.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2020 r.: 21

Miejsce prowadzenia kontroli: Miejski Zarząd Placówek Oświaty 58-260 Bielawa ul. Wolności 57.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2020 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA) za listopad 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2020 została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracjach rozliczeniowych (ZUS DRA) za styczeń 2020 r. – grudzień 2020 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

### **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: 1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano:

- umowy o pracę, świadectwa pracy, umowy cywilno-prawne ubezpieczonych zatrudnionych w okresie 1.01.2019 r.-31.12.2019 r. ( wykaz ubezpieczonych objętych próbą kontrolną- akta kontroli strona nr 4),
- listy płac,
- rachunki do umów cywilno-prawnych,
- pit 4R za rok 2019,
- konta księgowe: 404-koszty wynagrodzenia.

Płatnik nie delegował do pracy poza granice kraju.

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego  
W/w osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

1.1.1. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika umowami o dzieło.  
Płatnik nie zatrudniał w ramach umów o dzieło.

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

Płatnik naliczył składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.  
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. do 31 grudnia 2019 r.

1.2.1 Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie prowadził ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub oszczędnym charakterze uwagi na fakt nie zatrudniania takich osób.  
Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 17.12.2021 r. (akta kontroli-strona nr 5 )

1.3. Prawdliwość ustalania składki na ubezpieczenie wypadkowe.

Płatnik podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej i ma nadany numer identyfikacyjny REGON. Płatnik ustalił stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

## **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: 1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

Płatnik nie wypłacał świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

Płatnik nie rozliczał świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o ustalenie świadczeń emerytalnych i rentowych.

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

Kontrolą objęto okres: 1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

Kontroli poddano zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 wystawione dla celów wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych dla następujących ubezpieczonych:

- Krystyna Mikłaszewska, Pesel: 82012612309, zaświadczenie z dnia 30.01.2019 r.,

- Lidia Kornafel, Pesel: 59062900920, zaświadczenie z dnia 13.03.2019 r.

Płatnik wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli:

- wykaz zbadanego materiału - załącznik nr 1

Protokół sporządzono w dwóch 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 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Wałbrzychu, Kasztanowa 1, 58-390 Wałbrzych. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 17 grudnia 2021 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Dzierżoniów, dnia 17 grudnia 2021 r.

INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Sylwia Sabat-Kozioł*  
Sylwia Sabat-Kozioł

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE Nr. 4  
W BIELAWIE

58-260 Bielawa, ul.S.Żeromskiego 18  
NIP 8822112947 , REGON 021661060  
tel. 74 645 22 42

17.12.2021

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

  
DYREKTOR  
Przedszkola nr4 w Bielawie  
Maria Osiewala

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 432021120027PRO001  
Płatnik: PP4  
NIP: 8822112947  
REGON: 021661060

## Wykaz zbadanego materiału

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

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

---

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

---

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

---

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

---

01063  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Sylvia Sobot-Keller  
ul. Szwajcarska

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)