

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

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6423147311
REGON: 241799723

Znak pisma: 342025100008PRO001
Znak sprawy: 342025100008

Protokół kontroli

Płatnika składek: SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 22, 44-207 Rybnik ul. Boczna 17.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Karina Kałusek posiadający legitymację służbową nr 12132 na podstawie upoważnienia:

- nr 3420251000082 wystawionego 27 października 2025 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 30 października 2025 r. do 13 listopada 2025 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 30 października 2025 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Agnieszce Raudner

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 7.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2024 r.: 63.

Miejsce prowadzenia kontroli: 44-200 Rybnik, ul. Reymonta 69.

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. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wnioskach 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: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zbadano dokumenty:

- umowy o pracę, świadectwa pracy
- listy płac i podsumowanie list płac za 2024r.;
- wydruk z kąta finansowo- księgowego za lata 2024r.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z dokumentacją służącą do wypłat
- dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe znajdujące się na koncie płatnika składek (w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS).

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie akt osobowych i danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS. Kontroli poddano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych, których płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń w okresie objętym kontrolą:

- MACIUGA-PONKAŁA MONIKA PESEL [REDACTED]
- SZOŁDRA EWA PESEL [REDACTED]
- WÓJCIK LESZEK PESEL [REDACTED]
- KULA WIKTORIA PESEL [REDACTED]
- HAJOK BARBARA PESEL [REDACTED]

Płatnik składek dokonał zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z obowiązującymi przepisami

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło i tym samym nie wykazywał danych w dokumencie ZUS RUD

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 13.11.2025r. (akta kontroli, strona 12).

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

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 13.11.2025r. (akta kontroli, strona 12).

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 składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za pracowników w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za pracowników w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, gdyż nie zatrudniano osób wykonujących takie prace.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 13.11.2025r. (akta kontroli, strona 12).

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

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2024r. do 31 grudnia 2024r.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2024r. do 31 grudnia 2024r.

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano 4 poz. zasiłku opiekuńczego, 1 poz. świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego, 1 poz. zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA o identyfikatorze 01/04/2024r. i 01.07/2024 co stanowi 100% ogółu ustalonych przez płatnika składek uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłaconych i rozliczonych.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zbadano dokumenty:

- kartoteka wynagrodzeń;
- kartoteki zasiłkowe
- zaświadczenia ZUS ZLA;
- dokumentacja służąca do wypłaty zasiłku opiekuńczego
- dokumentacja służąca do wypłaty świadczenia rehabilitacyjnego
- dokumentacja służąca do wypłaty zasiłku wypadkowego
- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA i ZUS RSA znajdujące się na koncie płatnika składek (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2024r. do 31 grudnia 2024r.

Zbadano dokumenty:

- listy płac za 2024 rok.
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA i ZUS RSA za 2024 rok (Kompleksowy System Informatyczny ZUS).

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą rozliczał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

W okresie objętym kontrolą wniosków emerytalno - rentowych nie opracowywano.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 13.11.2025r. (akta kontroli, strona 12).

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Zbadano dokumenty;

- informacje ZUS IWA za okres 2024 zgromadzone w KSI ZUS
- zaświadczenie o nadaniu numeru REGON,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RSA za 2024r. zaewidencjonowane w KSI ZUS.

Płatnik składek informację ZUS IWA za rok 2024 przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano zaświadczenia ZUS RPA za marzec 2024rok wystawione ubezpieczonym:

- ADAMCZYK SYLWIA PESEL [REDACTED]
- CZAJKA BOGUSŁAWA PESEL [REDACTED]
- GOJNY ANDRZEJ PESEL [REDACTED]
- HAJOK BARBARA PESEL [REDACTED]
- KULA WIKTORIA PESEL [REDACTED]

Zbadano dokumenty:

-listy płac wymienionych ubezpieczonych.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontroli poddano zaświadczenia o uzyskanym przychodzie za 2024rok ubezpieczonych

- DZIEWIOR EWA PESEL [REDACTED]
- SĘK-JARZĄBEK CELINA PESEL [REDACTED]
- WÓJCIK LESZEK PESEL [REDACTED]

Zbadano dokumenty:

-listy płac wymienionych ubezpieczonych.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

Nie sporządzano wniosków 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

-Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 13.11.2025 r. (akta kontroli, strona 12)

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wnioskach 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.

Nie sporządzano 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.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 13.11. 2025 r. (akta kontroli, strona 12)

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 2025 r. poz. 350.) 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 2025 r. poz. 350.) 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 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 350.) 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 osobie upoważnionej przez płatnika składek Pani Agnieszce Raudner.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 350), 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.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 350), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 13 listopada 2025 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Rybnik., dnia 13 listopada 2025 r.

13.11.2025
ZAKŁAD KONTROLI
Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Agnieszka Raudner
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono w dniu 13 listopada 2025 r. osobie reprezentującej płatnika składek.

13.11.2025 Raudner Agnieszka
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024, sierpień 2024, wrzesień 2024, październik 2024, listopad 2024, grudzień 2024

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024, sierpień 2024, wrzesień 2024, październik 2024, listopad 2024, grudzień 2024

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024, sierpień 2024, wrzesień 2024, październik 2024, listopad 2024, grudzień 2024

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024, sierpień 2024, wrzesień 2024, październik 2024, listopad 2024, grudzień 2024

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2024, luty 2024, marzec 2024, kwiecień 2024, maj 2024, czerwiec 2024, lipiec 2024, sierpień 2024, wrzesień 2024, październik 2024, listopad 2024, grudzień 2024

Analiza raportu o przychodach / okresach pracy nauczycielskiej ZUS RPA dla ubezpieczonych

ADAMCZYK SYLWIA	marzec 2024
CZAJKA BOGUSŁAWA	marzec 2024
GOJNY ANDRZEJ	marzec 2024
HAJOK BARBARA	marzec 2024
KULA WIKTORIA	marzec 2024

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

BIEGAŃSKA KATARZYNA	kwiecień 2024, kwiecień 2024, kwiecień 2024, kwiecień 2024
BUCHALIK AGATA	kwiecień 2024
BUJOK-ZIĘBA JADWIGA	kwiecień 2024
KOLARCZYK AGATA	kwiecień 2024

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

GÓRNY IZABELA	kwiecień 2024
---------------	---------------

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

PRZYBYSZ JOANNA	lipiec 2024
-----------------	-------------

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

SIERNY AGNIESZKA	kwiecień 2024
------------------	---------------

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
[Podpis]
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)