

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Białymstoku
Młynowa 29
15-404 Białystok

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6030075810
REGON: 361480606

Znak pisma: 012019040039PRO001
Znak sprawy: 012019040039

Protokół kontroli

Płatnika składek: GMINNE CENTRUM KULTURY DUBINY, 17-200 Dubiny, Główna 116.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Wiesław Ostapczuk, posiadający legitymację służbową nr 10045, na podstawie upoważnienia nr 0120190400391 wystawionego 27 marca 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1 kwietnia 2019 r. - 3 kwietnia 2019 r., 5 kwietnia 2019 r., 9 kwietnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 1 kwietnia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Pani Marioli German - Pietruczuk, Dyrektorowi GCK.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 13.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2018r. – 12

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba GCK 17-200 Dubiny, ul. Główna 116.

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: styczeń 2016r - grudzień 2018r

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- zgłoszenie danych płatnika składek,
- zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON,
- dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA, ZUS ZZA, ZUS ZWUA zawarte w KSI ZUS,
- umowy cywilnoprawne,
- oświadczenia potwierdzające okres nauki, kserokopie legitymacji,
- wydruki zestawień księgowości na kontach syntetycznych i analitycznych,

W kontrolowanym okresie płatnik składek zawarł siedem umów cywilnoprawnych nazwanych umową o dzieło.

Ustalono:

Płatnik składek zgłaszał do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego ubezpieczonych zgodnie z art. 36 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300) oraz art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r., poz. 1510).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS DRA zawarte w KSI ZUS
- listy płac
- rachunki do umów zlecenia,
- wydruki zestawień księgowości na kontach syntetycznych i analitycznych

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek, obliczał i potrącał składki na ubezpieczenia społeczne stosując wymogi zawarte w art. 15, 16, 17, 18 i 20 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300).

Płatnik składek ustalił stopę procentową składek na ubezpieczenie wypadkowe w związku ze zmianą, obowiązującą od 1 stycznia 2003 roku, stosując zasady ustalania stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe zawarte w art. 28 ust. 2 i art. 29 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1773), Płatnik składek zobowiązany był do opłacania składek:

- w okresie od 01 stycznia 2016r. do 31 marca 2018r. w wysokości 1,80 % podstawy wymiaru,
- w okresie od 01 kwietnia 2018r. do 31 grudnia 2018r. w wysokości 0,93 % podstawy wymiaru,

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS DRA zawarte w KSI ZUS
- listy płac
- rachunki do umów zlecenia,
- wydruki zestawień księgowości na kontach syntetycznych i analitycznych

Ustalono:

Płatnik ustalał podstawę wymiaru składek obliczał i potrącał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując wymogi zawarte w art. 81 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r., poz. 1510) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300).

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS RSA, ZUS DRA zawarte w KSI ZUS
- listy płac,
- rachunki do umów zlecenia,
- wydruki zestawień księgowości na kontach syntetycznych i analitycznych,

Ustalono:

Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stosując wymogi zawarte w art. 104 ust. 1 Ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1256 z późn. zm) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300).

Zgodnie z art.2 Ustawy z dnia 13 lipca 2006r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy /tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 1433 z późniejszymi zmianami/ płatnik nie był zobowiązany do opłacania składek na FGŚP.

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

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

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS DRA zawarte w KSI ZUS
- listy płac,
- wydruki zestawień księgowani na kontach syntetycznych i analitycznych,

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Zbadano:

- dokumenty rozliczeniowe ZUS RCA, ZUS DRA zawarte w KSI ZUS
- listy płac,
- wydruki zestawień księgowani na kontach syntetycznych i analitycznych,

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie wypłacał świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu

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

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

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

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

Zbadano:

- dokumenty ubezpieczeniowe ZUS ZUA, ZUS ZWUA, ZUS RCA, ZUS DRA zawarte w KSI ZUS,
- wydruki zestawień księgowani na kontach syntetycznych i analitycznych,

4.1 Obowiązek składania informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe - ZUS IWA

Płatnik składek nie był zobowiązany do składania informacji ZUS IWA za 2016-r. Płatnik składek złożył informacje ZUS IWA za lata 2017 - 2018r zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30.10.2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1773 z późn. zm)

4.2 Kontroli poddano 2 zaświadczenia ZUS Z-3 złożone do ZUS:

- za ubezpieczona [REDAKTOWANE] świadczenie z dnia 05.03.2018r.
- za ubezpieczona [REDAKTOWANE] zaświadczenie z dnia 17.07.2018r.

Płatnik składek wystawił i przedłożył Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 zgodnie z zasadami określonymi w art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 1368) według wzoru ustalonego Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015r. w sprawie zakresu informacji o okolicznościach mających wpływ na prawo do zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa lub ich wysokość oraz dokumentów niezbędnych do przyznania i wypłaty zasiłków (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 87 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 300), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

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 Białymstoku, Młynowa 29, 15-404 Białystok.

Kontrolę zakończono w dniu 9 kwietnia 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Białystok, dnia 9 kwietnia 2019 r.

10045	INSPEKTOR KONTROLI Zakładu Ubezpieczeń Społecznych <i>Wiesław Ostapczuk</i> (podpis kontrolującego)
-------	--

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury w Dubinach
mgr Mariola German-Pietruczuk
09.04.2019
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 012019040039PRO001
Platnik: GMINNE CENTRUM KULTURY DUBINY
NIP: 6030075810
REGON: 361480606

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017, październik 2017, listopad 2017, grudzień 2017, styczeń 2018, luty 2018, marzec 2018, kwiecień 2018, maj 2018, czerwiec 2018, lipiec 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	wrzesień 2017
	wrzesień 2017



(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)