

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmiełna 27/33
80-748 Gdańsk

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5811825151
REGON: 170272815

Znak pisma: 102013120196PRO001
Znak sprawy: 102013120196

Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie	
Wpłynęło	
18.12.13	3125/13
data wpływu	liczba dniem
zaleznik	liczba dniem
znak sprawy	

Protokół kontroli

Płatnika składek: KCK, 82-500 Kwidzyn, ul. 11 Listopada 13.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Zdzisława Lipińska, posiadający legitymację służbową nr 11154, na podstawie upoważnienia nr 1020131201961 wystawionego 25 listopada 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3 grudnia 2013 r. - 6 grudnia 2013 r., 9 grudnia 2013 r., 16 grudnia 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 3 grudnia 2013 r. płatnikowi składek: Marek Wawryniuk.

Dokorano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 65.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika.

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: lipiec 2010 r. - czerwiec 2013 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Z. Lipińska

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie akt osobowych, umów zleceń oraz dokumentów zgłoszenia do ubezpieczeń. Do badania kontrolnego wytypowano siedemnastu ubezpieczonych co stanowi 25% ubezpieczonych na dzień 30.11.2012r. Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń zatrudnianych osób stosując wymogi zawarte w art. 36 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.). Do ubezpieczenia zdrowotnego dokonano zgłoszeń stosując wymogi art. 74 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r Nr 164, poz. 1027 z póź. zm.).

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie list płac, rachunków, kont księgowych, kart wynagrodzeń, akt osobowych.

1. Płatnik składek dla pracowników, którzy uzyskali także przychód z tytułu zawartych z pracodawcą umów zleceń: w 10/2010r. [redacted] i w 11/2011r. [redacted] zadeklarował składki na ubezpieczenia społeczne osobno z przychodów uzyskanych w ramach stosunku pracy i umowy zlecenia.

2. Płatnik składek w 11/2011r zadeklarował składki na ubezpieczenia chorobowe dla pracowników: [redacted] w wysokości różnej od ustalonej w trakcie kontroli. Różnica powstała w wyniku pomyłki przy deklarowaniu składek, w związku z tym, że płatnik osobno rozliczył składki dla w/w z przychodów uzyskanych w ramach stosunku pracy i umowy zlecenia

1) [redacted] – przychód deklarowany do podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie chorobowe – [redacted] w/w uzyskała łączny przychód w kwocie [redacted] brutto.

2) [redacted] – przychód deklarowany do podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie chorobowe – [redacted] brutto, w/w uzyskała łączny przychód w kwocie [redacted] brutto.

Dowód:

- wyjaśnienie -(akta kontroli str.3)

- kopie list płac -(akta kontroli str.5-9)

- kopie rachunków -(akta kontroli str.11-17)

Zgodnie z art.8 ust. 1 pkt. 2a, art. 18 ust.1, art 20. ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.)" Za pracownika, w rozumieniu ustawy, uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarła z pracodawcą, z którym pozostaje w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy. - Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 18a stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a i 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12. , W przypadku ubezpieczonych, o których mowa w art. 8 ust. 2a, w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe uwzględnia się również przychód z tytułu umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowy o dzieło. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 65,20 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

1. Płatnik składek w 11/2011r zadeklarował składki na ubezpieczenie zdrowotne dla pracowników: [redacted] w wysokości różnej od ustalonej w trakcie kontroli. Różnica powstała w wyniku pomyłki przy deklarowaniu składek, w związku z tym, że płatnik osobno rozliczył składki dla w/w z przychodów uzyskanych w ramach stosunku pracy i umowy zlecenia

1) [redacted] – przychód deklarowany do podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie chorobowe – [redacted] brutto, w/w uzyskała łączny przychód w kwocie [redacted] brutto.

Z. Lipińska

-ustalona podstawa na FUZ: [REDAKTOWANE], ustalona składka na FUZ: [REDAKTOWANE]
2) [REDAKTOWANE] – przychód deklarowany do podstawy naliczenia składki na ubezpieczenie chorobowe – [REDAKTOWANE] brutto, w/w uzyskał łączny przychód w kwocie [REDAKTOWANE] brutto.

-ustalona podstawa na FUZ: [REDAKTOWANE], ustalona składka na FUZ: [REDAKTOWANE]

Dowód:

- wyjaśnienie -(akta kontroli str.3)
- kopie list płac -(akta kontroli str.5-9)
- kopie rachunków -(akta kontroli str.11-17)

Zgodnie z art.81 pkt.1 i art.79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r Nr 164, poz. 1027 z póź. zm.), „składki na ubezpieczenie zdrowotne, ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, ...podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego”.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 5,87 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Płatnik, w okresie objętym kontrolą, naliczył i zadeklarował składkę na Fundusz Pracy w wysokościach różnych od wynikających z ustaleń kontroli. Stwierdzone różnice spowodowane są błędami w programie płacowo-kadrowym.

dowód:

-wyjaśnienie -(akta kontroli str.3)

W myśl Art. 104 ust.1, 3 art. 104a, art. 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r Nr 69 poz. 415 z póź. zm.), „obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej minimalne wynagrodzenie”, „Pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na FP za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego oraz za osoby, które osiągnęły wiek co najmniej 55 lat – dot. kobiet i 60 lat dot. mężczyzn”

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 3,02 zł

Przypis składek: 5 002,57 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

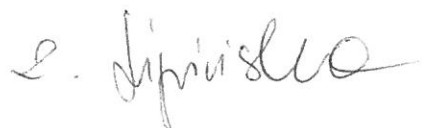
Płatnik w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników spełniających warunki określone w art. 4 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r o Emeryturach Pomostowych (Dz. U. z

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: lipiec 2010 r. - czerwiec 2013 r..

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie list płac, dokumentacji zasiłkowej, akt osobowych oraz dokumentów rozliczeniowych przekazanych do Zakładu.



Na podstawie liczby osób pozostających w ubezpieczeniu w m-cu; 11/2009, 11/2010, 11/2011, 11/2012 stwierdzono, że płatnik posiada uprawnienia do wypłaty świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano wypłacone i rozliczone zasiłki z ubezpieczeń społecznych:

-2 pozycji zasiłku chorobowego, wypłaconego i rozliczonego dla: [redacted] w okresie od 08/2010r do 12/2010r w łącznej wysokości [redacted] brutto, [redacted] w okresie od 07/2011r do 08/2011r w łącznej wysokości [redacted] brutto.

-2 pozycji zasiłku opiekuńczego, wypłaconego i rozliczonego dla: [redacted] w 07, 08, 09/2012r w łącznej wys [redacted], [redacted] w 11/2010r w wysokości [redacted] brutto.

-2 pozycji zasiłku macierzyńskiego, wypłaconego i rozliczonego dla: [redacted] w okresie od 12/2011r do 05/2012r w łącznej wysokości [redacted] brutto, [redacted] w okresie od 07/2012r do 12/2012r w łącznej wysokości [redacted] brutto

-1 pozycji zasiłku chorobowego z u ubezpieczenia wypadkowego, wypłaconego i rozliczonego dla: [redacted] w okresie od 10/2010r do 12/2010r w łącznej wysokości [redacted] brutto.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz dokonywał wypłat stosując przepisy ustawy z dnia 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. nr 60 , poz.636 z późniejszymi zmianami)

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: lipiec 2010 r. - czerwiec 2013 r..

Ustaień kontroli dokonano na podstawie list płac oraz dokumentów rozliczeniowych przekazanych do Zakładu. Płatnik składek rozliczał świadczenia z ubezpieczenia społecznego stosując przepisy art.46 ust.2 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z póź. Zm.)

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

Kontrolą objęto okres: 07/2010r – 06/2013; Ustaień kontroli dokonano na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, akt osobowych, oraz dokumentów przekazanych do Zakładu.

Płatnik w okresie objętym kontrolą nie składał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Kontrolą objęto okres: 07/2010r – 06/2013r; Ustaień kontroli dokonano na podstawie akt osobowych pracowników oraz zgłoszeń do ubezpieczeń oraz dokumentów przekazanych do Zakładu. Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za lata 2010r. 2011r. 2012r. zgodnie z art. 31 ust. 6 z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych /Dz.U. Nr 199 poz. 1673 z póź. zm./.

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 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), 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 Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Sztum, dnia 16 grudnia 2013 r.

INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Zd...
(podpis kontrolującego)