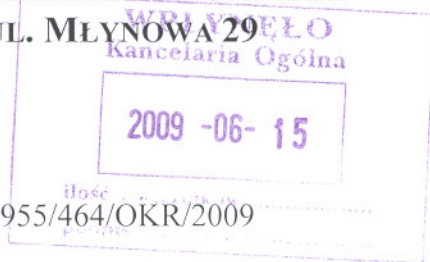


ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
ODDZIAŁ W BIAŁYMSTOKU
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK
15-404 BIAŁYSTOK, UL. MŁYNOWA 29



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 5461184383

REGON 000975865

Znak sprawy: 01/NPK/0955/464/OKR/2009

PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: **Gminny Ośrodek Kultury Jasionówka, ul. Rynek 19, 19-122 Jasionówka**

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- **Jacek Wiórkowski** – nr legitymacji służbowej 10056

na podstawie upoważnienia nr **010000-0954-812/2009** z dnia **01 czerwca 2009 roku**.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: **09 czerwca 2009r - 12 czerwca 2009 roku**.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu **09 czerwca 2009 roku** Dyrektorowi **GOK Jasionówka Pani Anecie Kitlas**.

W dniu 09 czerwca 2009 roku dokonano wpisu do książki kontroli obejmującego oznaczenie organu kontroli, oznaczenie upoważnień do kontroli, zakres przedmiotowy kontroli oraz datę jej rozpoczęcia.

ZAKRES KONTROLI

1. **Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**
2. **Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzenie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od**

kwot tych wyrównań i ich rozliczenia w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 roku.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe (ZUS DRA) o najwyższym identyfikatorze złożone przez płatnika składek do ZUS.

USTALENIA KONTROLI

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Średnioroczny stan zgłoszonych osób do ubezpieczeń społecznych w 2008 roku wynosi 9 ubezpieczonych.

Kontrolą objęto okres 01.01.2006r do 31.12.2008r.

Ustalono:

Płatnik składek zgłaszał ubezpieczonych do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

1.2. Ubezpieczenia społeczne.

Kontrolą objęto okres 01.01.2006r do 31.12.2008r.

Zbadano:

- ZUS DRA za okres 01/2006 – 12/2008,
- Listy płac za okres 01/2006 – 12/2008,

Ustalono:

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe stosując zasady zawarte w art. 18 – 19 i art. 21 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 11 poz.74 z 2007 roku z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek ustalał podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe stosując zasady zawarte w art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 11 poz.74 z 2007 roku z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek ustalał wysokość stóp procentowych oraz ustalał zasady finansowania składek stosując zasady zawarte w art. 16 – 17, art. 22 i art. 121 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 11 poz.74 z 2007 roku z późniejszymi zmianami).

Płatnik składek podlegał wpisowi do ewidencji REGON. Płatnik zgłoszony był do ZUS nieprzerwanie jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 01 stycznia 2005 do 31 grudnia 2007 roku i jest zgłoszony od 01 stycznia 2008 roku do nadal. Za 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 rok płatnik zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonych w liczbie mniej niż 10 . Płatnik składek ustalił wysokość stopy procentowej (w okresie I/2006 -III/2006 1,93 %, od IV/2006 do III/2007 w wysokości 1,8 %, od IV/2007 do XII/2008 w wysokości 1,8 %) składki na ubezpieczenie wypadkowe na zasadach określonych przepisami Ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673 z 2002r. wraz z późniejszymi zmianami).

W roku 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 płatnik zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego ubezpieczonych w liczbie poniżej 10 zgodnie z art. 31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. nr 199, poz. 1673 z późn. zm.) płatnik składek za lata 2003, 2004, 2005, 2005, 2006, 2007, 2008 nie miał obowiązku złożenia informacji ZUS IWA.

1.3 Ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres 01.01.2006r do 31.12.2008r.

Zbadano:

- ZUS DRA za okres 01/2006 – 12/2008,
- Listy płac za okres 01/2006 – 12/2008,
- Umowy zlecenia za okres od 01/2006 – 12/2008

Ustalono:

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne od 01.01.2005r., stosując wymogi zawarte w art. 81 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z póź. zm.) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 11 poz.74 z 2007 roku z późniejszymi zmianami).

1.4. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**a. Fundusz Pracy**

Kontrolą objęto okres 01.01.2006r do 31.12.2008r.

b. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Kontrolą objęto okres 01.01.2006r do 31.12.2008r.

Zbadano:

- ZUS DRA za okres 01/2006 – 12/2008,
- Listy płac za okres 01/2006 – 12/2008,

Ustalono:

Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od 01.01.2006r., stosując wymogi zawarte w art. 104 ust. 1 Ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity z 2008r. Dz. U. Nr 69 poz.415 z póź. zm.) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 11 poz.74 z 2007 roku z późniejszymi zmianami).

W badanym okresie płatnik składek nie był zobowiązany do opłacania składek na FGŚP zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 Ustawy z dnia 29 grudnia 1993 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 85 z późniejszymi zmianami) oraz art. 28 i 29 ustawy z 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158 poz. 1121).

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz sprawdzenie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 roku.

2.1. W zakresie świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres od stycznia 2006 roku do grudnia 2008 roku.

W badanym okresie płatnik składek nie ustalał uprawnień, nie wypłacał i nie rozliczał świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego.

2.2. W zakresie prawidłowości obliczania przez płatników składek kwot wyrównań zasiłków oraz odsetek od kwot tych wyrównań i ich rozliczania w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne w wyniku realizacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 roku.

Płatnik składek nie był zobowiązany do realizacji postanowień Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 roku.

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

Kontrolą objęto okres 01.01.2006r. do 31.12.2008r.

Ustalono:

Płatnik składek skompletował i przekazał Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe na zasadach i w terminie określonym w Ustawie z dnia 17 grudnia 1998r o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162 z 1999r, poz. 1118 z późniejszymi zmianami) .

4. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Kontroli poddano 1 wniosek emerytalno - rentowy w tym 1 zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7:

- Roszko Teresa – PESEL 53062715861 (akta emerytalne 336566).

Ustalono:

Płatnik składek skompletował i przekazał Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych wniosek emerytalno-rentowy na zasadach i terminach określonych w art.125 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. Nr 162, poz.1118 z późniejszymi zmianami).

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. Nr 11 poz.74 z 2007 roku z późniejszymi zmianami) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: **ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH ODDZIAŁ W BIAŁYMSTOKU WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK, 15-404 BIAŁYSTOK, UL. MŁYNOWA 29.**

Zakończenie kontroli zostało odnotowane wpisem w książce kontroli.

Białystok, dnia 12.06.2009 roku



Atymatam 12.06.2009 r
Aneke Kiflas

.....
pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS