

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie I
Senatorska 6/8
00-917 Warszawa



Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 1180134316
REGON: 000541687

Znak pisma: 442017010159PRO001
Znak sprawy: 442017010159

30/03/11/2017

Protokół kontroli

Płatnika składek: Urząd Miejski w Łomiankach, 05-092 Łomianki, ul. Warszawska 115.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Katarzyna Pestrakiewicz, posiadający legitymację służbową nr 07392, na podstawie upoważnienia nr 4420170101592 wystawionego 14 marca 2017 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15 marca 2017 r., 20 marca 2017 r., 22 marca 2017 r., 27 marca 2017 r., 27 kwietnia 2017 r. - 28 kwietnia 2017 r., 4 maja 2017 r. - 5 maja 2017 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 15 marca 2017 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Tomaszowi Dąbrowskiemu, Burmistrzowi.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 47.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2016 r.: 138.

W dniach: 15.03.2017r., 20.03.2017r., 27.03.2017r., 27.04.2017r., 28.04.2017r. w czynnościach kontrolnych uczestniczyła Iwona Piasecka na podstawie upoważnienia nr 4420170101592/2 wystawionego dnia 14 marca 2017 r. i doręczonego osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Tomaszowi Dąbrowskiemu.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2016: 135.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek oraz w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Warszawie, ul. Golezowska 2.

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

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: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

-płatnika:

Zbadano:

- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z dnia 20.05.1996r.
- wniosek o potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-5 z dnia 03.09.2007r.
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 29.05.2008r.
- dokument ZUS ZPA – zgłoszenie zmiany danych płatnika składek – osoby prawnej.

Ustalono:

Płatnik dokonał zgłoszenia na dokumencie ZUS ZPA – „zgłoszenie zmiany danych płatnika składek – osoby prawnej” z identyfikatorami NIP 1180134316, REGON 000541687 z datą wypełnienia 31.08.2007r. Dane identyfikacyjne płatnika składek podane w dokumencie ZUS ZPA są zgodne z danymi identyfikacyjnymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

Dowody:

- kopia decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z dnia 20.05.1996r. (akta kontroli strony 15-16)
- kopia wniosku o potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-5 z dnia 03.09.2007r. (akta kontroli strony 17-20)
- kopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 29.05.2008r. (akta kontroli strony 21-22)
- dokument ZUS ZPA – zgłoszenie zmiany danych płatnika składek – osoby prawnej.

-ubezpieczonych:

Zbadano:

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe niżej wymienionych wytypowanych ubezpieczonych.

Ustalono:

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
PESEL kontrolą objęto okres od maja 2013r. do września 2013r.

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia
w okresie od 23.05.2013r. do 31.12.2013r.

W okresie od 31.07.2013r. do 30.09.2013r. nie posiadał innych tytułów do
ubezpieczeń społecznych. Wobec powyższego Zakład Ubezpieczeń Społecznych sporządził korekty
dokumentów zgłoszeniowych z urzędu.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 23.05.2013r. (akta kontroli strony 25-28)
- kopie list płac (akta kontroli strony 29-32)
- kopia karty płacowej za 2013r. (akta kontroli strony 33-34)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego PESEL z tytułu zawartej umowy zlecenia w okresie od 06.03.2015r. do 16.12.2015r. W marcu 2015r. nie osiągnęła co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę z innego tytułu. Wobec powyższego z tytułu zawartej umowy zlecenia powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu w okresie od 06.03.2015r. do 31.03.2015r.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 06.03.2015r. (akta kontroli strony 35-38)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 39-40)
- kopie list płac (akta kontroli strony 41-48)
- kopia karty płacowej za 2015r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego PESEL z tytułu zawartej umowy zlecenia w okresie od 02.01.2015r. do 31.12.2015r. W okresie od 30.04.2015r. do 04.05.2015r. nie posiadał innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Wobec powyższego w wyżej wymienionym okresie powinien podlegać ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 02.01.2015r. (akta kontroli strony 51-54)
- kopie list płac (akta kontroli strony 55-68)
- kopia karty płacowej za 2015r. (akta kontroli strony 69-70)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego PESEL z tytułu zawartej umowy zlecenia w okresie od 01.08.2016r. do 12.08.2016r. w powyższym okresie nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych. Wobec powyższego w okresie od 01.08.2016r. do 12.08.2016r. powinna zostać zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 20.07.2016r. (akta kontroli strony 71-76)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 77-78)
- kopia listy płac (akta kontroli strony 79-80)
- kopia karty płacowej za 2016r. (akta kontroli strony 81-82)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego PESEL kontrolą objęto okres od listopada 2013r. do czerwca 2014r.

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umowy zlecenia w okresie od 14.11.2013r. do 26.06.2014r. w listopadzie 2013r., w styczniu 2014r., w marcu 2014r., w kwietniu 2014r., w maju 2014r. i czerwcu 2014r. nie osiągnęła co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę z innego tytułu.

Wobec powyższego powinna podlegać:

- w okresie od 14.11.2013r. do 30.11.2013r. ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- w okresie od 01.12.2013r. do 31.12.2013r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- w okresie od 01.01.2014r. do 31.01.2014r. ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- w okresie od 01.02.2014r. do 28.02.2014r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- w okresie od 01.03.2014r. do 26.06.2014r. ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu,

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 14.11.2013r. (akta kontroli strony 83-104)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 105-106)
- kopie list płac (akta kontroli strony 107-112)
- kopie kart płacowych za 2013r. i 2014r. (akta kontroli strony 113-116)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego PESEL z tytułu zawartych umów zlecenia w okresie od 25.11.2014r. do 19.06.2015r. w okresie od 01.05.2015r. do 31.05.2015r. nie posiadała innych tytułów do ubezpieczeń społecznych. W okresie tym z tytułu zawartej umowy zlecenia powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopie umów zlecenia (akta kontroli strony 117-232)
- kopie list płac (akta kontroli strony 233-244)
- kopie kart płacowych za 2014r. i 2015r. (akta kontroli strony 245-248)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego PESEL z tytułu zawartych umów zlecenia w okresie od 28.11.2014r. do 12.12.2014r., od 27.03.2015r. do 20.11.2015r. oraz do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 14.03.2016r. do 30.11.2016r.

Dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA/ZZA oraz wyrejestrowujące ZUS ZWUA zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 28.11.2014r. (akta kontroli strony 251-254)
- kopia umowy zlecenia z dnia 27.03.2015r. (akta kontroli strony 255-258)
- kopia umowy zlecenia z dnia 07.03.2016r. (akta kontroli strony 259-262)
- kopia aneksu z dnia 09.11.2016r. do umowy zlecenia (akta kontroli strony 263-264)
- kopie list płac (akta kontroli strony 265-276)
- kopie kart płacowych za listopad-grudzień 2014r. (akta kontroli strony 277-278)
- kopie kart płacowych za marzec-listopad 2015r. (akta kontroli strony 279-280)
- kopie kart płacowych za marzec-listopad 2016r. (akta kontroli strony 281-282)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

- art. 6 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, zwanymi dalej „zleceniobiorcami”, oraz osobami z nimi współpracującymi, z zastrzeżeniem ust. 4;
- art. 9 ust. 1 w/w ustawy osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1, 3, 10, 18a i 20 i 21, spełniające jednocześnie warunki do objęcia ich obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów, są obejmowane ubezpieczeniami tylko z tytułu stosunku pracy, 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 zawarły z pracodawcą, z którym pozostają w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonują pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostają w stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego albo wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie. Mogą one dobrowolnie, na swój wniosek, być objęte ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi również z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1a.
- art. 9 ust. 1a w/w ustawy ubezpieczeni wymienieni w ust. 1, których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu stosunku pracy, członkostwa w spółdzielni, służby, pobierania świadczenia szkoleniowego, świadczenia socjalnego, zasiłku socjalnego lub wynagrodzenia przysługującego w okresie korzystania ze świadczenia górniczego lub w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od określonej w art. 18 ust. 4 pkt 5a, podlegają również obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z innych tytułów, z zastrzeżeniem ust. 1b i art. 16 ust. 10a.
- art. 9 ust.2 w/w ustawy osoba spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z kilku tytułów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-6 i 10, jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej. Może ona jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych, tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń, z zastrzeżeniem ust. 2c i 7.
- art. 9 ust. 4a w/w ustawy osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4, mające ustalone prawo do emerytury lub renty podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli równocześnie nie pozostają w stosunku pracy, z zastrzeżeniem ust. 2c i 4b.
- art. 12 ust. 1 w/w ustawy obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.
- art. 87 ust. 2 w/w ustawy Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontaktach ubezpieczonych i na kontaktach płatników składek.
- art. 66 ust.1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004.o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych

ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 poz. 1793 z późn. zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są: osobami wykonującymi prace na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, lub osobami z nim współpracującymi.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek zawierał umowy o dzieło z:

w dniu 26.05.2015r., przedmiotem umowy było wykonanie utworów wokalnych podczas wieczoru poetycko-muzycznego pt. „Człowiek najwyższą godnością”.

Dowody:

- kopia umowy o dzieło z dnia 26.05.2015r. (akta kontroli strony 351-354)

w okresie 10.08.2015r.-30.10.2015r., przedmiotem umowy było opracowanie analizy, ekspertyzy i aktualizacji Strategii Zrównoważonego Rozwoju Gminy Łomianki na lata 2015-2025.

Dowody:

- kopia umowy o dzieło z dnia 10.08.2015r. (akta kontroli strony 355-360)

w dniu 26.05.2015r., przedmiotem umowy było wykonanie utworów wokalnych podczas wieczoru poetycko-muzycznego pt. „Człowiek najwyższą godnością”.

Dowody:

- kopia umowy o dzieło z dnia 26.05.2015r. (akta kontroli strony 361-364)

w okresie 17.11.2015r.-24.11.2015r., przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektu zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych w bursie młodzieżowej wchodzącej w skład gminnego kompleksu Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach na pomieszczenia biurowe Centrum Monitoringu, niezbędnej do dokonania tzw. „Zgłoszenia” do Wydziału Architektury Starostwa Warszawskiego Zachodniego.

Dowody:

- kopia umowy o dzieło z dnia 17.11.2015r. (akta kontroli strony 365-368)
- kopia oświadczenia do umowy o dzieło z dnia 17.11.2015r. (akta kontroli strony 369- 370)

przedmiotem umowy zawartej dnia 14.03.2016r., było zaprojektowanie i opracowanie graficzne plakatów, ulotek i banerów informacyjnych związanych m.in. z: Ligą Przedszkolaka, Otwartym Dniem w Gimnazjum nr 1, obowiązkowym podłączeniem do kanalizacji, obchodami Narodowego Dnia Życia, a także bieżącymi aktualizacjami i opracowaniami graficznymi (w tym wykresami) na gminną stronę www.lomianki.pl.

Dowody:

- kopia umowy o dzieło z dnia 14.03.2016r. (akta kontroli strony 371-372)

w dniach 16.01.2014r., 13.04.2014r., 03.05.2014r., 08.05.2014r., 01.08.2014r., 15.08.2014r., przedmiotem umowy było wykonanie oprawy muzycznej – solo trąbka na uroczystościach patriotycznych rocznicowych.

- kopia umowy o dzieło z dnia 13.01.2014r. (akta kontroli strony 373-376)

Umowy o dzieło z w/w osobami zostały zawarte zgodnie z art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016r., poz. 380 z późn.zm.) który stanowi, że przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.

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 na podstawie dokumentów za okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r.: deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, list płac, umów zlecenia, umów o dzieło, zapisów na wybranych kontach księgowych.

Ustalono:

W kwietniu 2015r. (wyplata za marzec 2015r.) płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) za PESEL z tytułu zawartej umowy zlecenia od podstawy w kwocie 800,00 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 06.03.2015r. (akta kontroli strony 35-38)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 39-40)
- kopie list płac (akta kontroli strony 41-48)
- kopia karty płacowej za 2015r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W sierpniu 2016r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) za PESEL z tytułu zawartej umowy zlecenia od podstawy w kwocie 2520,00 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 20.07.2016r. (akta kontroli strony 71-76)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 77-78)
- kopia listy płac (akta kontroli strony 79-80)
- kopia karty płacowej za 2016r. (akta kontroli strony 81-82)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenia społeczne za PESEL PESEL kontrolą objęto okres od listopada 2013r. do lipca 2014r.

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) za zleceniobiorcę z tytułu zawartej umowy zlecenia w:
grudniu 2013r. (wyplata za listopad i grudzień 2013r.) od podstawy w kwocie 600,00 zł.
w kwietniu 2014r. (wyplata za styczeń 2014r., luty 2014r., marzec 2014r.) od podstawy w kwocie 1050,00 zł.
w lipcu 2014r. (wyplata za kwiecień 2014r., maj 2014r., czerwiec 2014r.) od podstawy w kwocie 2100,00 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 14.11.2013r. (akta kontroli strony 83-104)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 105-106)
- kopie list płac (akta kontroli strony 107-112)
- kopie kart płacowych za 2013r. i 2014r. (akta kontroli strony 113-116)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W czerwcu 2015r. (wyplata za okres od stycznia 2015r. do czerwca 2015r.) płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) od podstawy w kwocie 572,00 zł. za PESEL, która w okresie od 01.05.2015r. do 31.05.2015r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopie umów zlecenia (akta kontroli strony 117-232)
- kopie list płac (akta kontroli strony 233-244)
- kopie kart płacowych za 2014r. i 2015r. (akta kontroli strony 245-248)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenia społeczne za osoby przebywające na urlopach wychowawczych do kontroli wytypowano niżej wymienione ubezpieczone.

PESEL przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 29.07.2014r. do 23.10.2014r. udzielonym przez pracodawcę (w raportach imiennych ZUS RSA płatnik wykazał nieprawidłowy okres przerwy: od 29.07.2014r. do 31.10.2014r.). Płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za

w lipcu 2014r. od podstawy w kwocie: 149,84 zł
w październiku 2014r. od podstawy w kwocie 2247,60 zł
W toku kontroli ustalono, że prawidłowe podstawy wynoszą:
w lipcu 2014r. od podstawy w kwocie: 217,51 zł
w październiku 2014r. od podstawy w kwocie 1667,57 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 283-292)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za PESEL przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 18.04.2013r. do 01.09.2014r. oraz w okresie od 22.04.2016r. do 31.10.2017r.

w maju 2014r. od podstawy w kwocie 2247,60 zł
we wrześniu 2014r. od podstawy w kwocie 74,92 zł
we wrześniu 2016r. od podstawy w kwocie 2433,00 zł

Płatnik nie przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych raportu imiennego ZUS RSA za wrzesień 2014r. wykazując okres przerwy/świadczenia w dniu 01.09.2014r.

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 293-308)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenia społeczne za PESEL kontrolą objęto okres od marca 2013r. do maja 2015r.

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 07.03.2013r. do 31.05.2015r.
w marcu 2013r. od podstawy w kwocie 1785,63 zł
w maju 2014r. od podstawy w kwocie 2247,60 zł

W okresie od 23.02.2015r. do 31.05.2015r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych. Wobec powyższego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa powinna wynosić:
w lutym 2015r. – 1866,39 zł
w marcu 2015r. - 0,00 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 309-314)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenia społeczne za PESEL kontrolą objęto okres od marca 2012r. do maja 2014r.

Płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 09.06.2011r. do 08.06.2014r.:

w miesiącach od marca 2012r. do sierpnia 2012r. od podstawy w kwocie 2049,60 zł
w marcu 2013r. od podstawy w kwocie 2106,13 zł
w czerwcu 2014r. od podstawy w kwocie 674,28 zł

W toku kontroli ustalono, że prawidłowa podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe powinna wynosić:

od marca 2012r. do maja 2012r. - 2152,05 zł
od czerwca 2012r. do sierpnia 2012r. - 2187,65 zł

w marcu 2013r.- 2214,18 zł

w czerwcu 2014r.- 599,36 zł

W maju 2014r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa od podstawy w kwocie 2247,60 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 315-320)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W lipcu 2014r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa od podstawy w kwocie 374,60 zł za PESEL , która przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 21.07.2014r. do 25.07.2014r.

w okresie od 21.07.2014r. do 25.07.2014r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych. W związku z powyższym w lipcu 2014r. podstawa powinna wynosić 0,00 zł.

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 321-326)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

We wrześniu 2016r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za PESEL , która przebywa na urlopie wychowawczym od 22.09.2015r. na urlopie wychowawczym od podstawy w kwocie 2433,00 zł.

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 327-344)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W październiku 2015r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za PESEL przebywającą na urlopie wychowawczym od 17.10.2015r. od podstawy w kwocie 1048,88 zł

W toku kontroli ustalono, że prawidłowa podstawa powinna wynosić 1149,39 zł

We wrześniu 2016r. płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za od podstawy w kwocie 2433,00 zł.

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 345-350)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

- art. 18 ust.1, ust. 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r. poz. 963, z późn. zm.) 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców ustala się zgodnie z ust. 1, jeżeli w umowie agencyjnej lub umowie zlecenia albo w innej umowie o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, określono odpłatność za jej wykonywanie kwotowo, w kwotowej stawce godzinowej lub akordowej albo prowizyjnie.

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 3.

- art. 6 ust.1 pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r., poz.963, z późn. zm.), obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby przebywające na urlopach wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński.

- art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r., poz.963, z późn. zm.) osoby, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8, art. 6a ust. 1 i art. 6b ust. 1, a także

osoby przebywające na urloпах wychowawczych podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym albo odpowiednio ubezpieczeniu emerytalnemu, jeżeli nie mają ustalonego prawa do emerytury lub renty i nie mają innych tytułów rodzących obowiązek ubezpieczeń społecznych.

- art. 18 ust. 5b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016r., poz.963, z późn. zm), podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz osób, o których mowa w art. 6a ust. 1 pkt 1-4, stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

- w zakresie ustalania stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe i obowiązku składania informacji ZUS IWA.

Kontrolowany płatnik podlega wpisowi do rejestru REGON.

W latach 2014, 2015 i 2016 nieprzerwanie zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych.

Liczba ubezpieczonych podlegających w 2014r., 2015r., 2016r. ubezpieczeniu wypadkowemu ustalona została przez płatnika zgodnie z przepisami zawartymi w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz 1242 ze zm.).

Kontrolowany płatnik miał obowiązek przekazania w terminie:

- do dnia 31 stycznia 2014r. informacji ZUS IWA za 2013r.

- do dnia 31 stycznia 2015r. za 2014r.

- do dnia 31 stycznia 2016r. za 2015r.

Płatnik przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ww. dokumenty w ustawowym terminie.

Dokumenty zostały wypełnione z zastosowaniem obowiązujących przepisów

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 1 058,49 zł

Przypis składek: 6 778,73 zł

W 744'

Uznanie budżetu państwa: 1 058,49 zł

Obciążenie budżetu państwa: 4 604,58 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

Zbadano na podstawie dokumentów za okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r.: deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, list płac, umów zlecenia, umów o dzieło, zapisów na wybranych kontach księgowych.

Ustalono:

W związku z ustaleniami z których wynika, że zleceniobiorca PESEL w okresie od 06.03.2015r. do 31.03.2015r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód pomniejszony o kwoty składek podlegających finansowaniu przez ubezpieczonego. Wobec powyższego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwietniu 2015r. (wyplata za marzec 2015r.) wynosi: 709,92 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 06.03.2015r. (akta kontroli strony 35-38)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 39-40)
- kopie list płac (akta kontroli strony 41-48)
- kopia karty płacowej za 2015r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W związku z ustaleniami z których wynika, że zleceniobiorca PESEL w okresie od 01.08.2016r. do 12.08.2016r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód pomniejszony o kwoty składek podlegających finansowaniu przez ubezpieczonego. Wobec powyższego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w sierpniu 2016r. wynosi: 2236,25 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 20.07.2016r. (akta kontroli strony 71-76)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 77-78)
- kopia listy płac (akta kontroli strony 79-80)
- kopia karty płacowej za 2016r. (akta kontroli strony 81-82)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne za PESEL kontrolą objęto okres od listopada 2013r. do czerwca 2014r.

W związku z ustaleniami z których wynika, że zleceniobiorca została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego , a powinna zostać zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresach:

- od 14.11.2013r. do 30.11.2013r.
- od 01.01.2014r. do 31.01.2014r.
- od 01.03.2014r. do 30.06.2014r.

podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód pomniejszony o kwoty składek podlegających finansowaniu przez ubezpieczonego. Wobec powyższego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi:

w grudniu 2013r. (wyplata za listopad i grudzień 2013r.) od podstawy w kwocie 982,44 zł.

w kwietniu 2014r. (wyplata za styczeń 2014r., luty 2014r., marzec 2014r.) od podstawy w kwocie 1231,77 zł.

w lipcu 2014r. (wyplata za kwiecień 2014r., maj 2014r., czerwiec 2014r.) od podstawy w kwocie 1863,54 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 14.11.2013r. (akta kontroli strony 83-104)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 105-106)
- kopie list płac (akta kontroli strony 107-112)
- kopie kart płacowych za 2013r. i 2014r. (akta kontroli strony 113-116)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W związku z ustaleniami z których wynika, że zleceniobiorca PESEL została zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego , a powinna zostać zgłoszona do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od 01.05.2015r. do 31.05.2015r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód pomniejszony o kwoty składek podlegających finansowaniu przez ubezpieczonego. Wobec powyższego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w czerwcu 2015r. (wyplata za okres od stycznia 2015r. do czerwca 2015r.) wynosi: 4063,59 zł.

Dowody:

- kopie umów zlecenia (akta kontroli strony 117-232)
- kopie list płac (akta kontroli strony 233-244)
- kopie kart płacowych za 2014r. i 2015r. (akta kontroli strony 245-248)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby przebywające na urloпах wychowawczych do kontroli wytypowano niżej wymienione ubezpieczone.

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za PESEL przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 18.04.2013r. do 01.09.2014r. oraz w okresie od 22.04.2016r. do 31.10.2017r.
w marcu 2014r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
we wrześniu 2014r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
we wrześniu 2016r. od podstawy w kwocie 520,00 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 293-308)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne za PESEL kontrola objęto okres od marca 2013r. do maja 2015r.

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 07.03.2013r. do 31.05.2015r.
w marcu 2013r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
we wrześniu 2013r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
w marcu 2014r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
w maju 2014r. od podstawy w kwocie 2247,60 zł

W okresie od 23.02.2015r. do 31.05.2015r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych. Wobec powyższego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa powinna wynosić:
w marcu 2015r. - 0,00 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 309-314)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne za PESEL kontrolą objęto okres od listopada 2013r. do czerwca 2014r.

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym w okresie od 09.06.2011r. do 08.06.2014r.:
w listopadzie 2013r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
w marcu 2014r. od podstawy w kwocie 520,00 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 315-320)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W lipcu 2014r. płatnik naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa od podstawy w kwocie 520,00 zł za PESEL, która przebywała na urlopie wychowawczym w okresie od 21.07.2014r. do 25.07.2014r.
w okresie od 21.07.2014r. do 25.07.2014r. posiadała inny tytuł do ubezpieczeń społecznych. W związku z powyższym w lipcu 2014r. podstawa powinna wynosić 0,00 zł.

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 321-326)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

We wrześniu 2016r. płatnik nie naliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za PESEL, która przebywa na urlopie wychowawczym od 22.09.2015r. na urlopie wychowawczym od podstawy w kwocie 520,00 zł.

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 327-344)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik nie naliczył składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa za PESEL przebywającą na urlopie wychowawczym od 17.10.2015r. :
w marcu 2016r. od podstawy w kwocie 520,00 zł
we wrześniu 2016r. od podstawy w kwocie 520,00 zł

Dowody:

- kopie wniosków i oświadczeń dotyczących urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 345-350)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

- art. 81 ust. 1, ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581 z późn. zm.) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, d-i i pkt 3, 11 i 35, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe finansowanych przez ubezpieczonych niebędących płatnikami składek, potrąconych przez płatników ze środków ubezpieczonego, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 32 i 32a, jest kwota odpowiadająca wysokości specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych. Od listopada 2009r. kwota ta wynosi 520,00 zł.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 171,05 zł

Przypis składek: 514,80 zł

w tym:
Uznanie budżetu państwa: 93,60 zł

Obciążenie budżetu państwa: 514,80 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

Zbadano na podstawie dokumentów za okres od stycznia 2014r. do grudnia 2016r.: deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, list płac, umów zlecenia, umów o dzieło, zapisów na wybranych kontach księgowych.

Ustalono:

W kwietniu 2015r. (wypłata za marzec 2015r.) płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy PESEL z tytułu zawartej umowy zlecenia od podstawy w kwocie 800,00 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 06.03.2015r. (akta kontroli strony 35-38)

- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 39-40)
- kopie list płac (akta kontroli strony 41-48)
- kopia karty płacowej za 2015r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W sierpniu 2016r. płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za
z tytułu zawartej umowy zlecenia od podstawy w kwocie 2520,00 zł.

PESEL

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 20.07.2016r. (akta kontroli strony 71-76)
- kopia aneksu do umowy zlecenia (akta kontroli strony 77-78)
- kopia listy płac (akta kontroli strony 79-80)
- kopia karty płacowej za 2016r. (akta kontroli strony 81-82)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W zakresie naliczania składek na Fundusz Pracy za PESEL kontrolą objęto
okres od listopada 2013r. do czerwca 2014r.

Płatnik nie naliczył składek na Fundusz Pracy za zleceniobiorcę z tytułu zawartej umowy
zlecenia:

- w grudniu 2013r. (wyplata za listopad i grudzień 2013r.) od podstawy w kwocie 600,00 zł.
- w kwietniu 2014r. (wyplata za styczeń 2014r., luty 2014r., marzec 2014r.) od podstawy w kwocie 1050,00 zł.
- w lipcu 2014r. (wyplata za kwiecień 2014r., maj 2014r., czerwiec 2014r.) od podstawy w kwocie 2100,00 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 14.11.2013r. (akta kontroli strony 83-104)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 105-106)
- kopie list płac (akta kontroli strony 107-112)
- kopie kart płacowych za 2013r. i 2014r. (akta kontroli strony 113-116)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

- art. 104 ust. 1 pkt 1, lit a, lit. c, ust. 3, art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016r. poz 645 z późn. zm.) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej wynagrodzenie, o którym mowa w tym przepisie, opłacają pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby: pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym,

wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, oraz za osoby z nimi współpracujące, z wyłączeniem osób świadczących pracę na podstawie umowy uaktywniającej, o której mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,

Składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ust. 1, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

W przypadku gdy kwoty, o których mowa w ust. 1, pochodzą z różnych źródeł, obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy powstaje wtedy, gdy łączna kwota stanowiąca podstawę wymiaru składek ustalona zgodnie z ust. 1 wynosi co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, o którym mowa w tym przepisie.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 173,21 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

Płatnik nie zatrudnia osób pracujących w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.

Dowód:

- oświadczenie z dnia 05.05.2017r. Tomasza Dąbrowskiego (akta kontroli strony 23-24)

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: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

świadczenia wypłacone w sierpniu 2016r. tj.

zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego dla:

PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL
PESEL

zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego dla:

PESEL

zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego dla:

PESEL
PESEL

świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego dla:

PESEL
PESEL

Ustalono:

Płatnik składek ustalał uprawnienia do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2014 r. - grudzień 2016 r..

Ustalono:

Płatnik dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

Ustalono:

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

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

Płatnik wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS RP-7 . Do kontroli wytypowano zaświadczenia:

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

Płatnik wystawił zaświadczenia ZUS Z-3 dla celów ustalenia prawa do świadczeń z ubezpieczenia społecznego dla ubezpieczonych:

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

PESEL

Ustalono:

Wyżej wymienione dokumenty zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2, art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.) 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.

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.

Integralną część protokołu stanowią załączniki do protokołu kontroli wyszczególnione poniżej:

1. Wykaz zbadanego materiału.
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
4. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 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 Warszawie I, Senatorska 6/8, 00-917 Warszawa.

Kontrolę zakończono w dniu 9 maja 2017 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Warszawa, dnia 11 maja 2017 r.



(podpis kontrolującego)

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, marzec 2013, wrzesień 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014, styczeń 2015, luty 2015, marzec 2015, kwiecień 2015, maj 2015, czerwiec 2015, lipiec 2015, sierpień 2015, wrzesień 2015, październik 2015, listopad 2015, grudzień 2015, styczeń 2016, luty 2016, marzec 2016, kwiecień 2016, maj 2016, czerwiec 2016, lipiec 2016, sierpień 2016, wrzesień 2016, październik 2016, listopad 2016, grudzień 2016

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

(121100)	wrzesień 2016
(121102)	październik 2015, marzec 2016
(121100)	wrzesień 2016
(121100)	marzec 2013
(121100)	wrzesień 2013
(121100)	marzec 2014
(121100)	maj 2014, luty 2015, marzec 2015
(121100)	lipiec 2014, październik 2014
(041100)	grudzień 2013, kwiecień 2014
(300000)	lipiec 2014
(121100)	marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, marzec 2013
(121100)	listopad 2013
(121100)	marzec 2014
(121100)	maj 2014, czerwiec 2014
(121100)	marzec 2014
(121100)	maj 2014
(121100)	wrzesień 2016
(041100)	październik 2016
(121100)	lipiec 2014
(041100)	kwiecień 2015
(041100)	sierpień 2016
(041110)	czerwiec 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

sierpień 2016

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	sierpień 2016
	sierpień 2016
	sierpień 2016
	sierpień 2016
	sierpień 2016
	sierpień 2016
Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe	
	sierpień 2016
	sierpień 2016

07392 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
Katarzyna Pestrakiewicz
Katarzyna Pestrakiewicz

(pieczętka i podpis inspektora kontrol ZUS)

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
09-2016	2 433,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
17.	PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
07-2014	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
18.	PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
04-2015	800,00 zł		800,00 zł	709,92 zł	63,89 zł
19.	PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
08-2016	2 520,00 zł		2 520,00 zł	2 236,25 zł	201,26 zł
20.	PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 041110				
06-2015	572,00 zł		572,00 zł	4 063,59 zł	365,72 zł
Razem:	44 277,85 zł	0,00 zł	7 642,00 zł	16 807,51 zł	1 512,67 zł

INSPEKTOR KONTROLI
Urząd Ubezpieczeń Społecznych
Katarzyna Pestrakiewicz
Katarzyna Pestrakiewicz

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121102				
10-2015	1 149,39 zł				
03-2016				520,00 zł	46,80 zł
2.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121102				
09-2016	2 433,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
3.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
09-2016	2 433,00 zł			520,00 zł	46,80 zł
4.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
03-2013	1 785,63 zł			520,00 zł	46,80 zł
5.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
09-2013				520,00 zł	46,80 zł
6.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
03-2014				520,00 zł	46,80 zł
7.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
05-2014	2 247,60 zł				
02-2015	1 866,39 zł				
03-2015	0,00 zł			0,00 zł	0,00 zł
8.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
07-2014	217,51 zł				
10-2014	1 667,57 zł				
9.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
12-2013	600,00 zł	600,00 zł		982,44 zł	88,42 zł
04-2014	1 050,00 zł	1 050,00 zł		1 231,77 zł	110,86 zł
10.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
07-2014	2 100,00 zł	2 100,00 zł		1 863,54 zł	167,72 zł
11.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
03-2012	2 152,05 zł				
04-2012	2 152,05 zł				
05-2012	2 152,05 zł				
06-2012	2 187,65 zł				
07-2012	2 187,65 zł				
08-2012	2 187,65 zł				
03-2013	2 214,18 zł				
12.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
11-2013				520,00 zł	46,80 zł
03-2014				520,00 zł	46,80 zł
13.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
05-2014	2 247,60 zł				
06-2014	599,36 zł				
14.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
03-2014				520,00 zł	46,80 zł
15.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
05-2014	2 247,60 zł				
16.	, PESEL: , kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
09-2014	74,92 zł			520,00 zł	46,80 zł

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 03-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 823,94 zł	1 843,94 zł	20,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	747,52 zł	755,71 zł	8,19 zł	
Razem FUS:		2 571,46 zł	2 599,65 zł	28,19 zł	0,00 zł
2. 04-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 457,01 zł	1 477,01 zł	20,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	597,14 zł	605,33 zł	8,19 zł	
Razem FUS:		2 054,15 zł	2 082,34 zł	28,19 zł	0,00 zł
3. 05-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 132,00 zł	1 152,00 zł	20,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	463,94 zł	472,13 zł	8,19 zł	
Razem FUS:		1 595,94 zł	1 624,13 zł	28,19 zł	0,00 zł
4. 06-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 346,49 zł	2 373,44 zł	26,95 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	961,68 zł	972,72 zł	11,04 zł	
Razem FUS:		3 308,17 zł	3 346,16 zł	37,99 zł	0,00 zł
5. 07-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 516,56 zł	2 543,51 zł	26,95 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 031,37 zł	1 042,41 zł	11,04 zł	
Razem FUS:		3 547,93 zł	3 585,92 zł	37,99 zł	0,00 zł
6. 08-2012					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 072,35 zł	2 099,30 zł	26,95 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	849,33 zł	860,37 zł	11,04 zł	
Razem FUS:		2 921,68 zł	2 959,67 zł	37,99 zł	0,00 zł
7. 03-2013					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 156,83 zł	2 526,47 zł	369,64 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	883,94 zł	1 035,43 zł	151,49 zł	
Razem FUS:		3 040,77 zł	3 561,90 zł	521,13 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	187,20 zł	234,00 zł	46,80 zł	
8. 09-2013					
Zdrowotne	Budżet Państwa	234,00 zł	280,80 zł	46,80 zł	
9. 11-2013					
Zdrowotne	Budżet Państwa	234,00 zł	280,80 zł	46,80 zł	
10. 12-2013					
Emerytalne	Ubezpieczony	52 398,75 zł	52 457,31 zł	58,56 zł	
Emerytalne	Płatnik	52 398,75 zł	52 457,31 zł	58,56 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	8 053,14 zł	8 062,14 zł	9,00 zł	
Rentowe	Płatnik	34 896,80 zł	34 935,80 zł	39,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	5 635,93 zł	5 641,51 zł	5,58 zł	
Razem FUS:		153 383,37 zł	153 554,07 zł	170,70 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	54 142,74 zł	54 136,66 zł		6,08 zł
11. 03-2014					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	187,20 zł	140,40 zł	
12. 04-2014					
Emerytalne	Ubezpieczony	53 860,44 zł	53 962,92 zł	102,48 zł	
Emerytalne	Płatnik	53 860,44 zł	53 962,92 zł	102,48 zł	

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Rentowe	Ubezpieczony	8 277,81 zł	8 293,56 zł	15,75 zł	
Rentowe	Płatnik	35 870,31 zł	35 938,56 zł	68,25 zł	
Wypadkowe	Płatnik	5 132,19 zł	5 141,95 zł	9,76 zł	
Razem FUS:		157 001,19 zł	157 299,91 zł	298,72 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	50 654,30 zł	50 643,66 zł		10,64 zł
13. 05-2014					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 632,01 zł	2 948,20 zł	1 316,19 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	668,86 zł	1 208,29 zł	539,43 zł	
Razem FUS:		2 300,87 zł	4 156,49 zł	1 855,62 zł	0,00 zł
14. 06-2014					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 496,56 zł	2 481,94 zł		14,62 zł
Rentowe	Budżet Państwa	1 023,19 zł	1 017,20 zł		5,99 zł
Razem FUS:		3 519,75 zł	3 499,14 zł	0,00 zł	20,61 zł
15. 07-2014					
Emerytalne	Ubezpieczony	48 638,44 zł	48 843,40 zł	204,96 zł	
Emerytalne	Płatnik	48 638,44 zł	48 843,40 zł	204,96 zł	
Emerytalne	Budżet Państwa	3 544,88 zł	3 484,97 zł		59,91 zł
Rentowe	Ubezpieczony	7 475,24 zł	7 506,74 zł	31,50 zł	
Rentowe	Płatnik	32 392,51 zł	32 529,01 zł	136,50 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 452,83 zł	1 428,27 zł		24,56 zł
Wypadkowe	Płatnik	4 638,20 zł	4 657,73 zł	19,53 zł	
Razem FUS:		146 780,54 zł	147 293,52 zł	597,45 zł	84,47 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	48 160,24 zł	48 138,96 zł		21,28 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	187,20 zł	140,40 zł		46,80 zł
16. 09-2014					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 987,36 zł	4 001,98 zł	14,62 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 634,18 zł	1 640,17 zł	5,99 zł	
Razem FUS:		5 621,54 zł	5 642,15 zł	20,61 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	93,60 zł	140,40 zł	46,80 zł	
17. 10-2014					
Emerytalne	Budżet Państwa	4 091,01 zł	3 977,79 zł		113,22 zł
Rentowe	Budżet Państwa	1 676,65 zł	1 630,25 zł		46,40 zł
Razem FUS:		5 767,66 zł	5 608,04 zł	0,00 zł	159,62 zł
18. 02-2015					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 139,07 zł	3 039,71 zł		99,36 zł
Rentowe	Budżet Państwa	1 286,50 zł	1 245,78 zł		40,72 zł
Razem FUS:		4 425,57 zł	4 285,49 zł	0,00 zł	140,08 zł
19. 03-2015					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 333,75 zł	2 870,07 zł		463,68 zł
Rentowe	Budżet Państwa	1 366,28 zł	1 176,25 zł		190,03 zł
Razem FUS:		4 700,03 zł	4 046,32 zł	0,00 zł	653,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
20. 04-2015					
Emerytalne	Ubezpieczony	51 383,50 zł	51 461,58 zł	78,08 zł	
Emerytalne	Płatnik	51 383,50 zł	51 461,58 zł	78,08 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	7 897,15 zł	7 909,15 zł	12,00 zł	
Rentowe	Płatnik	34 220,66 zł	34 272,66 zł	52,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	4 896,17 zł	4 903,61 zł	7,44 zł	
Razem FUS:		149 780,98 zł	150 008,58 zł	227,60 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	43 187,09 zł	43 178,98 zł		8,11 zł
21. 06-2015					
Emerytalne	Ubezpieczony	49 957,10 zł	50 012,93 zł	55,83 zł	
Emerytalne	Płatnik	49 957,10 zł	50 012,93 zł	55,83 zł	

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Rentowe	Ubezpieczony	7 677,96 zł	7 686,54 zł	8,58 zł	
Rentowe	Płatnik	33 270,76 zł	33 307,94 zł	37,18 zł	
Wypadkowe	Płatnik	4 760,24 zł	4 765,56 zł	5,32 zł	
Razem FUS:		145 623,16 zł	145 785,90 zł	162,74 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	44 731,80 zł	44 726,00 zł		5,80 zł
22. 03-2016					
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	93,60 zł	46,80 zł	
23. 08-2016					
Emerytalne	Ubezpieczony	50 939,38 zł	51 185,33 zł	245,95 zł	
Emerytalne	Płatnik	50 939,38 zł	51 185,33 zł	245,95 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	7 828,86 zł	7 866,66 zł	37,80 zł	
Rentowe	Płatnik	33 924,88 zł	34 088,68 zł	163,80 zł	
Wypadkowe	Płatnik	5 028,76 zł	5 052,20 zł	23,44 zł	
Razem FUS:		148 661,26 zł	149 378,20 zł	716,94 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	44 194,13 zł	44 168,59 zł		25,54 zł
24. 09-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	1 911,75 zł	3 336,51 zł	1 424,76 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	783,50 zł	1 367,42 zł	583,92 zł	
Razem FUS:		2 695,25 zł	4 703,93 zł	2 008,68 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	140,40 zł	140,40 zł	
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		307 177,61 zł	307 923,47 zł	745,86 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		307 177,61 zł	307 923,47 zł	745,86 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		37 641,57 zł	40 156,84 zł	3 266,06 zł	750,79 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		47 210,16 zł	47 324,79 zł	114,63 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Płatnik:		204 575,92 zł	205 072,65 zł	496,73 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		15 426,91 zł	16 457,73 zł	1 338,52 zł	307,70 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		30 091,49 zł	30 162,56 zł	71,07 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		285 070,30 zł	284 992,85 zł	0,00 zł	77,45 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		1 076,40 zł	1 497,60 zł	514,80 zł	93,60 zł
Razem FUS:		949 301,27 zł	955 021,51 zł	6 778,73 zł	1 058,49 zł
Razem Zdrowotne:		286 146,70 zł	286 490,45 zł	514,80 zł	171,05 zł
Razem:		1 235 447,97 zł	1 241 511,96 zł	7 293,53 zł	1 229,54 zł

INSPEKTOR KONTROLI
ZUS w Urzędzie Ubezpieczeń Społecznych
Katarzyna Pestrakiewicz
Katarzyna Pestrakiewicz
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 442017010159PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Łomiankach
 NIP: 1180134316
 REGON: 000541687

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

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 12-2013				
Fundusz Pracy	11 340,16 zł	11 354,86 zł	14,70 zł	
2. 04-2014				
Fundusz Pracy	10 376,01 zł	10 401,73 zł	25,72 zł	
3. 07-2014				
Fundusz Pracy	8 856,10 zł	8 907,55 zł	51,45 zł	
4. 04-2015				
Fundusz Pracy	9 486,10 zł	9 505,70 zł	19,60 zł	
5. 08-2016				
Fundusz Pracy	9 663,80 zł	9 725,54 zł	61,74 zł	
Razem FP	49 722,17 zł	49 895,38 zł	173,21 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
 Urząd Miejski w Łomiankach
Katarzyna Pestrakiewicz
 Katarzyna Pestrakiewicz

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)