

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

SK, RKA
BURMISTRZ
Małgorzata Żebrowska-Piotrak
WPLYNIŁO
Urząd Miejski w Łomiankach
09 WRZ. 2019
Piotrak
Podpis: AKG

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 1180134316
REGON: 000541687

Znak pisma: 442019080095PRO001
Znak sprawy: 442019080095

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 4420190800951 wystawionego 19 sierpnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 sierpnia 2019 r. - 22 sierpnia 2019 r., 26 sierpnia 2019 r. - 27 sierpnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 21 sierpnia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Małgorzacie Żebrowskiej-Piotrak, Burmistrz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 59.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 146.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

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: styczeń 2017 r. - lipiec 2019 r..

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

-płatnika:

Zbadano:

- dane z wpisu w rejestrze REGON- stan na dzień 28.08.2019r.
- 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:

- dane z wpisu w rejestrze REGON- stan na dzień 28.08.2019r. (akta kontroli strony 3-6)
- dokument ZUS ZPA – zgłoszenie zmiany danych płatnika składek – osoby prawnej.

-ubezpieczonych:

Ustalono:

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 29.10.2018r. do 5.11.2018r.

od 29.10.2018r. do 5.11.2018r. nie osiągała co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę z innego tytułu.

z tytułu zawartej umowy zlecenia od 29.10.2018r. do 5.11.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 29.10.2018r. (akta kontroli strony 27-30)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 31-32)
- kopia listy zleceń za listopad 2018r. (akta kontroli strony 33-34)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 35-36)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 15.01.2018r. do 19.01.2018r.

od 15.01.2018r. do 19.01.2018r. nie osiągała co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę z innego tytułu.

z tytułu zawartej umowy zlecenia od 15.01.2018r. do 19.01.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 11.01.2018r. (akta kontroli strony 37-42)
- kopia harmonogramu pracy (akta kontroli strony 43-44)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 45-46)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 47-48)
- kopia listy zleceń za styczeń 2018r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 3.01.2018r. do 31.08.2018r.

od 3.01.2018r. do 28.02.2018r. posiadał inny tytuł do ubezpieczeń społecznych, a od 1.03.2018r. do 31.08.2018r. nie posiadał innych tytułów do ubezpieczeń społecznych.

z tytułu zawartej umowy zlecenia powinien podlegać:
od 3.01.2018r. do 28.02.2018r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
od 1.03.2018r. do 31.08.2018r. ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 3.01.2018r. (akta kontroli strony 51-54)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 55-56)
- kopia listy zleceń za kwiecień 2018r. (akta kontroli strony 61-62)

- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 63-64)
- kopia listy zleceń za czerwiec 2018r. (akta kontroli strony 65-66)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 67-68)
- kopie list zleceń za sierpień 2018r. oraz rachunków do umowy zlecenia (akta kontroli strony 69-76)
- kopia listy zleceń za październik 2018r. (akta kontroli strony 77-78)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 79-80)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r.

od 5.03.2019r. do 6.03.2019r. przebywała na urlopie bezpłatnym udzielonym przez innego pracodawcę.

W związku z powyższym z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r. powinna podlegać:

- od 11.02.2019r. do 4.03.2019r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 5.03.2019r. do 6.03.2019r. ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 7.03.2019r. do 29.03.2019r. ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 13.02.2019r. (akta kontroli strony 81-84)
- kopia harmonogramów realizowanych zajęć w lutym i marcu 2019r. (akta kontroli strony 85-88)
- kopia list zleceń za kwiecień 2019r. (akta kontroli strony 89-90)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 91-92)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r.

29.03.2019r. przebywała na urlopie bezpłatnym udzielonym przez innego pracodawcę.

W związku z powyższym z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r. powinna podlegać:

- od 11.02.2019r. do 28.03.2019r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- 29.03.2019r. ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,

Zgodnie z przedłożonym do kontroli harmonogramem realizowanych zajęć, 29.03.2019r. nie prowadziła zajęć i nie otrzymała za ten dzień wynagrodzenia.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 13.02.2019r. (akta kontroli strony 93-96)
- kopia listy zleceń za kwiecień 2019r. (akta kontroli strony 97-98)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 99-100)
- kopia harmonogramów realizowanych zajęć za luty i marzec 2019r. (akta kontroli strony 101-104)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 16.04.2018r. do 30.04.2018r.

27.04.2018r. przebywał na urlopie bezpłatnym udzielonym przez innego pracodawcę.

W związku z powyższym z tytułu zawartej umowy zlecenia od 16.04.2018r. do 30.04.2018r. powinien podlegać:

- od 16.04.2018r. do 26.04.2018r. ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- 27.04.2018r. ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu,
- od 28.04.2018r. do 30.04.2018r. ubezpieczeniu zdrowotnemu

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami 27.04.2018r. nie prowadził zajęć i nie otrzymał za ten dzień wynagrodzenia.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 16.04.2018r. (akta kontroli strony 105-108)
- kopia harmonogramu zajęć (akta kontroli strony 109-110)
- kopia listy zleceń za maj 2018r. (akta kontroli strony 111-112)
- kopia rachunku (akta kontroli strony 113-114)

- korespondencja mailowa z dnia 3.09.2019r. (akta kontroli strony 115-116)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zgłosił do ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy zlecenia od 23.04.2018r. do 30.04.2018r.

30.04.2018r. przebywała na urlopie bezpłatnym udzielonym przez innego pracodawcę.

W związku z powyższym z tytułu zawartej umowy zlecenia od 23.04.2018r. do 30.04.2018r. powinna podlegać:

od 23.04.2018r. do 29.04.2018r. ubezpieczeniu zdrowotnemu, 30.04.2019r. ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowemu i wypadkowemu) oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami 30.04.2018r. nie prowadziła zajęć i nie otrzymała za ten dzień wynagrodzenia.

Płatnik zgłosił zleceniobiorcę do ubezpieczenia zdrowotnego od 7.05.2018r. do 22.06.2018r. Zgodnie z przedłożoną do kontroli umową zawartą 9.05.2018r. okres wykonywania umowy zlecenia to 9.05.2018r.- 22.06.2018r.

W związku z powyższym powinna zostać zgłoszona do ubezpieczenia zdrowotnego od 9.05.2018r. do 22.06.2018r.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 20.04.2018r. (akta kontroli strony 117-120)
- kopia harmonogramu zajęć sportowych (akta kontroli strony 121-122)
- kopia listy zleceń za maj 2018r. (akta kontroli strony 123-124)
- kopia rachunku (akta kontroli strony 125-126)
- kopia dokumentacji dotycząca (akta kontroli strony 127-128)
- kopia umowy zlecenia z dnia 9.05.2018r. (akta kontroli strony 129-130)
- kopia listy zleceń za czerwiec 2018r. (akta kontroli strony 131-132)
- kopia rachunku (akta kontroli strony 133-134)
- kopia harmonogramu zajęć (akta kontroli strony 135-136)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 9 ust 1a, art. 13 pkt 2, art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze 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,

- 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,

- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, chorobowemu i wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: osoby wykonujące pracę nakładczą oraz zleceniobiorcy - od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia rozwiązania lub wygaśnięcia tej umowy;

- Inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.):

- obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są między innymi: osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi,

W okresie objętym kontrolą płatnik zawarł umowy o dzieło:

z _____ – umowa zawarta 13.02.2018r. na wykonanie dzieła w postaci oprawy muzycznej – solo trąbka na uroczystościach patriotycznych rocznicowych ,
z _____ – umowa zawarta 21.08.2018r. polegająca na opracowaniu zbioru informacji do kart ewidencyjnych zabytków dla pięciu wybranych obiektów ujętych w Gminnej Ewidencji Zabytków Łomianek.

Dowody:

- kopia umowy o dzieło z dnia 13.02.2018r. _____ (akta kontroli strony 15-18)
- kopia umowy o dzieło z dnia 21.08.2018r. _____ (akta kontroli strony 19-24)

Ustalono, że treść ww. umów odpowiada ich nazwie i definicji wynikającej z art. 627 Kodeksu cywilnego.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Zbadano na podstawie: deklaracji rozliczeniowych, list płac, list zleceń, zapisów księgowych.

Ustalono:

W listopadzie 2018r. płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) od podstawy w kwocie 4750,00 zł brutto za _____ która z tytułu zawartej umowy zlecenia od 29.10.2018r. do 5.11.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym.

Płatnik zobowiązany jest sporządzić zerowy raport ZUS RCA za październik 2018r.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 29.10.2018r. _____ (akta kontroli strony 27-30)
- kopia oświadczenia podatkowego _____ akta kontroli strony 31-32)
- kopia listy zleceń za listopad 2018r. (akta kontroli strony 33-34)
- kopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli strony 35-36)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W styczniu 2018r. płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) od podstawy w kwocie 1225,00 zł brutto za _____ która z tytułu zawartej umowy zlecenia od 15.01.2018r. do 19.01.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 11.01.2018r. _____ (akta kontroli strony 37-42)
- kopia harmonogramu pracy (akta kontroli strony 43-44)
- kopia oświadczenia podatkowego _____ akta kontroli strony 45-46)
- kopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli strony 47-48)
- kopia listy zleceń za styczeń 2018r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) za _____ który z tytułu zawartej umowy zlecenia powinien podlegać ubezpieczeniom społecznym od 1.03.2018r. do 31.08.2018r.:

w kwietniu 2018r. (wyplata za marzec 2018r.) od podstawy w kwocie 800,00 zł brutto

w czerwcu 2018r. (wyplata za maj 2018r.) od podstawy w kwocie 800,00 zł brutto

w sierpniu 2018r. (wyplata za czerwiec i lipiec 2018r.) od podstawy w kwocie 1600,00 zł brutto

w październiku 2018r. (wyplata za sierpień 2018r.) od podstawy w kwocie 600,00 zł brutto

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 3.01.2018r. _____ (akta kontroli strony 51-54)
- kopia oświadczenia podatkowego _____ (akta kontroli strony 55-56)
- kopia listy zleceń za kwiecień 2018r. (akta kontroli strony 61-62)
- kopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli strony 63-64)
- kopia listy zleceń za czerwiec 2018r. (akta kontroli strony 65-66)
- kopia rachunku do umowy zlecenia _____ (akta kontroli strony 67-68)
- kopie list zleceń za sierpień 2018r. oraz rachunków do umowy zlecenia _____ (akta kontroli strony 69-76)

- kopia listy zleceń za październik 2018r. (akta kontroli strony 77-78)
- kopia rachunku do umowy zlecenia o (akta kontroli strony 79-80)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W kwietniu 2019r. (wypłata za luty i marzec 2019r.) płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) za od podstawy w kwocie 120,00 zł brutto, która z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym w dniach 5-6.03.2019r.

w kwietniu 2019r. otrzymała wynagrodzenie brutto 3360,00 zł. za przepracowane godziny w lutym i marcu 2019r. Zgodnie z umową zlecenia zawartą 13.02.2019r. wynagrodzenie brutto za godziny faktycznie przepracowane wynosi 60,00 zł brutto na godzinę. Zgodnie z przedłożonym do kontroli harmonogramem zajęć 5 marca 2019r. przepracowała 2 godziny (czyli 120,00 zł brutto), natomiast 6 marca 2019r. nie wykonywała zajęć. W związku z powyższym podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w kwietniu 2019r. (wypłata za luty i marzec 2019r.) wynosi 120,00 zł brutto.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 13.02.2019r. (akta kontroli strony 81-84)
- kopia harmonogramów realizowanych zajęć w lutym i marcu 2019r. (akta kontroli strony 85-88)
- kopia list zleceń za kwiecień 2019r. (akta kontroli strony 89-90)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 91-92)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za , która przebywała na urlopie wychowawczym od podstawy:

styczeń – czerwiec 2017r.- 2433,00 zł (miesięcznie)

lipiec 2017r. – 2247,60 zł

sierpień 2017r.- 2318,18 zł

wrzesień 2017r.- 2243,40 zł

październik 2017r.- 2318,18 zł

listopad 2017r.- 2243,40 zł

grudzień 2017r.- 2318,18 zł

styczeń 2018r.- 2318,18 zł

luty 2018r.- 2100,00 zł

marzec 2018r.- 2318,18 zł

kwiecień 2018r.- 2243,40 zł

maj 2018r.- 2318,18 zł

czerwiec 2018r.- 1271,26 zł

W toku kontroli ustalono, że prawidłowa podstawa powinna wynosić:

styczeń – grudzień 2017r.- 2557,80 zł (miesięcznie)

styczeń- maj 2018r.- 2665,80 zł (miesięcznie)

czerwiec 2018r. – 1510,62 zł (za okres od 1-17.06.2018r., od 18.06.2018r. posiada inny tytuł do ubezpieczeń społecznych).

Dowody:

- kopia pisma z dnia 3.10.2017r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 151-152)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za , która przebywała na urlopie wychowawczym od podstawy:

styczeń – czerwiec 2017r.- 2433,00 zł (miesięcznie)

lipiec 2017r. – 2344,50 zł

sierpień 2017r.- 2422,65 zł

wrzesień 2017r.- 2344,50 zł

W toku kontroli ustalono, że prawidłowa podstawa powinna wynosić:

styczeń – wrzesień 2017r.- 2557,80 zł (miesięcznie)

Dowody:

- kopia pisma z dnia 1.07.2016r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli

strony 153-154)

- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za , która przebywała na urlopie wychowawczym od podstawy:
styczeń – czerwiec 2017r.- 2433,00 zł (miesięcznie)

W toku kontroli ustalono, że prawidłowa podstawa powinna wynosić:
styczeń – czerwiec 2017r.- 2557,80 zł (miesięcznie)

Dowody:

- kopia pisma z dnia 30.09.2015r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 155-156)
- kopia pisma z dnia 4.06.2018r. dotyczącego rozwiązania umowy o pracę z (akta kontroli strony 157-158)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W styczniu 2018r. płatnik zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym od podstawy w kwocie 1406,99 zł . rozpoczęła urlop wychowawczy od 18.01.2018r.
Prawidłowa podstawa wymiaru składek w styczniu 2018r. powinna wynosić 1117,92 zł (2665,80 zł :31*13 dni).

Dowody:

- kopia pisma z dnia 21.12.2017r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 159-160)
- kopia pisma z dnia 30.11.2018r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 161-162)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

zgodnie z art. art. 18 ust. 3, ust. 5b, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.):

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

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

Kontrolowany płatnik podlega wpisowi do rejestru REGON.

W latach 2017, 2018 zgłaszał do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych.

Płatnik naliczał składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z zawiadomieniami o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe przesłanymi przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Przypis składek: 4 589,28 zł

Obciążenie budżetu państwa: 1 774,15 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: deklaracji rozliczeniowych, list płac, list zleceń, zapisów księgowych.

Ustalono:

W związku z ustaleniami zawartymi w punkcie 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, z których wynika, że z tytułu zawartej umowy zlecenia od 29.10.2018r. do 5.11.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zmianie ulega podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w listopadzie 2018r. tj. prawidłowa podstawa wynosi 4215,15 zł

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 29.10.2018r. (akta kontroli strony 27-30)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 31-32)
- kopia listy zleceń za listopad 2018r. (akta kontroli strony 33-34)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 35-36)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W związku z ustaleniami zawartymi w punkcie 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, z których wynika, że z tytułu zawartej umowy zlecenia od 15.01.2018r. do 19.01.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zmianie ulega podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w styczniu 2018r. tj. prawidłowa podstawa wynosi 1 087,06 zł

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 11.01.2018r. (akta kontroli strony 37-42)
- kopia harmonogramu pracy (akta kontroli strony 43-44)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 45-46)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 47-48)
- kopia listy zleceń za styczeń 2018r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W związku z ustaleniami zawartymi w punkcie 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, z których wynika, że z tytułu zawartej umowy zlecenia powinien podlegać ubezpieczeniom społecznym od 1.03.2018r. do 31.08.2018r. zmianie ulegają podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w poniższych miesiącach, prawidłowe podstawy wynoszą:

w kwietniu 2018r. (wyplata za marzec 2018r.) od podstawy w kwocie 709,92 zł
w czerwcu 2018r. (wyplata za maj 2018r.) od podstawy w kwocie 709,92 zł
w sierpniu 2018r. (wyplata za czerwiec i lipiec 2018r.) od podstawy w kwocie 1419,84 zł
w październiku 2018r. (wyplata za sierpień 2018r.) od podstawy w kwocie 532,44 zł

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 3.01.2018r. (akta kontroli strony 51-54)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 55-56)
- kopia listy zleceń za kwiecień 2018r. (akta kontroli strony 61-62)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 63-64)
- kopia listy zleceń za czerwiec 2018r. (akta kontroli strony 65-66)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 67-68)
- kopie list zleceń za sierpień 2018r. oraz rachunków do umowy zlecenia (akta kontroli strony 69-76)
- kopia listy zleceń za październik 2018r. (akta kontroli strony 77-78)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 79-80)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W związku z ustaleniami zawartymi w punkcie 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i

ubezpieczenia zdrowotnego, z których wynika, że z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym od 5.03.2019r. do 6.03.2019r. zmianie ulega podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwietniu 2019r. (wypłata za luty i marzec 2019r.) tj. prawidłowa podstawa wynosi 3346,49 zł.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 13.02.2019r. (akta kontroli strony 81-84)
- kopia harmonogramów realizowanych zajęć w lutym i marcu 2019r. (akta kontroli strony 85-88)
- kopia list zleceń za kwiecień 2019r. (akta kontroli strony 89-90)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 91-92)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W listopadzie 2018r. płatnik zadeklarował składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowaną z budżetu państwa za przebywającą na urlopie wychowawczym od podstawy w kwocie 520,00 zł zamiast 620,00 zł.

Dowody:

- kopia pisma z dnia 21.12.2017r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 159-160)
- kopia pisma z dnia 30.11.2018r. dotyczącego urlopu wychowawczego (akta kontroli strony 161-162)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

zgodnie z art. 81 ust. 1, ust. 6, ust. 8 pkt 10 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze 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 1.11.2018r. podstawa wynosi 620,00 zł (do 31.10.2018r. podstawa wynosiła 520,00 zł.)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 100,28 zł

Przypis składek: 9,00 zł

Obciążenie budżetu państwa: 9,00 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

Zbadano na podstawie: deklaracji rozliczeniowych, list płac, list zleceń, zapisów księgowych.

Ustalono:

W listopadzie 2018r. płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od podstawy w kwocie 4750,00 zł za , która z tytułu zawartej umowy zlecenia od 29.10.2018r. do 5.11.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 29.10.2018r. (akta kontroli strony 27-30)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 31-32)
- kopia listy zleceń za listopad 2018r. (akta kontroli strony 33-34)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 35-36)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W styczniu 2018r. płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od podstawy w kwocie 1225,00 zł za , która z tytułu zawartej umowy zlecenia od 15.01.2018r. do 19.01.2018r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 11.01.2018r. (akta kontroli strony 37-42)
- kopia harmonogramu pracy (akta kontroli strony 43-44)
- kopia oświadczenia podatkowego (akta kontroli strony 45-46)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 47-48)
- kopia listy zleceń za styczeń 2018r. (akta kontroli strony 49-50)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W kwietniu 2019r. (wypłata za luty i marzec 2019r.) płatnik nie zadeklarował składek na Fundusz Pracy od podstawy w kwocie 120,00 zł za , która z tytułu zawartej umowy zlecenia od 11.02.2019r. do 29.03.2019r. powinna podlegać ubezpieczeniom społecznym od 5.03.2019r. do 6.03.2019r.

Dowody:

- kopia umowy zlecenia z dnia 13.02.2019r. (akta kontroli strony 81-84)
- kopia harmonogramów realizowanych zajęć w lutym i marcu 2019r. (akta kontroli strony 85-88)
- kopia list zleceń za kwiecień 2019r. (akta kontroli strony 89-90)
- kopia rachunku do umowy zlecenia (akta kontroli strony 91-92)
- dokumenty zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Podstawa prawna:

zgodnie z art. 104 ust 1 pkt , lit c, ust. 3 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265 ze 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: 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.
- 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: 149,32 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy

1.2. 4. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ustalono:

Płatnik składek nie zatrudnia osób wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym

charakterze.

Dowód:

- oświadczenie Małgorzaty Żebrowskiej- Piotrak z dnia 27.08.2019r. (akta kontroli strony 25-26)

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 2017 r. - lipiec 2019 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano: świadczenia rozliczone w deklaracji ZUS DRA za 5/2019r. tj.

zasiłek opiekuńczy wypłacony dla:

zasiłek chorobowy dla:

świadczenie rehabilitacyjne dla :

zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu rodzicielskiego dla:

Zbadano na podstawie: kart zasiłkowych, kartotek wynagrodzeń, zaświadczeń lekarskich, wniosków do uzyskania zasiłku rodzicielskiego, opiekuńczego, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, raportów imiennych o wypłaconych świadczeniach ZUS RSA.

Ustalono:

W odniesieniu do wyżej wymienionych osób płatnik składek ustalał uprawnienia do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - lipiec 2019 r..

Ustalono:

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

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

Ustalono:

Płatnik nie wystawiał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

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

Płatnik wystawił zaświadczenia o uzyskanych przychodach dla emerytów/rencistów tj. dla:

zaświadczenia ZUS Rp-7 dla:

Do kontroli wytypowano zaświadczenie płatnika ZUS Z-3 wystawione dla

Ustalono:

Ww. 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 2019 r., poz. 300 ze 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.

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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 300, ze 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 27.08.2019r. i fakt ten wpisano do książki kontroli'.

Warszawa, dnia 4 września 2019 r.



.....
(podpis kontrolującego)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 442019080095PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Łomiankach
 NIP: 1180134316
 REGON: 000541687

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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, styczeń 2019, luty 2019, marzec 2019, kwiecień 2019, maj 2019, czerwiec 2019, lipiec 2019

(121100)	kwiecień 2017, czerwiec 2017, styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, maj 2017
(121100)	styczeń 2017, luty 2017, marzec 2017, kwiecień 2017, maj 2017, czerwiec 2017, lipiec 2017, sierpień 2017, wrzesień 2017
(041100)	listopad 2018
(121100)	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
(300000)	kwiecień 2019
(041100)	styczeń 2018
(041100)	kwiecień 2018, czerwiec 2018, sierpień 2018
(300000)	październik 2018
(121100)	styczeń 2018, listopad 2018

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

	maj 2019
	maj 2019
	maj 2019

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

	maj 2019
	maj 2019, maj 2019
	maj 2019, maj 2019
	maj 2019, maj 2019



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 442019080095PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Łomiankach
 NIP: 1180134316
 REGON: 000541687

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. kod tytułu ubezpieczenia: 121102					
01-2017	2 557,80 zł				
02-2017	2 557,80 zł				
03-2017	2 557,80 zł				
04-2017	2 557,80 zł				
05-2017	2 557,80 zł				
06-2017	2 557,80 zł				
2. , kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
01-2017	2 557,80 zł				
02-2017	2 557,80 zł				
03-2017	2 557,80 zł				
04-2017	2 557,80 zł				
05-2017	2 557,80 zł				
06-2017	2 557,80 zł				
07-2017	2 557,80 zł				
08-2017	2 557,80 zł				
09-2017	2 557,80 zł				
3. kod tytułu ubezpieczenia: 041100					
11-2018	4 750,00 zł		4 750,00 zł	4 215,15 zł	379,36 zł
4. kod tytułu ubezpieczenia: 121100					
01-2017	2 557,80 zł				
02-2017	2 557,80 zł				
03-2017	2 557,80 zł				
04-2017	2 557,80 zł				
05-2017	2 557,80 zł				
06-2017	2 557,80 zł				
07-2017	2 557,80 zł				
08-2017	2 557,80 zł				
09-2017	2 557,80 zł				
10-2017	2 557,80 zł				
11-2017	2 557,80 zł				
12-2017	2 557,80 zł				
01-2018	2 665,80 zł				
02-2018	2 665,80 zł				
03-2018	2 665,80 zł				
04-2018	2 665,80 zł				
05-2018	2 665,80 zł				
06-2018	1 510,62 zł				

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
5.	, kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
04-2019	120,00 zł		120,00 zł	3 346,49 zł	301,18 zł
6.	, kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
01-2018	1 225,00 zł		1 225,00 zł	1 087,06 zł	97,84 zł
7.	kod tytułu ubezpieczenia: 041100				
04-2018	800,00 zł		800,00 zł	709,92 zł	63,89 zł
06-2018	800,00 zł		800,00 zł	709,92 zł	63,89 zł
08-2018	1 600,00 zł		1 600,00 zł	1 419,84 zł	127,79 zł
8.	, kod tytułu ubezpieczenia: 300000				
10-2018	600,00 zł		600,00 zł	532,44 zł	47,92 zł
9.	kod tytułu ubezpieczenia: 121100				
01-2018	1 117,92 zł				
11-2018				620,00 zł	55,80 zł
Razem:	94 913,14 zł	0,00 zł	9 895,00 zł	12 640,82 zł	1 137,67 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 442019080095PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Łomiankach
 NIP: 1180134316
 REGON: 000541687

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. 01-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 953,88 zł	4 026,96 zł	73,08 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 620,45 zł	1 650,39 zł	29,94 zł	
Razem FUS:		5 574,33 zł	5 677,35 zł	103,02 zł	0,00 zł
2. 02-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	4 346,22 zł	4 419,30 zł	73,08 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 781,23 zł	1 811,17 zł	29,94 zł	
Razem FUS:		6 127,45 zł	6 230,47 zł	103,02 zł	0,00 zł
3. 03-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	4 405,97 zł	4 479,05 zł	73,08 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 805,73 zł	1 835,67 zł	29,94 zł	
Razem FUS:		6 211,70 zł	6 314,72 zł	103,02 zł	0,00 zł
4. 04-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 509,99 zł	3 583,07 zł	73,08 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 438,50 zł	1 468,44 zł	29,94 zł	
Razem FUS:		4 948,49 zł	5 051,51 zł	103,02 zł	0,00 zł
5. 05-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 475,87 zł	2 548,95 zł	73,08 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 014,70 zł	1 044,64 zł	29,94 zł	
Razem FUS:		3 490,57 zł	3 593,59 zł	103,02 zł	0,00 zł
6. 06-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 265,21 zł	2 338,29 zł	73,08 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	928,36 zł	958,30 zł	29,94 zł	
Razem FUS:		3 193,57 zł	3 296,59 zł	103,02 zł	0,00 zł
7. 07-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 435,39 zł	2 537,57 zł	102,18 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	998,11 zł	1 039,98 zł	41,87 zł	
Razem FUS:		3 433,50 zł	3 577,55 zł	144,05 zł	0,00 zł
8. 08-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	2 976,51 zł	3 049,66 zł	73,15 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 219,87 zł	1 249,85 zł	29,98 zł	
Razem FUS:		4 196,38 zł	4 299,51 zł	103,13 zł	0,00 zł
9. 09-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	4 640,23 zł	4 743,23 zł	103,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 901,72 zł	1 943,93 zł	42,21 zł	
Razem FUS:		6 541,95 zł	6 687,16 zł	145,21 zł	0,00 zł
10. 10-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 574,55 zł	3 621,32 zł	46,77 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	Budżet Państwa	1 464,96 zł	1 484,13 zł	19,17 zł	
Razem FUS:		5 039,51 zł	5 105,45 zł	65,94 zł	0,00 zł
11. 11-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 358,25 zł	3 419,62 zł	61,37 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 376,33 zł	1 401,48 zł	25,15 zł	
Razem FUS:		4 734,58 zł	4 821,10 zł	86,52 zł	0,00 zł
12. 12-2017					
Emerytalne	Budżet Państwa	3 936,74 zł	3 983,51 zł	46,77 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	1 613,40 zł	1 632,57 zł	19,17 zł	
Razem FUS:		5 550,14 zł	5 616,08 zł	65,94 zł	0,00 zł
13. 01-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	110 609,17 zł	110 728,73 zł	119,56 zł	
Emerytalne	Płatnik	110 609,17 zł	110 728,73 zł	119,56 zł	
Emerytalne	Budżet Państwa	7 402,60 zł	7 414,03 zł	11,43 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	16 999,39 zł	17 017,77 zł	18,38 zł	
Rentowe	Płatnik	73 663,89 zł	73 743,52 zł	79,63 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 033,83 zł	3 038,51 zł	4,68 zł	
Wypadkowe	Płatnik	10 539,58 zł	10 550,97 zł	11,39 zł	
Razem FUS:		332 857,63 zł	333 222,26 zł	364,63 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	90 464,39 zł	90 451,98 zł		12,41 zł
14. 02-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	6 448,45 zł	6 558,89 zł	110,44 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	2 642,81 zł	2 688,07 zł	45,26 zł	
Razem FUS:		9 091,26 zł	9 246,96 zł	155,70 zł	0,00 zł
15. 03-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	9 473,57 zł	9 541,42 zł	67,85 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 882,59 zł	3 910,40 zł	27,81 zł	
Razem FUS:		13 356,16 zł	13 451,82 zł	95,66 zł	0,00 zł
16. 04-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	62 991,64 zł	63 069,72 zł	78,08 zł	
Emerytalne	Płatnik	62 991,64 zł	63 069,72 zł	78,08 zł	
Emerytalne	Budżet Państwa	8 226,46 zł	8 308,91 zł	82,45 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	9 681,18 zł	9 693,18 zł	12,00 zł	
Rentowe	Płatnik	41 951,51 zł	42 003,51 zł	52,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 371,49 zł	3 405,28 zł	33,79 zł	
Wypadkowe	Płatnik	6 002,25 zł	6 009,69 zł	7,44 zł	
Razem FUS:		195 216,17 zł	195 560,01 zł	343,84 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	51 777,95 zł	51 769,84 zł		8,11 zł
17. 05-2018					
Emerytalne	Budżet Państwa	8 448,61 zł	8 516,46 zł	67,85 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 462,53 zł	3 490,34 zł	27,81 zł	
Razem FUS:		11 911,14 zł	12 006,80 zł	95,66 zł	0,00 zł
18. 06-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	67 265,47 zł	67 343,55 zł	78,08 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
Emerytalne	Płatnik	67 265,47 zł	67 343,55 zł	78,08 zł	
Emerytalne	Budżet Państwa	8 036,67 zł	8 083,39 zł	46,72 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	10 338,02 zł	10 350,02 zł	12,00 zł	
Rentowe	Płatnik	44 797,85 zł	44 849,85 zł	52,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	3 293,72 zł	3 312,87 zł	19,15 zł	
Wypadkowe	Płatnik	6 409,52 zł	6 416,96 zł	7,44 zł	
Razem FUS:		207 406,72 zł	207 700,19 zł	293,47 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	54 947,21 zł	54 939,10 zł		8,11 zł
19. 08-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	59 750,14 zł	59 906,30 zł	156,16 zł	
Emerytalne	Płatnik	59 750,14 zł	59 906,30 zł	156,16 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	9 183,01 zł	9 207,01 zł	24,00 zł	
Rentowe	Płatnik	39 792,71 zł	39 896,71 zł	104,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	5 978,49 zł	5 993,37 zł	14,88 zł	
Razem FUS:		174 454,49 zł	174 909,69 zł	455,20 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	52 810,58 zł	52 794,37 zł		16,21 zł
20. 10-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	57 050,31 zł	57 108,87 zł	58,56 zł	
Emerytalne	Płatnik	57 050,31 zł	57 108,87 zł	58,56 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	8 768,10 zł	8 777,10 zł	9,00 zł	
Rentowe	Płatnik	37 994,72 zł	38 033,72 zł	39,00 zł	
Wypadkowe	Płatnik	6 161,02 zł	6 166,60 zł	5,58 zł	
Razem FUS:		167 024,46 zł	167 195,16 zł	170,70 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	53 481,46 zł	53 475,38 zł		6,08 zł
21. 11-2018					
Emerytalne	Ubezpieczony	59 646,90 zł	60 110,50 zł	463,60 zł	
Emerytalne	Płatnik	59 646,90 zł	60 110,50 zł	463,60 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	9 167,11 zł	9 238,36 zł	71,25 zł	
Rentowe	Płatnik	39 723,92 zł	40 032,67 zł	308,75 zł	
Wypadkowe	Płatnik	6 585,13 zł	6 629,30 zł	44,17 zł	
Razem FUS:		174 769,96 zł	176 121,33 zł	1 351,37 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	57 630,33 zł	57 582,19 zł		48,14 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	55,80 zł	9,00 zł	
22. 04-2019					
Emerytalne	Ubezpieczony	64 239,00 zł	64 250,71 zł	11,71 zł	
Emerytalne	Płatnik	64 239,00 zł	64 250,71 zł	11,71 zł	
Rentowe	Ubezpieczony	9 872,90 zł	9 874,70 zł	1,80 zł	
Rentowe	Płatnik	42 782,19 zł	42 789,99 zł	7,80 zł	
Wypadkowe	Płatnik	6 121,15 zł	6 122,27 zł	1,12 zł	
Razem FUS:		187 254,24 zł	187 288,38 zł	34,14 zł	0,00 zł
Zdrowotne	Ubezpieczony	53 201,46 zł	53 200,24 zł		1,22 zł
Razem Emerytalne Ubezpieczony:		481 552,63 zł	482 518,38 zł	965,75 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Płatnik:		481 552,63 zł	482 518,38 zł	965,75 zł	0,00 zł
Razem Emerytalne Budżet Państwa:		89 915,17 zł	91 173,63 zł	1 258,46 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Ubezpieczony:		74 009,71 zł	74 158,14 zł	148,43 zł	0,00 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
Razem Rentowe Płatnik:		320 706,79 zł	321 349,97 zł	643,18 zł	0,00 zł
Razem Rentowe Budżet Państwa:		36 850,33 zł	37 366,02 zł	515,69 zł	0,00 zł
Razem Wypadkowe Płatnik:		47 797,14 zł	47 889,16 zł	92,02 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:		414 313,38 zł	414 213,10 zł	0,00 zł	100,28 zł
Razem Zdrowotne Budżet Państwa:		46,80 zł	55,80 zł	9,00 zł	0,00 zł
Razem FUS:		1 532 384,40 zł	1 536 973,68 zł	4 589,28 zł	0,00 zł
Razem Zdrowotne:		414 360,18 zł	414 268,90 zł	9,00 zł	100,28 zł
Razem:		1 946 744,58 zł	1 951 242,58 zł	4 598,28 zł	100,28 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 442019080095PRO001
 Płatnik: Urząd Miejski w Łomiankach
 NIP: 1180134316
 REGON: 000541687

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy

Fundusz	Kwota składek		Kwota	
	z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2018				
Fundusz Pracy	20 961,78 zł	20 991,79 zł	30,01 zł	
2. 11-2018				
Fundusz Pracy	12 927,02 zł	13 043,39 zł	116,37 zł	
3. 04-2019				
Fundusz Pracy	11 525,11 zł	11 528,05 zł	2,94 zł	
Razem FP	45 413,91 zł	45 563,23 zł	149,32 zł	0,00 zł
Razem FGŚP	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)