

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III  
Czerniakowska 16  
00-701 Warszawa

Urząd Miasta Milanówka  
2013-10-02 12:46:03  
72929

nr kwoleg: 6693 / 2013

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 5291004197  
REGON: 000525889

Znak pisma: 552013090033PRO001  
Znak sprawy: 552013090033

#### Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD MIASTA MILANÓWKA, 05-822 Milanówek, Kościuszki 45.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Stanisław Szwarz, posiadający legitymację służbową nr 07229, na podstawie upoważnienia nr 5520130900331 wystawionego 3 września 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 września 2013 r. - 30 września 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 września 2013 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek: Jerzy Wysocki, Burmistrz.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 87.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2012r. - 85 ubezpieczonych.  
Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie płatnika składek.

#### 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. 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.

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

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego  
Kontroli poddano zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego nw. ubezpieczonych:

PESEL

PESEL

fil



PESEL [REDACTED]

[REDACTED] PESEL [REDACTED]

PESEL [REDACTED]

PESEL [REDACTED]

Ustalono:

Płatnik składek dokonał zgłoszenia i wyrejestrowania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

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

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Płatnik składek w okresie wytypowanym do kontroli nie zatrudniał pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych oraz nie prowadził ewidencji w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

Płatnik składek nie naliczył składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa za [REDACTED] PESEL [REDACTED] przebywająca na urlopie wychowawczym za miesiąc XI 2011r.

Podstawa wymiaru składek stanowiło minimalne wynagrodzenie 1.386,00zł.

Ubezpieczona - [REDACTED]  
[REDACTED] 20.06.2011r. [REDACTED]

Dowód:

- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

- zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienny raport ZUS RCA za ubezpieczoną - [REDACTED] oraz deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za XI 2011r.

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS konto ww. ubezpieczonej.

Zgodnie z art.16 ustawy z dnia 06 grudnia 2008r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2008r. nr 237, poz.1654):

- w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym, stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku kalendarzowym ustalona zgodnie z przepisami o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 października 2010r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2011r. (Dz.U. Nr 194, poz.1288) ustala się, że wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od dnia 1 stycznia 2011r. wynosi 1.386,00zł.

1/1



Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA nie obliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych przez budżet państwa od wypłaconego zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu \_\_\_\_\_ :

ubezpieczonego - \_\_\_\_\_ PESEL \_\_\_\_\_

- za VI 2013r. w kwocie \_\_\_\_\_

- za VII 2013r. w kwocie \_\_\_\_\_

Błędy powstały ze względu na nie wprowadzenie do systemu kadrowo-płacowego właściwego parametru.

Dowód:

- kserokopia dokumentu potwierdzającego udzielonego urlopu ojcowskiego od dnia 26.06.2013r. do dnia 09.07.2013r. za ubezpieczonego - \_\_\_\_\_ (akta kontroli, str.5-6)

- kserokopia list płac za okres od VI 2013r. do VII 2013r. ubezpieczonego - \_\_\_\_\_ (akta kontroli, str.7-10)

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RSA i ZUS RCA za ubezpieczonego - \_\_\_\_\_ za okres od VI 2013r. do VII 2013r.

Zgodnie z art.6 ust.1 pkt.19, art.16 ust.8 oraz art.17 ust.2a pkt.1 i art.18 ust.6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 nr 11, poz.74 z późn.zm.):

- obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają osoby pobierające zasiłek macierzyński.

- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński finansuje w całości budżet państwa za pośrednictwem Zakładu.

- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczonych pobierających zasiłek macierzyński obliczają płatnicy składek.

- podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: \_\_\_\_\_

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

Za XI 2011r. w imiennym raporcie ZUS RCA za:

\_\_\_\_\_ PESEL \_\_\_\_\_

korzystająca z urlopu wychowawczego niepodlegająca obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu płatnik składek nie obliczył kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Błąd powstał ze względu na nie wprowadzenie do systemu kadrowo-płacowego właściwego parametru.

Dowód:

- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

11



- zaewidencjonowany w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienny raport ZUS RCA za ubezpieczoną - [REDACTED] i deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za XI 2011r.

- zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS konto ww. ubezpieczonej.

Zgodnie z art.81 ust.8 pkt.10 ustawy z dnia 27 VIII 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / Dz. U. z 2008r. nr 164, poz.1027 ze zm. /, podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób korzystających z urlopu wychowawczego - niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Zgodnie z §1 pkt.13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009r. (Dz.U nr 129, poz.1058). w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych: od 1 listopada 2009r. świadczenie pielęgnacyjne przysługuje w wysokości 520,00zł. miesięcznie

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Obciążenie budżetu państwa: 46,80 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

Płatnik składek w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA naliczył i zadeklarował składkę na Fundusz Pracy od przychodu uzyskanego przez osobę, która powróciła z urlopu macierzyńskiego:

PESEL [REDACTED]

- za V 2011r. od wynagrodzenia w wysokości [REDACTED] 00zł.,

- za VI 2011r. od wynagrodzenia w wysokości [REDACTED] 00zł.

[REDACTED] zakończyła urlop macierzyński dnia [REDACTED] 2011r.

Błąd powstał ze względu na nie wprowadzenie do systemu kadrowo-płacowego właściwego parametru.

Dowód:

- kserokopia odpisu skróconego aktu urodzenia s [REDACTED]  
(akta kontroli, str. 11-12)

- kserokopia dokumentu potwierdzającego okres udzielonego urlopu macierzyńskiego w wymiarze 20 tygodni i dodatkowego urlopu macierzyńskiego w wymiarze 2 tygodni ubezpieczonej - [REDACTED]  
(akta kontroli, str. 13-14)

- kserokopia list płac za okres od V 2011r. do VI 2011r. ubezpieczonej - [REDACTED]  
(akta kontroli, str. 15-18)

11



-zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS imienne raporty ZUS RCA i ZUS RSA za ww. ubezpieczoną oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od V 2011r. do VI 2011r.

Zgodnie z art. 104a ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, (Dz. U. tekst jednolity z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.) składki na Fundusz Pracy nie opłaca się:  
- za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 10 zł

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

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: sierpień 2010 r. - lipiec 2013 r..

Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i prawidłowość wypłaty badano na podstawie:

- list płac,
- zaświadczenia lekarskie na druku ZUS ZLA,
- karty zasiłkowe,
- dokumentów zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie płatnika składek,
- dokumentów zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na kontach ubezpieczonych.

Płatnik składek ustalił prawo, wypłacił świadczenia z ubezpieczenia społecznego stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

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

Dokonywanie rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków badano na podstawie:

- list płac,
- dokumentów zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS dane na koncie płatnika składek,
- dokumentów zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym dane na kontach ubezpieczonych.

Płatnik składek dokonał rozliczeń świadczeń z ubezpieczeń społecznych stosując obowiązujące przepisy w tym zakresie.

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

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód:

7/



- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

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

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Rp-7.

Dowód:

- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

Płatnik składek zatrudniał osoby pobierające świadczenie emerytalne:

- [redacted] PESEL [redacted]  
- [redacted] PESEL [redacted]  
- [redacted] PESEL [redacted]

Ustalono:

Płatnik składek wystawia zaświadczenia o osiągniętych dochodach zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Płatnik składek nie zatrudnia rencistów.

Dowód:

- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

Kontroli poddano zaświadczenie płatnika składek ZUS Z-3 dla ubezpieczonej -

Płatnik składek wystawił zaświadczenie ZUS Z-3 dla celów ustalenia uprawnień do wypłaty świadczenia z ubezpieczenia społecznego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji kadrowo-płacowej.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczenia ZUS Z-3a dla celów ustalenia uprawnień do wypłaty świadczenia z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Dowód:

- protokół przesłuchania  
(akta kontroli, str.19-20)

Płatnik składek złożył informację ZUS IWA za rok 2010, 2011 i 2012 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Ustaień dokonano na podstawie zbadanej:

- dokumentacji kadrowo-płacowej,  
- zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS na koncie płatnika składek informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS za rok 2010, 2011 i 2012.

*[Handwritten signature]*



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Warszawie III, Czerniakowska 16, 00-701 Warszawa.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.30 września 2013

Warszawa, dnia 30 września 2013 r.

