

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Chorzowie
Dąbrowskiego 45
41-500 Chorzów

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 6342908740
REGON: 368486670

Znak pisma: 062019040030PRO001
Znak sprawy: 062019040030

Protokół kontroli

Płatnika składek: URZĄD METROPOLITALNY GÓRNOŚLĄSKO- ZAGŁĘBIOWSKIEJ METROPOLII, 40-053 Katowice, Barbary 21 A.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych posiadający legitymację służbową nr 12038, na podstawie upoważnienia nr 0620190400301 wystawionego 2 kwietnia 2019 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12 kwietnia 2019 r. - 30 kwietnia 2019 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 12 kwietnia 2019 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek:

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2018 r.: 88.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Urzędu Metropolitalnego, 40-053 Katowice ul. Barbary 21A.

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. 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: wrzesień 2017 r. - marzec 2019 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Zbadano:

- ustawa o związku metropolitarnym w województwie śląskim
- zaświadczenie REGON
- dokumenty zgłoszenia płatnika składek ZUS ZPA

Dowód:

- ustawa o związku metropolitarnym w województwie śląskim (akta kontroli str.7-18)
- uchwała nr 1/4/17 w sprawie wyboru Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii (akta kontroli str.19)
- zaświadczenie REGON (akta kontroli str.21)

-akta osobowe :

Zleceniobiorcy:

Osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone.

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:

- listy płac
- historie operacji bankowych
- zapisy na kontach

Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Nie kontrolowano kwoty przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek emerytalnej, rentowych w roku 2018 za ubezpieczoną , z uwagi na posiadanie przez ubezpieczoną więcej tytułów do ubezpieczenia.

Dowód:

Dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej –Kompleksowy System Informatyczny ZUS
Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Zbadano:

- listy płac
- historie operacji bankowych
- zapisy na kontach

Płatnik składek w miesiącu listopadzie 2017r. do podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonym przyjął zwrot składek na ubezpieczenia społeczne –dotyczy przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe.

Wykazana podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalona w trakcie kontroli wynosi.

Wykazana podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalona w trakcie kontroli wynosi:

Dowód:

Indywidualny wydruk listy płac

wypłata w listopadzie 2017r.(akta kontroli str.23)

Indywidualny wydruk listy płac
str.25)

wypłata w listopadzie 2017r.(akta kontroli

Dowód wypłaty wynagrodzenia –przelewy (akta kontroli str.27-30)

Zgodnie z:

Art. 81. ust 1,ust 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późn. zm.) Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników , stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10. Przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wyłączeń wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz nie stosuje się ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek:

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:

- listy płac
- historie operacji bankowych
- zapisy na kontach

Płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek w miesiącu lutym 2018r. zadeklarował składkę na Fundusz Pracy za od przychodu

Ubezpieczona w przeliczeniu na okres miesiąca nie osiągnęła co najmniej minimalnego wynagrodzenia.

Dowód:

Dane zaewidencjonowane na koncie ubezpieczonej –Kompleksowy System Informatyczny ZUS
Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

Zgodnie z:

art. 104 ust. 1 i 2, ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r.poz.1265 z póź. zmian) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy ustala się od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Wysokość składki na Fundusz Pracy określa ustawa budżetowa.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: -

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

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

1.2.4 Fundusz Emerytur Pomostowych

Zbadano:

- listy płac
- historie operacji bankowych
- zapisy na kontach

Płatnik składek nie miał obowiązku deklarowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

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: wrzesień 2017 r. - marzec 2019 r..

Pobranie próby do kontroli odbyło się z miesiąca sierpnia 2018r.

Kontrolą objęto:

1 pozycję zasiłku opiekuńczego
2 pozycje zasiłku chorobowego co stanowi 100% świadczeń rozliczonych DRA w miesiącu sierpniu 2018r.

Ponadto kontrolą objęto 1 pozycje zasiłku macierzyńskiego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłaconego w miesiącu lutym 2019r.

1 pozycję zasiłku chorobowego wypłaconego w miesiącu grudniu 2018r.

1 pozycję zasiłku z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego w miesiącu marcu 2019r.

Płatnik składek wypłacił w sierpniu 2018r. zasiłek opiekuńczy za okres od 23 lipca 2018r do 27 lipca 2018r.w kwocie Płatnik składek do podstawy wymiaru zasiłku przyjął wynagrodzenia z miesięcy od grudnia 2017r. do czerwca 2018r.(zatrudnienie 1 grudnia 2017r.). stawka dzienna Do wyliczenia podstawy wymiaru zasiłku płatnik przyjął 1/12 wypłaconych premii za dwa kwartały.

Według ustaleń kontroli podstawa wymiaru wynosi:

Dowód:

Wydruk wyliczenia podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str.31)
Indywidualny wydruk listy wypłat sierpień 2018r.(akta kontroli str.33)
protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

Płatnik składek wypłacał

zasiłek chorobowy za okresy:

Od 25 lipca 2018r do 31 lipca 2018 w kwocie	-w sierpniu 2018
Od 1 sierpnia 2018r. do 3 sierpnia 2018r. w kwocie	-w sierpniu 2018r.
Od 21 sierpnia 2018r do 24 sierpnia 2018r. w kwocie	-w sierpniu 2018r.
Od 17 października 2018r. do 26 października 2018r. w kwocie	-w październiku 2018r.
Od 27 października 2018r.do 2 listopada 2018r. w kwocie	-w listopadzie 2018r.
Od 6 grudnia 2018r. do 14 grudnia 2018r. w kwocie	-w grudniu 2018r.

Płatnik składek do podstawy wymiaru zasiłku przyjął wynagrodzenia z miesięcy od stycznia 2018r. do czerwca 2018r.(zatrudnienie 1 stycznia 2018r.). stawka dzienna Do wyliczenia podstawy wymiaru zasiłków płatnik przyjął 1/12 wypłaconych premii za dwa kwartały.

Według ustaleń kontroli podstawa wymiaru wynosi:

Dowód:

Wydruk wyliczenia podstawy wymiaru zasiłku (akta kontroli str.35)
Wydruk paska do wypłaty sierpień 2018r.(akta kontroli str.37)
Wydruk paska do wypłaty październik 2018r.(akta kontroli str.39)
Wydruk paska do wypłaty listopad 2018r.(akta kontroli str.41)
Wydruk paska do wypłaty grudzień 2018r.(akta kontroli str.43)
protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

art. 36 ust 1 , art. 42. ust 1,2 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1368 z późn. zm.)podstawę wymiaru zasiłku chorobowego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. Premie, nagrody i inne składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w kwocie wypłaconej pracownikowi za miesiące kalendarzowe, z których wynagrodzenie przyjmuje się do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku.

Składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy kwartalne, wlicza się do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjmowanego do ustalenia podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwotę wypłaconych pracownikowi za cztery kwartały poprzedzające miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy.

Niedopłata zasiłków wynosi:

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli:

- Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wypłaconych a należnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych

2.2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. - marzec 2019 r..

Płatnik składek rozliczył świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami .

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

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

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – marzec 2019 r.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne ,rentowe.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str. 45-48)

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

4.1.Wystawianie zaświadczeń ZUS Rp-7, ZUS Rp-70.

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – marzec 2019 r.

Płatnik składek nie sporządzał zaświadczeń ZUS Rp-7, ZUS Rp-70 .

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

4.2.Wystawianie zaświadczeń ZUS Z-3,Z-3a,Z-3b

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – marzec 2019 r.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 ,ZUS Z-3a, ZUS Z- 3b w roku 2018.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

4.3.Wystawianie zaświadczeń o osiągniętych przychodach przez zatrudnionych emerytów i rencistów.

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – grudzień 2018 r.

Płatnik składek nie miał obowiązku wystawiania zaświadczeń o uzyskanych przychodach .

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

4.4.Wystawianie informacji ZUS IWA

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – grudzień 2018 r.

Płatnik nie miał obowiązku sporządzenia informacji ZUS IWA za rok 2017.
Płatnik składek wywiązał się z obowiązku sporządzania informacji ZUS IWA za rok 2018

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

4.5 .Wystawianie innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: wrzesień 2017 r. – marzec 2019 r.

Płatnik składek nie wystawiał innych zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

Protokół przyjęcia wyjaśnień (akta kontroli str.45-48)

Płatnik składek zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 i art. 47 ust. 3 i 3b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz.300 z póź. zmian) jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli złożyć dokumenty korygujące zgodnie z protokołem kontroli.

W przypadku nie złożenia dokumentów zgodnych z ustaleniami kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300z póź zman), protokół kontroli stanowić będzie podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 300, 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 Chorzowie, Dąbrowskiego 45, 41-500 Chorzów.

Kontrolę zakończono w dniu 30 kwietnia 2019 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Katowice, dnia 30 kwietnia 2019 r.



(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający:

Kierownik
Wydziału Kadr, Płac i Szkoleń
Departament Organizacji i Zarządzania
30.04.2019 r. Małgorzata Pałowska-Zając.
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 062019040030PRO001
Płatnik: URZĄD METROPOLITALNY
NIP: 6342908740
REGON: 368486670

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

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

Rozliczenie miesięczne świadczeń

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

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

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

listopad 2017, grudzień 2017

listopad 2017, grudzień 2017

styczeń 2018

styczeń 2018

luty 2019

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

sierpień 2018

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

sierpień 2018, sierpień 2018, sierpień 2018, październik 2018, listopad 2018, grudzień 2018

sierpień 2018, grudzień 2018, grudzień 2018, grudzień 2018

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

marzec 2019

INSPEKTOR KONTROLI
Urząd Metropolitalny
Świadczeń Społecznych
[Podpis]
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 062019040030PRO001
 Płatnik: URZĄD METROPOLITALNY
 NIP: 6342908740
 REGON: 368486670

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: 011000				
11-2017	kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
11-2017	kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
Razem:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		

INSPEKTOR KONTROLI
 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 (pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)
Joanna Faulhaber

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 062019040030PRO001
 Płatnik: URZĄD METROPOLITALNY
 NIP: 6342908740
 REGON: 368486670

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. 11-2017					
Zdrowotne	Ubezpieczony				
Razem Zdrowotne Ubezpieczony:					
Razem FUS:					
Razem Zdrowotne:					
Razem:					

12.11.2017
INSPEKTOR KONTROLI
 Zakład Ubezpieczeń Społecznych
[Podpis]
 (pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 062019040030PRO001
Płatnik: URZĄD METROPOLITALNY
NIP: 6342908740
REGON: 368486670

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. 02-2018				
Fundusz Pracy				
Razem FP				
Razem FGŚP				

INSPEKTOR KONTROLI
Urząd Bezpieczeństwa i Spółdzielczości
Joanna Faulhaber

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

