

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH  
ODDZIAŁ W RYBNIKU  
WYDZIAŁ KONTROLI PŁATNIKÓW SKŁADEK  
44-200 RYBNIK, UL. JANKOWICKA 13

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP 6332141283  
REGON 276850629

Znak pisma: 342022010031PRO001  
Znak sprawy: 342022010031

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Płatnika: Jastrzębski Zakład Komunalny 44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. Dworcowa 17d.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Tomasz Wituła – nr legitymacji służbowej 12158 na podstawie upoważnienia nr 3420220100311 wystawionego 4 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 9 marca 2022 r. do 31 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 3420220100311 doręczono w dniu 9 marca 2022 r. Panu Markowi Krakowskiemu – Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 27.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.: 72. Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2021 r. została podana na podstawie danych wykazanych przez płatnika składek w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r. Dane te nie są przedmiotem tej kontroli.

Kontrolę płatnika składek wykonywano w Jastrzębiu Zdroju, ul. Dworcowa 17d oraz w Terenowym Inspektoracie ZUS Pszczyzna, ul. Kopernika 22.

### ZAKRES 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 od stycznia 2017 do grudnia 2019.

1.1 Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolę zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego przeprowadzono na podstawie danych zaewidencjonowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS, umów cywilnoprawnych, umów o pracę.

Poddano kontroli zgłoszenia ubezpieczonych:

Osoby wymienione wyżej podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym i/lub ubezpieczeniu zdrowotnemu zostały do tych ubezpieczeń zgłoszone zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.1.1. Prawdliwość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

Nie badano. Kontrolą nie objęto roku 2021.

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieranymi przez płatnika składek umowami o dzieło

W toku kontroli ustalono, że płatnik składek zawarł umowy cywilnoprawne z \_\_\_\_\_ na okresy 2.01.2017r. do 31.12.2017r.; 2.01.2018 do 31.12.2018r.; 2.01.2019 do 31.12.2019 r., nazwane jako "umowa o dzieło". Zgodnie z § 1 tych umów zamawiający zamawia, a wykonawca podejmuje się wykonania dzieła w postaci wykonania na zamówienie zamawiającego \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego mieszczącego się w Jastrzębiu Zdroju





przy ul. Okrzei 5 w określonej kwocie pieniężnej za każdorazowe wykonanie w/w usługi. Zamawiający ma obowiązek złożenia zamówienia wykonawcy na wykonanie [redacted] przynajmniej o jeden dzień wcześniej od daty uroczystości pogrzebowej ustnie, telefonicznie lub pisemnie. W przypadku niewykonania zamówienia zamawiający może obciążyć wykonawcę kosztami poniesionymi przez zamawiającego z tytułu wykonania zamówienia przez innego wykonawcę.

Charakter zawartych umów wynika nie z jej tytułu, ale z treści tj. z zadań i obowiązków jakie są jej przedmiotem. Umowy z dnia 2.01.2017 r.; 2.01.2018 r.; 2.01.2019 r. zawarte [redacted] nie polegały zatem na stworzeniu dzieła lub przetworzeniu go do innej postaci w jakiej poprzednio nie istniało, były natomiast umowami starannego działania. W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż zawarte w ten sposób umowy mają charakter umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu.

Z tytułu zawartych na okresy 2.01.2017r. do 31.12.2017r; 2.01.2018 do 31.12.2018r.; 2.01.2019 do 31.12.2019 r., umów cywilnoprawnych z [redacted] nie zostały dokonane zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

**Dowód:**

- umowy cywilnoprawne: z dnia 2.01.2017 r. 2.01.2018 r.; 2.01.2019 r. zawarte [redacted] kopie (akta kontroli strona 7-18)
- dane zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego.

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31 marca 2022r. (akta kontroli, strona 165-166)

**Zgodnie z:**

- art. 627 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r Kodeks Cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740) - przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.
- art. 734 § 1 Kodeksu Cywilnego - przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.
- art. 750 Kodeksu Cywilnego przepisy o zleceniu stosuje się do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami, a które w szczególności obejmują dokonywanie czynności o charakterze faktycznym. Tak więc przedmiotem umowy może być każda czynność wykonywana przez osobę fizyczną w ramach świadczenia usług.
- art. 6 ust. 1 pkt. 4; art. 36 ust. 4, 11 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423) – obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby, 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”, zgłoszeń dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia. Każda osoba w stosunku do której wygasł tytuł do ubezpieczeń społecznych podlega wyrejestrowaniu z tych ubezpieczeń. Zgłoszenie wyrejestrowania płatnik składek jest zobowiązany złożyć w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego faktu
- art.12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423) – obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu podlegają osoby podlegające ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowym.

- art. 13 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423) – obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowym wypadkowemu podlegają osoby fizyczne w następujących okresach: zleceniobiorcy – od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonywania do dnia wygaśnięcia tej umowy.

- art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285.) - obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są osobami wykonującymi pracę 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 nimi współpracującymi, oraz art. 69 ust 1 powołanej wyżej ustawy, obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego zleceniobiorców powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych.

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, rachunki do umów cywilnoprawnych, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA za okres od 1/2017 do 12/2019.

tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych z dnia 2.01.2017 r.; z dnia 2.01.2018 r. i z dnia 2.01.2019 r. otrzymała przelewem w poszczególnych miesiącach wynagrodzenia w następujących kwotach:

02-2017	zł
03-2017	zł
04-2017	zł
05-2017	zł
06-2017	zł
07-2017	zł
08-2017	zł
09-2017	zł
10-2017	zł
11-2017	zł
12-2017	zł
01-2018	zł
02/2018	zł
03/2018	zł
04/2018	zł
05/2018	zł
06/2018	zł
07/2018	zł
08/2018	zł
09/2018	zł
10/2018	zł
11/2018	zł
12/2018	zł
01/2019	zł
02/2019	zł

03/2019  
 04/2019  
 05/2019  
 06/2019  
 07/2019  
 08/2019  
 09/2019  
 10/2019  
 11/2019  
 12/2019

Płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz wypadkowe od wyszczególnionych wyżej przychodów

**Dowód:**

- rachunki do umów cywilnoprawnych wraz z zestawieniami godzin wykonywania czynności wynikających z zawartych umów - kopie (akta kontroli strona 19-158)
- przelewy wynagrodzeń – wydruk (akta kontroli, strona 159-164)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA za miesiące od 2/2017 do 12/2019 – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego.

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31 marca 2022r. (akta kontroli, strona 165-166)

**Zgodnie z:**

- art. 18 ust. 1 i ust. 3 oraz art.20 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2021r., poz. 423) - podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe zleceniobiorców stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia, 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. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe.

**Różnica w naliczeniu składek za miesiąc luty 2017r.:**

- ubezpieczenia społeczne - przypis: 294,98 zł

**Różnica w naliczeniu składek za okres od marca 2017 r. do grudnia 2019 r. wynosi:**

- ubezpieczenia społeczne - przypis: 6 303,05 zł

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne.

Zbadano: listy płac, rachunki do umów cywilnoprawnych, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA za okres od 1/2017 do 12/2019.

... tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych z dnia 2.01.2017r.; z dnia 2.01.2018r. i z dnia 2.01.2019r. otrzymała przelewem w poszczególnych miesiącach wynagrodzenia w następujących kwotach:

02-2017  
03-2017  
04-2017  
05-2017  
06-2017  
07-2017  
08-2017  
09-2017  
10-2017  
11-2017  
12-2017  
01-2018  
02/2018  
03/2018  
04/2018  
05/2018  
06/2018  
07/2018  
08/2018  
09/2018  
10/2018  
11/2018  
12/2018  
01/2019  
02/2019  
03/2019  
04/2019  
05/2019  
06/2019  
07/2019  
08/2019  
09/2019  
10/2019  
11/2019  
12/2019

Płatnik nie zadeklarował składek na ubezpieczenie zdrowotne od wyszczególnionych wyżej przychodów

#### Dowód:

- rachunki do umów cywilnoprawnych wraz z zestawieniami godzin wykonywania czynności wynikających z zawartych umów - kopie (akta kontroli strona 19-158)

- przelewy wynagrodzeń – wydruk (akta kontroli, strona 159-164)
- dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RCA za miesiące od 2/2017 do 12/2019 – Kompleksowy System Informatyczny ZUS

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego.

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 31 marca 2022r. (akta kontroli, strona 165-166)

**Zgodnie z:**

- art. 81 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285) - do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia, stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe tych osób. 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.

**Różnica w naliczeniu składek za miesiąc luty 2017r.:**

- ubezpieczenie zdrowotne - przypis: 81,46 zł

**Różnica w naliczeniu składek za okres od marca 2017 r. do grudnia 2019 r. wynosi:**

- ubezpieczenie zdrowotne - przypis: 1757,87 zł

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

**1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Zbadano: listy płac, rachunki do cywilnoprawnych, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 1/2017 do 12/2019.

Płatnik składek dokonał naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokościach wyznaczonych przez obowiązujące przepisy.

Przez ustalenie prawidłowej wysokości składek na FP rozumie się również ustalenie prawidłowej wysokości składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON) za okres od 1 stycznia 2019 r. oraz ustalenie prawidłowej wysokości składek na Fundusz Solidarnościowy (FS) za okres od 1 stycznia 2020 r.

#### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie zatrudniał osób wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie naliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego.

**Dowód:**

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 24 marca 2022r. (akta kontroli, strona 5-6)

## 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

### 2.1 Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Zbadano: akta osobowe, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, wnioski o wypłatę zasiłku opiekuńczego, odpisy skróconego aktu urodzenia, protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy, listy płac, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RSA.

Kontrolą objęto okres: 1/2017– 12/2019.

Z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych rozliczone w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 3/2019 dotyczące osób ubezpieczonych:

[REDACTED]

Płatnik składek ustalił uprawnienia do tych świadczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami.

### 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń.

Kontrolą objęto okres: 1/2017 r. – 12/2019 r.

Zbadano: listy płac, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RSA za okres od 1/2017 do 12/2019



Płatnik składek rozliczył wypłacone świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi zasadami

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

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

Kontroli poddano 1 wniosek o świadczenie emerytalne z dnia 17.07.2017 r.

– ubezpieczony [REDACTED]



Wniosek o świadczenie emerytalne opracowany został w sposób zgodny z obowiązującymi zasadami.

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

Kontroli poddano zaświadczenia płatnika składek o wysokości przychodów dotyczące osób ubezpieczonych:

za rok 2018

za rok 2017

Płatnik składek wystawił zaświadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

1. Wykaz zbadanego materiału
2. Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
3. Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 7b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) 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.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) 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.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch 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 2021 r. poz. 423), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie

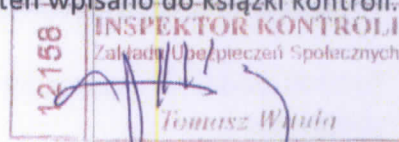
stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Rybniku, Jankowicka 13, 44-200 Rybnik.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 31 marca 2022 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Jastrzębie Zdrój, dnia 31 marca 2022 r.

(Miejscowość i data sporządzenia protokołu)



.....  
(podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego.

31 MAR. 2022

DYREKTOR  
inż. Marek Krakowski

.....  
(data i podpis odbierającego protokół)