

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych**  
**Wydział Kontroli Płatników Składek w Kielcach**  
**ul. Kolberga 2a**  
**25-620 Kielce**

Zakład Usług Komunalnych w Busku-Zdroju  
Data wpływu ..... 15.01.2024  
L. dz. .... 37  
Nr sprawy/Znak ..... ADM  
Liczba załączników .....  
Podpis .....

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 6551970708

REGON: 260574231

Znak pisma: 152023120073PRO001

Znak sprawy: 152023120073

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Zakład Usług Komunalnych w Busku-Zdroju, ul. Waryńskiego 29, 28-100 Busko-Zdrój

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Maciej Włodarczyk, posiadający legitymację służbową nr 13091, na podstawie upoważnienia nr 1520231200731, wystawionego w dniu 27 listopada 2023 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 3 stycznia 2024 r. do 5 stycznia 2024 r., 9 stycznia 2024 r., 15 stycznia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 3 stycznia 2024 r. płatnikowi składek – Łukaszowi Kobierskiemu - Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2022 r. - 35 ubezpieczonych.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w roku 2022 r. - 36 ubezpieczonych.

Miejsce prowadzenia kontroli: siedziba płatnika składek, ul. Waryńskiego 29, 28-100 Busko-Zdrój

## 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.

5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

## Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w Kompleksowym Systemie Informatycznym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 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 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

---

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń do badania kontrolnego wytypowano następujące osoby:

---

co stanowi 46% liczby ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2022 r.

Płatnik składek dokonał zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek nie przekazywał dokumentów ZUS RUD, ponieważ w latach 2021-2022 nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z 15 stycznia 2024 r. (akta kontroli str. 5)

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zawierał umów o dzieło.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z 15 stycznia 2024 r. (akta kontroli str. 5)

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

##### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontroli poddano: listy płac w zestawieniu z danymi zidentyfikowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

##### 1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek obliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek obliczał składki na Fundusz Pracy zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

##### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie obliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, ponieważ w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z 15 stycznia 2024 r. (akta kontroli str. 5)

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

### **2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego**

Zbadano: karty wynagrodzeń, listy płac oraz dokumentację wymaganą do wypłaty świadczeń w zestawieniu z danymi zidentyfikowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Do badania kontrolnego wytypowano następujące świadczenia:

---

Płatnik składek ustalał prawo do świadczeń i wypłacał te świadczenia zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

### **2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków**

Płatnik składek dokonywał rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

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

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie opracowywał wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe.

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień płatnika składek z 15 stycznia 2024 r. (akta kontroli str. 5)

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

Zbadano akta osobowe, listy płac w zestawieniu z danymi zidentyfikowanymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Płatnik składek wystawiał zaświadczenia oraz zgłaszał dane dla celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

Kontroli poddano informacje ZUS IWA za 2020 r., 2021 r., 2022 r.

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA za 2020 r., 2021 r., 2022 r. zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym.

**5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.**

Nie badano prawidłowości i rzetelności danych wykazanych we wnioskach o świadczenia postojowe, ponieważ płatnik składek oraz osoby zatrudnione przez płatnika składek nie korzystały ze świadczeń postojowych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

**6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych**

Kontrolą objęto wnioski RDZ z dnia 30 kwietnia 2020 r. o zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek za marzec-maj 2020 r. (data wpływu do ZUS – 30 kwietnia 2020 r.).

Dane identyfikacyjne oraz adresowe wykazane we wniosku RDZ były zgodne z danymi zawartymi w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zakład Usług Komunalnych w Busku-Zdroju jako jednostka budżetowa figuruje jako płatnik składek od 1 stycznia 2012 r.

Kod PKD 8130Z – działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni wykazany przez płatnik składek we wniosku stanowi przeważającą działalność.

Płatnik składek na dzień 29 lutego 2020 r. zgłaszał do ubezpieczeń społecznych - 35 pracowników.

Płatnik składek na dzień złożenia wniosku nie otrzymał innej pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19.

Badanie przeprowadzono na podstawie:

- danych zidentyfikowanych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS,
- listy płac,
- rejestru REGON,
- danych dotyczących pomocy publicznej zapisane w elektronicznym rejestrze SUDOP pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19,

Integralną część protokołu stanowią załączniki dołączone do protokołu kontroli:

- Wykaz zbadanego materiału.

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. 2023 poz. 1230) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: 25-620 Kielce, ul. Kolberga 2a.

Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2023 poz. 1230), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 15 stycznia 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Kielce, dnia 15 stycznia 2024 r.

|       |                                                                                                                                                                                   |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13091 | <b>INSPEKTOR KONTROLI</b><br>Zakładu Ubezpieczeń Społecznych<br><br><i>Magiej Włodarczyk</i><br><small>(Podpis inspektora kontroli Zakładu z podaniem imienia i nazwiska)</small> |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek.

**DYREKTOR**  
Zakładu Usług Komunalnych  
w Busku-Zdroju  
*mgr inż. Łukasz Kobierski*  
15. 01. 24 r.  
(Data i podpis odbierającego protokół)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 152023120073PRO001  
Płatnik: ZUK BUSKO  
NIP: 6551970708  
REGON: 260574231

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

styczeń 2020, luty 2020, marzec 2020, kwiecień 2020, maj 2020, czerwiec 2020, lipiec 2020, sierpień 2020, wrzesień 2020, październik 2020, listopad 2020, grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021, marzec 2021, kwiecień 2021, maj 2021, czerwiec 2021, lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

#### Analiza wniosków o zwolnienie z opłacania składek

| Lp. | Rodzaj wniosku | Data złożenia | Kwota zwolnienia | Data przyznania zwolnienia |
|-----|----------------|---------------|------------------|----------------------------|
| 1   | RDZ            | 2020-04-30    | 49 403,04 zł     | 2020-05-30                 |
|     |                |               | 25 883,07 zł     | 2020-05-30                 |
|     |                |               | 27 192,16 zł     | 2020-06-20                 |

13091  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Maciej Włodarczyk*  
(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

