

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Lublinie  
Wydział Kontroli Płatników Składek  
20-601 Lublin ul. T. Zana 36, 38C**

Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 7121937092

REGON: 006473202

Znak pisma: 202022020073PRO001

Znak sprawy: 202022020073

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

**Płatnik: Kuratorium Oświaty w Lublinie  
ul. 3 Maja 6, 20-950 Lublin**

Kontrolę przeprowadziła inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Anetta Waszczuk, posiadająca legitymację służbową nr 03127, na podstawie upoważnienia nr 2020220200731 wystawionego 27 stycznia 2022 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 marca 2022 r. - 28 marca 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 8 marca 2022 r. osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek – Mirosławowi Wójcik- Wicekurator Oświaty.

Osoba upoważniona do reprezentowania płatnika składek upoważniła do reprezentowania go w trakcie kontroli Panią Martę Tatarczak –Starszy Specjalista.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2021 r.-130.  
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.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2021 r.– 132.

Miejsce prowadzenia kontroli: ul. 3 Maja 6, 20-950 Lublin

### **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 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.

### **USTALENIA KONTROLI**

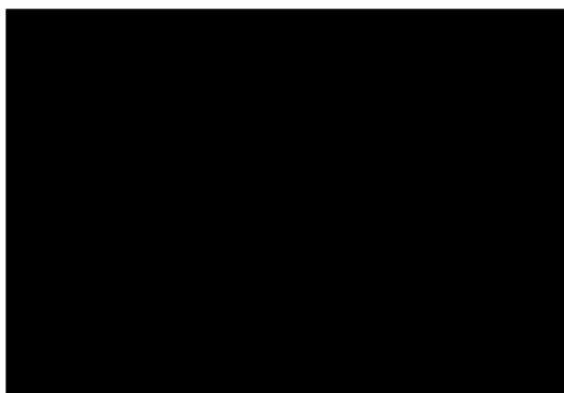
- 1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Dodatkowo kontrolą objęto [REDAKTOWANE] za okres od 2020.02.03 do 2020.07.20

W trakcie kontroli zbadano: akta osobowe, listy płac, umowy cywilnoprawne, konto kosztów wynagrodzeń, deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R.

W zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego wytypowano do kontroli niżej wymienionych ubezpieczonych:



[REDACTED]

W trakcie kontroli stwierdzono, że okresy zgłoszeń wytypowanych do kontroli ubezpieczonych wykazane w dokumentach zgłoszeniowych przekazanych do ZUS są zgodne z przedłożoną w trakcie kontroli dokumentacją.

W zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład ustalono:

Płatnik składek za ubezpieczonego [REDACTED] w grudniu 2017r. ustalił podstawę składki zdrowotnej w kwocie 7 686,53 zł. Ubezpieczony w grudniu 2017r. osiągnął przychód w kwocie 7 371,98 zł, który stanowił już tylko podstawę składki chorobowej i wypadkowej z uwagi na ograniczenie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w 2017r. Zatem podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w grudniu 2017r. powinna wynosić 7 191,37 zł natomiast składka w kwocie 647,22 zł

Dowód:

- dane zawarte w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

art. 81 ust.1, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020r., poz.1398) do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składek 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.

art.87 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) inspektor kontroli Zakładu wykorzystuje dla celów kontroli informacje zawarte na kontach ubezpieczonych i na kontach płatników składek.

Wskazana osoba upoważniona wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowego naliczenia składki zdrowotnej u [REDACTED] był błąd systemu komputerowego

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.15-16

Ponadto kontroli poddano umowę zlecenia nr 5/2020 zawartą w dniu 3.02.2020r. z ubezpieczonym [REDAKTOWANO] na usługę nadzoru inwestorskiego w pełnym zakresie przy realizacji inwestycji: remont elewacji od strony dziedzińca budynku przy ul. 3 Maja 6/ul. Żołnierzy Niepodległej 1 w Lublinie. Umowa została zawarta na okres od 2020.02.03 do dnia rozliczenia inwestycji tj. 2020.07.20 (akta kontroli str. 5-14).

Z tytułu w/w umowy zlecenia [REDAKTOWANO] został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego. Na podstawie danych zawartych w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS ustalono, że w/w ubezpieczony posiadał tytuł do ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy o pracę u innego płatnika składek z wynagrodzeniem wyższym od minimalnego wynagrodzenia.

Wykaz zbadanych dokumentów w wymienionym zakresie zawiera załącznik nr 1 A do protokołu kontroli „Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego”.

W okresie objętym kontrolą płatnik nie zatrudniał osób wykonujących czynności w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i nie sporządzał wykazu osób wykonujących takie czynności objętych obowiązkiem opłacania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.15-16

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 44,57 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.

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

### **2.1 Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontroli poddano świadczenia z ubezpieczeń społecznych niżej wymienionych ubezpieczonych wraz z dokumentacją niezbędną do ich wypłaty, rozliczonych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA w lipcu i grudniu 2019 r.:

- zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego wypłaconego ubezpieczonemu:

[REDACTED]

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonym:

[REDACTED]

- zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego wypłaconego ubezpieczonym:

[REDACTED]

[REDACTED]

- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłaconego ubezpieczonym:

[REDACTED]

Podstawy wymiaru świadczeń z pozostałych miesięcy objętych kontrolą są proporcjonalne do wytypowanych w/w miesięcy.

Płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz wypłacał te świadczenia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

## 2.2 Rozliczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontroli poddano wypłacane świadczenia rozliczone w deklaracjach rozliczeniowych w okresie objętym kontrolą w zestawieniu z dokumentami finansowo-księgowymi.

Płatnik składek dokonywał rozliczenia świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Ustalono:

Płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalno-rentowe.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.15-16

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zbadano:

-zaświadczenia ZUS Rp-7 dla celów emerytalno-rentowych dla ubezpieczonych:

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 9.03.2018r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 19.06.2018r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 21.06.2018r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 28.02.2017r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 29.06.2017r.)

-zaświadczenia o wysokości przychodów ubezpieczonych pobierających świadczenia emerytalno-rentowe:

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 5.11.2019r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 24.10.2019r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 15.02.2019r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 22.08.2018r.)

[REDAKTOWANE] (zaświadczenie z dnia 19.02.2018r.)

-ZUS IWA informację o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe za 2017r., 2018 r., 2019 r.

Ustalono:

Płatnik wystawił zaświadczenia w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Płatnik składek nie wystawiał zaświadczeń ZUS Z-3 w celu wypłaty świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień - akta kontroli str.15-16

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, z późn. zm.) 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, z późn. zm.) 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.

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

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Zastrzeżenia należy przesłać na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie Wydział Kontroli Płatników Składek, 20-601 Lublin, ul. Tomasz Zana 38 c.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Kontrolę zakończono w dniu 28 marca 2022r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Lublin, dnia 28 marca 2022r.

03127  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*Anetta Waszczuk*

(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Protokół kontroli doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania płatnika składek.

Z up. Lubelskiego Kuratora Oświaty  
WICEKURATOR OŚWIATY

28.03.2022r.

*Mirosław Wójcik*  
(data i podpis płatnika składek)



## 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, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 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, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 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, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

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, sierpień 2019, wrzesień 2019, październik 2019, listopad 2019, grudzień 2019

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Emerytur Pomostowych

cały rok 2017, cały rok 2018, cały rok 2019

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

|  |               |
|--|---------------|
|  | czerwiec 2020 |
|  | grudzień 2017 |

### Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

#### Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

|  |             |
|--|-------------|
|  | lipiec 2019 |
|  | lipiec 2019 |

#### Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

|  |                                       |
|--|---------------------------------------|
|  | lipiec 2019                           |
|  | lipiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019 |
|  | lipiec 2019, lipiec 2019, lipiec 2019 |
|  | lipiec 2019                           |
|  | lipiec 2019                           |
|  | lipiec 2019                           |
|  | lipiec 2019                           |

#### Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

|  |                              |
|--|------------------------------|
|  | grudzień 2019                |
|  | grudzień 2019, grudzień 2019 |

#### Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

|  |             |
|--|-------------|
|  | lipiec 2019 |
|--|-------------|

13127  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 202022020073PRO001  
Płatnik: KURATORIUM OŚWIATY W LUBLINIE  
NIP: 7121937092  
REGON: 006473202

**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. [REDACTED] | kod tytułu ubezpieczenia: 011000 |           |           |                  |                                    |
| 12-2017       |                                  |           |           | 7 191,37 zł      | 647,22 zł                          |
| Razem:        | 0,00 zł                          | 0,00 zł   | 0,00 zł   | 7 191,37 zł      | 647,22 zł                          |

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

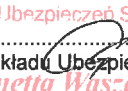
0127 INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
Anetta Waszczuk

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr 202022020073PRO001  
Płatnik: KURATORIUM OŚWIATY W LUBLINIE  
NIP: 7121937092  
REGON: 006473202

**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. 12-2017                    |                     |                                           |                                    |                       |                     |
| Zdrowotne                     | Ubezpieczony        | 50 315,42 zł                              | 50 270,85 zł                       |                       | 44,57 zł            |
| Razem Zdrowotne Ubezpieczony: |                     | 50 315,42 zł                              | 50 270,85 zł                       | 0,00 zł               | 44,57 zł            |
| Razem FUS:                    |                     | 0,00 zł                                   | 0,00 zł                            | 0,00 zł               | 0,00 zł             |
| Razem Zdrowotne:              |                     | 50 315,42 zł                              | 50 270,85 zł                       | 0,00 zł               | 44,57 zł            |
| Razem:                        |                     | 50 315,42 zł                              | 50 270,85 zł                       | 0,00 zł               | 44,57 zł            |

G127

**INSPEKTOR KONTROLI**  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
  
**Anetta Waszczuk**

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)



Płatnik: Kuratorium Oświaty w Lublinie  
NIP: 7121937092  
REGON: 6473202

Załącznik nr 1A  
do protokołu kontroli  
z dnia 28.03.2022r.

**Zestawienie zbadanych dokumentów w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego**

| Lp. | Nazwisko i imię | Nr:<br>PESEL/paszportu | Nazwa umowy (o<br>pracę, świadczenie<br>usług, zlecenia, dzieło) | Nr umowy<br>cywilnoprawnej | Data zawarcia<br>umowy | Okres na jaki<br>zawarto umowę | Przedmiot umowy cywilnoprawnej/stanowisko z umowy<br>o pracę                                   |
|-----|-----------------|------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   |                 |                        | umowa zlecenia                                                   | 5/2020                     | 03.02.2020r.           | 03.02.2020r.-<br>20.07.2020r.  | remont elewacji od strony dziedzińca budynku przy ul. 3<br>Maja 6/ul. Żołnierzy Niepodległej 1 |
|     |                 |                        |                                                                  |                            |                        |                                |                                                                                                |
|     |                 |                        |                                                                  |                            |                        |                                |                                                                                                |
|     |                 |                        |                                                                  |                            |                        |                                |                                                                                                |
|     |                 |                        |                                                                  |                            |                        |                                |                                                                                                |
|     |                 |                        |                                                                  |                            |                        |                                |                                                                                                |
|     |                 |                        |                                                                  |                            |                        |                                |                                                                                                |

(pozostałe badane dokumenty)  
listy płac umów zlecenia, konto kosztów wynagrodzeń

