

P R O T O K Ó Ł

KONTROLI PROBLEMOWEJ

**przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj.
Al. Wolności 39, 66-500 Strzelce Kraj.**

w okresie : od 9 do 20 lutego 2006 r.

Działając na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 ze zm.) oraz art. 28 b, 35 a ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (DZ.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) oraz Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (Zarządzenie Nr 248A Wojewody Lubuskiego z dnia 23 października 2001 r.)

Zespół kontrolny w składzie:

1. **Edyta Klusek** - posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego
Starszy Inspektor Nr 136/1 z dnia 31 stycznia 2006r. – Kierownik Zespołu
w Wydziale Polityki Społecznej
Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Gorzowie Wlkp.
2. **Beata Mroczkowska** – posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego
Inspektor Wojewódzki Nr 136/2 z dnia 31 stycznia 2006r. – Członek Zespołu
w Wydziale Polityki Społecznej
Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Gorzowie Wlkp.

przeprowadził w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj. kontrolę
problemową w okresie od 9 do 20 lutego 2006 r.

Dokumentację spraw w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. badano w dniach 13 i 14 lutego 2006 r.

Przedmiotem kontroli było:

1. Badanie prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na opłacanie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku, w tym:

- 1/ ustalenie liczby osób uprawnionych do ubezpieczenia zdrowotnego,
- 2/ ustalenie należnej składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku za dany miesiąc,
- 3/ sprawdzenie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA,
- 4/ sprawdzenie przelewów dotacji z konta Starostwa Powiatowego w Strzelcach Kraj. na konto Powiatowego Urzędu Pracy (PUP) w Strzelcach Kraj.
- 5/ sprawdzenie dowodów wpłat na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS),
- 6/ sprawdzenie dowodów pobrania odsetek przez ZUS za nieterminowe wpłaty należności przez Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. .

Okres objęty kontrolą:

Badaniami kontrolnymi objęto dokumentację spraw ^{20 okres} ~~w okresie~~ od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.

O rozpoczęciu kontroli powiadomiono Starostę Powiatu Strzelecko Drezdeneckiego oraz Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. pismem Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. z dnia 31 stycznia 2006 r., znak pisma : PS.V.EKlu9111-6/1/06

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

- **Dyrektor** Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.
 - pan **Jan Sznajder** - funkcje sprawuje od 1 grudnia 2002 r. na podstawie powołania z dnia 29 listopada 2002 r. (Załącznik Nr 1 do protokołu).
- **Główny Księgowy** Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.

- pani **Sabina Przybył** - funkcje sprawuje od 1 marca 1994 r.
(Załącznik Nr 2 do protokołu).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała :

Pani Sabina Przybył - Główny Księgowy Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj., która bezpośrednio kieruje pracą Działu Finansowo-Księgowego.

U S T A L E N I A Z K O N T R O L I

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. W zakresie ogólnie - organizacyjnym

Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj., stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 28/2004 Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego w Strzelcach Kraj. z dnia 19 sierpnia 2004 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.

II. Ustalenia szczegółowe

Niniejszą kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy / Dz. U. Nr 99, poz. 1001 ze zm./;
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /Dz. U. z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 ze zm./;
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2003 r. Nr 155, poz. 1014 ze zm ./.

W toku niniejszej kontroli badaniu poddano następujące zagadnienia:

Ad. 1. Ustalenie liczby osób uprawnionych do ubezpieczenia zdrowotnego.

- **Badanie kontrolne spraw objęte za okres od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.**

Liczbę osób uprawnionych do ubezpieczenia zdrowotnego ustalono na podstawie Zestawienia składek ZUS do raportów w roku 2005. / Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli/.

Zestawienie osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj. za okres od stycznia 2005 r. do grudnia 2005 r. przedstawia Tabela Nr 1.

Tabela Nr 1

Miesiąc / rok	PUP Strzelce Kraj.	Filia Drezdenko	Razem
1 / 2005	2409	1959	4368
2 / 2005	2317	1921	4238
3 / 2005	2333	1897	4230
4 / 2005	2299	1861	4160
5 / 2005	2191	1764	3955
6 / 2005	2181	1734	3915
7 / 2005	2172	1759	3931
8 / 2005	2201	1741	3942
9 / 2005	2208	1727	3935
10 / 2005	2136	1717	3853

11 / 2005	2169	1709	3878
12 / 2005	2142	1642	3784
RAZEM:	26758	21431	48189

Przedstawiona liczba osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku stanowi podstawę do obliczenia kwoty należnej składki zdrowotnej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku.

Ad.2. Ustalenie należnej składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku

- ***Badania kontrolne spraw objęte w okresie od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.***

W roku 2005 podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w przypadku nie pobierania przez bezrobotnych zasiłku lub stypendium, a także w przypadku nie pobierania przez te osoby zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego była kwota odpowiadająca 50 % zasiłku stałego z pomocy społecznej.

Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne w roku 2005 wynosiła - 8,5% podstawy wymiaru, a zatem składka za jednego uprawnionego wynosiła **17,85 zł**.

Do obliczenia należnej składki zdrowotnej za uprawnione osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku odprowadzanej do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przyjęto liczbę osób zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy wyszczególnioną w Tabeli Nr 1. Podstawą zestawienia są dane z Załącznika Nr 3 - pozostającego w aktach Oddziału ds. Rynku Pracy w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Składka miesięczna na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku przedstawiona została w Tabeli Nr 2.

Tabela nr 2

Miesiąc / rok	PUP Strzelce Kraj.	FILIA Drezdenko	Razem
Styczeń 2005	43.000,65	34.968,15	77.968,80 ✓
Luty 2005	41.358,45	34.289,85	75.648,30 ✓
Marzec 2005	41.644,05	33.861,45	75.505,50 ✓
Kwiecień 2005	41.037,15	33.218,85	74.256,00 - 9,01 74255,99
Maj 2005	39.109,35	31.487,40	70.596,75 - 0,02 70596,73
Czerwiec 2005	38.930,85	30.951,90	69.882,75 ✓
Lipiec 2005	38.770,20	31.398,15	70.168,35 ✓
Sierpień 2005	39.287,85	31.076,85	70.364,70
Wrzesień 2005	39.412,80	30.826,95	70.239,75
Październik 2005	38.127,60	30.648,45	68.776,05
Listopad 2005	38.716,65	30.505,65	69.222,30
Grudzień 2005	38.234,70	29.309,70	67.544,40 17,85 67526,55
	477.630,30	382.543,35	860.173,65 17,88 860155,77

Przedstawiona wielkość należnej składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku obliczona została wg aktualnych zapisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Tabela Nr 2 wskazuje wielkość należnej składki zdrowotnej za rok 2005, która winna być odprowadzona do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku – niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Ad. 3. Sprawdzenie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA.

- **Badania kontrolne spraw objęte za okres od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.**

Badanie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej przekazanej z budżetu Wojewody w rozdziale 85156 § 2110 - składka na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku przeprowadzono na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA / Załącznik Nr 4 do protokołu/.

Tabela Nr 3

DEKLARACJA ZA MIESIĄC	DEKLARACJA ZUS P DRA	DATA DEKLARACJI	KWOTA PRZEKAZANA DO ZUS
STYCZEŃ	51.01.2005	04.02.2005	126.678,71
LUTY	51.02.2005	14.03.2005	124.581,26
MARZEC	51.03.2005	04.04.2005	124.818,85
KWIECIEŃ	51.04.2005	05.05.2005	121.727,59
MAJ	51.05.2005	01.06.2005	115.612,07
CZERWIEC	51.06.2005	04.07.2005	116.811,00
LIPIEC	51.07.2005	01.08.2005	115.960,38
SIERPIEŃ	51.08.2005	01.09.2005	114.027,88
WRZESIEŃ	51.09.2005	03.10.2005	110.724,94
PAŹDZIERNIK	51.10.2005	03.11.2005	108.942,45
LISTOPAD	51.11.2005	01.12.2005	110.956,13
GRUDZIEŃ	51.12.2005	29.12.2005	67.133,85
RAZEM :			1.357.975,11

47471,60
74255,99
70596,73

Jak wynika z przedstawionych w Tabeli Nr 3 deklaracji ZUS P DRA, łącznie w roku 2005 Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. powinien odprowadzić do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwotę 1.357.975,11 zł.





Deklaracje ZUS P DRA obrazują kwoty, jakie zostały wygenerowane w celu odprowadzenia do ZUS za wszystkie składki należne tj. na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. PUP w Strzelcach Kraj. nie posiada deklaracji, które wyodrębniałyby jedynie składkę zdrowotną za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 lutego 2005 r. rozlicza należności za styczeń 2005 r. w wysokości 126.678, 71 zł, w tym składkę zdrowotną w wysokości 77.968, 80 zł za 4368 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 14 marca 2005 r. rozlicza należności za luty 2005 r. w wysokości 124.581,26 zł, w tym składkę zdrowotną w wysokości 75.648,30 zł za 4238 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 kwietnia 2005 r. rozlicza należności za marzec 2005 r. w wysokości 124.818,85 zł, w tym składkę zdrowotną w wysokości 75.505,50 zł za 4230 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 5 maja 2005 r. rozlicza należności za kwiecień 2005 r. w wysokości 121.727,59 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 74.256,00 zł za 4160 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 czerwca 2005 r. rozlicza należności za maj 2005 r. w wysokości 115.612,07 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 70.596,75 zł za 3955 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 lipca 2005 r. rozlicza należności za czerwiec 2005 r. w wysokości 116.811,00 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 69.882,75 zł za 3915 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 sierpnia 2005 r. rozlicza należności za lipiec 2005 r. w wysokości 115.960,38 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 70.168,35 za 3931 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 września 2005 r. rozlicza należności za sierpień 2005 r. w wysokości 114.027,88 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 70.364,70 zł za 3942 osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 3 października 2005 r. rozlicza należności za wrzesień 2005 r. w wysokości 110.724,94 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 70.239,75 zł za 3935 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 3 listopada 2005 r. rozlicza należności za październik 2005 r. w wysokości 108.942,45 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 68.776,05 zł za 3853 osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 grudnia 2005 r. rozlicza należności za listopad 2005 r. w wysokości 110.956,13 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 69.222,30 zł za 3878 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 29 grudnia 2005 r. rozlicza należności za grudzień 2005 r. w wysokości 114.822,97 zł, w tym składkę zdrowotną w kwocie 67.133,85 zł za 3784 osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku.

Zatem za okres objęty kontrolą Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. powinien przekazać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składkę zdrowotną w kwocie **860.173,65 zł** za 48.189 osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku /Tabela Nr 2/ oraz **59.940,28 zł** jako zobowiązanie za grudzień 2004 r.

Ad. 4. Sprawdzenie przelewów dotacji z konta Starostwa Powiatowego w Strzelcach Kraj. na konto Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.

- ***Badania kontrolne spraw w okresie od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.***

Badanie terminowości przekazywania otrzymanych środków finansowych z budżetu Wojewody w rozdziale 851 56 – składka na ubezpieczenie zdrowotne przeprowadzono na podstawie wyciągów z rachunku bankowego Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. - Załącznik Nr 5 znajdujący się w aktach Oddziału Rynku Pracy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej z budżetu Wojewody przez Starostwo Powiatowe i przekazanie do Powiatowego Urzędu Pracy od stycznia do grudnia 2005 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 4

Lp.	Dotacja przekazana z budżetu Wojewody do Starostwa		Dotacja przekazana z budżetu Starosty do PUP	
	Data wykonania przelewu	Kwota (zł)	Data wykonania przelewu	Kwota (zł)
1.	28.01.2005	60.000,00	01.02.2005	60.000,00
2.	25.02.2005	79.000,00	02.03.2005	79.000,00
3.	07.03.2005	80.000,00	10.03.2005	80.000,00
4.	07.04.2005	79.000,00	13.04.2005	79.000,00
5.	06.05.2005	75.000,00	09.05.2005	75.000,00
6.	09.06.2005	63.000,00	14.06.2005	63.000,00
7.	12.07.2005	70.000,00	13.07.2005	70.000,00
8.	12.08.2005	75.000,00	17.08.2005	75.000,00
9.	07.09.2005	67.000,00	08.09.2005	67.000,00
10.	10.10.2005	70.000,00	12.10.2005	70.000,00
11.	10.11.2005	72.000,00	16.11.2005	72.000,00
12.	05.12.2005	150.000,00	07.12.2005	150.000,00
Razem :		940.000,00	---	940.000,00

Zestawienie dotacji celowej przeznaczonej na opłacenie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku w Tabeli Nr 4 wykazało, iż z budżetu wojewody na w/w zadanie Starostwo Powiatowe w Strzelcach Kraj. otrzymało w 2005 r. kwotę **940.000,00** zł. Środki te zostały przekazane do Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. w celu realizacji w/w zadania w całości, ale w miesiącach : luty, marzec, kwiecień, czerwiec, sierpień i listopad - z kilkudniowym opóźnieniem.

Ad.5. Sprawdzenie dowodów wpłat na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

- **Badania kontrolne spraw objęte w okresie od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.**

Badanie terminowości przekazywania otrzymanych środków finansowych z budżetu Starostwa Powiatowego w Strzelcach Kraj. w rozdziale 85156 – składka na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku przeprowadzono na podstawie dowodów polecenia przelewu z Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Załącznik Nr 6 znajdujący się w aktach Oddziału ds. Rynku Pracy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej ze Starostwa Powiatowego i przekazanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 5

Otrzymana dotacja ze starostwa powiatowego		Przelew do ZUS z PUP w Strzelcach Kraj.		uwagi
Data	Kwota (zł)	Data	Kwota (zł)	
01.02.2005	60.000,00	02.02.2005	60.393,11	---
02.03.2005	79.000,00	03.03.2005	78.481,47	---
10.03.2005	80.000,00	15.03.2005	75.648,30	---
13.04.2005	79.000,00	14.04.2005	75.539,53	---

09.05.2005	75.000,00	13.05.2005	74.255,99	---
14.06.2005	63.000,00	14.06.2005	70.596,73	---
13.07.2005	70.000,00	14.07.2005	69.882,75	---
17.08.2005	75.000,00	19.08.2005	70.216,41	Składka przekazana z opóźnieniem
08.09.2005	67.000,00	09.09.2005	70.388,74	---
12.10.2005	70.000,00	14.10.2005	70.239,75	---
16.11.2005	72.000,00	18.11.2005	68.823,16	Składka przekazana z opóźnieniem
07.12.2005	150.000,00	09.12.2005	69.243,09	---
		29.12.2005	67.133,85	---
				Zwrot kwoty do budżetu Starostwa 19.157,12 zł
---	940.000,00	---	920.842,88	19.157,12

Zestawienie dotacji celowej przeznaczonej na opłacenie składki zdrowotnej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku w Tabeli Nr 5 wykazało, iż z budżetu Starosty na w/w zadanie Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. otrzymał kwotę **940.000,00 zł**.

Otrzymana dotacja celowa została przekazana do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie **920.842,88 zł**. W dwóch przypadkach (sierpień i listopad 2005 r.) PUP przesłał środki do ZUS z opóźnieniem. W pozostałych przypadkach środki finansowe nie były przetrzymywane na koncie Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich. Jedynie w miesiącu grudniu PUP w Strzelcach Kraj. posiadał większą kwotę na rachunku bankowym, co było spowodowane chęcią nie przenoszenia zobowiązań na rok 2006 i zapłacenia bieżącej składki jeszcze w grudniu. W dniu 29.12.2005 r. PUP w Strzelcach Kraj. dokonał zwrotu kwoty **19.157,12 zł.**, która stanowiła nadwyżkę w planie budżetu.




**Ad.6. Sprawdzenie dowodów pobrania odsetek przez Zakład
Ubezpieczeń Społecznych za nieterminowe wpłaty
należności przez Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj.**

- **Badania kontrolne spraw objęte za okres od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2005 r.**

W roku 2005 na realizację zadań dotyczących opłacenia składki zdrowotnej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. otrzymał **940.000,00 zł.** Plan na rok 2005 przewidywał kwotę 943.000,00 zł. Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego Nr 322 z dnia 14 grudnia 2005 r. została zablokowana kwota 3.000,00 zł., która stanowiła nadwyżkę w budżecie na rok 2005.

Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. zapłacił odsetki w wysokości **1.139,53 zł.**, (Załącznik Nr 7) które powstały w wyniku przeniesionych zobowiązań z roku 2004 w kwocie 452,83 zł, a także w wyniku opóźnienia w przekazywaniu środków finansowych na rachunek bankowy Urzędu w kwocie 686,70 zł.

Kwota **59.940,28 zł. + 452,83 zł** (odsetki) stanowiła zobowiązanie za okres od 16.12.2004 r. do 02.02.2005 r. Kwota **860.173,65 zł.** stanowiła należność wobec ZUS za opłacenie składek zdrowotnych za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Łącznie w roku 2005 Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. powinien odprowadzić do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwotę 921.253,46 zł. Kwota która została odprowadzona do ZUS to 920.842,88 zł. Kwota 392,70 zł została przeniesiona na rok 2006 Sprawozdaniem o stanie zobowiązań Rb-Z jako zobowiązanie (Załącznik Nr 8). Do wyjaśnienia pozostaje kwota 17,88 zł.

860.173,65 – wielkość należnej składki zdrowotnej za rok 2005

+ 59.940,28 – zobowiązanie z roku poprzedniego (2004)

1.139,53 – zapłacone odsetki

19.157,12 – zwrot kwoty dotacji (nadwyżka)

= 940.410,58

- 392,70 – zobowiązanie przeniesione na rok następny (2006)

= 940.017,88



Wnioski pokontrolne

Na podstawie badanej dokumentacji stwierdza się, że Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. prowadzi odrębny rachunek bankowy na realizację zadania zleconego i realizuje go w sposób zgodny z w/w cytowanymi ustawami.

Zobowiązuje się Głównego Księgowego PUP w Strzelcach Kraj. do :

- terminowego opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku celem uniknięcia powstawania odsetek,
- generowania z systemu informatycznego Deklaracji ZUS P DRA odpowiadających odprowadzanej kwocie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku za rozliczany miesiąc,
- udzielenia pisemnych wyjaśnień dotyczących kwoty 17,88 zł.

Na tym protokół zakończono

W książce kontroli Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. dokonano wpisu pod pozycją Nr 1 i 2 /2006 r.

Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. poinformowano przed podpisaniem protokołu kontroli, o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni, od otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego ocen i uwag oraz wniosków zawartych w protokole kontroli.

Protokół wykonano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj., drugi przekazano do Wydziału Prawnego i Nadzoru Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., trzeci egzemplarz wraz z załącznikami pozostawiono w aktach Oddziału ds. Rynku Pracy w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Integralną częścią protokołu kontroli są załączniki o numerach 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7
8 - ujęte w spisie załączników z dnia 9 lutego 2006 r. (r.)

Przedstawiony protokół kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj. zawiera 18 stron, w tym 15 stron sprawozdania z wykonanej kontroli oraz 3 strony zawierające spis załączników do protokołu.

Podpisy osób upoważnionych :

Strzelce Kraj. dnia 24.03.2024r.

Kierownik

Jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

mgr Jan Szneider

Główny Księgowy

Powiatowego Urzędu Pracy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sabina Przybył

Osoby kontrolujące:

St. Inspektor

w Wydziale Polityki Społecznej

E. Klusek
E. Klusek *Edyta Klusek*

B. Mroczkowska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

w Wydziale Polityki Społecznej

Beata Mroczkowska
Beata Mroczkowska

Strzelce Kraj. 21.03.2006r.

POWIATOWY URZĄD PRACY
Al. Wolności 39
86-500 Strzelce Kraj.

Kierownik Działu
Organizacyjno – Administracyjnego
PUP w Strzelcach Kraj.

Dotyczy: kontroli przeprowadzonej w dniach 13 – 14 lutego 2006 r. prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na opłacenie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku za 2005 rok

Wskazane podczas przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości wystąpiły:

- różnica naliczonej składki zdrowotnej w wysokości **17,85 zł** wynika z korekty, która została dokonana w grudniu 2005 r. i dotyczy deklaracji ZUS 52.10.2005 z dnia 22.12.2005.

naliczono składkę:	108 942,45 zł
winno być:	108 924,60 zł
różnica:	17,85 zł.

Natomiast różnice, na które składają się jedna w m-cu kwietniu 2005r. w kwocie **0,01 zł** oraz w m-cu maju 2005r. w kwocie **0,02 zł** wyniknęły z zaokrągleń, które występują w przypadku łączenia dwóch wypłat w danym miesiącu (np. finansowane z dwóch źródeł lub łączenia dwóch list płatniczych), program PŁATNIK wylicza i zaokrągla. Kwota różnicy, jaka jest wykazana w protokole w wysokości 17,88 zł nie została przekazana do ZUS.

Zgodnie z ewidencją księgową składka zdrowotna za bezrobotnych bez prawa do zasiłku wraz z naliczonymi odsetkami za 2005 rok została opłacona w wysokości 920 842,88 zł (tabela nr 5).

Główny Księgowy
Sabina Przybył
Sabina Przybył

Załączniki szt.2

Strzelce Kraj., 24 marzec 2006r.

POWIATOWY URZĄD PRACY

Al. Wolności 39
66-500 Strzelce Krajeńskie

DO – 0930 – 3/IP/2006

Lubuski Urząd Wojewódzki
Wydział Polityki Społecznej
ul. Jagiellończyka 8
w Gorzowie Wlkp.

Odpowiadając na pismo Nr PS.V.EKul. 9111-6/4/06 z dnia 09.03.2006r. (data wpływu: 20.03.2006r.) dot. załączonego protokołu z przeprowadzonej kontroli problemowej w PUP Strzelce Kraj. w zakresie *prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonym na finansowanie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku* w dniach 13-14.02.2006r., udzielam wyjaśnień na zawarte wnioski pokontrolne:

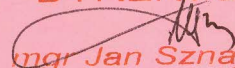
- nadpłacona składka zdrowotna za 1 osobę w m-u października 2005r, w wysokości **17,85 zł.**, została skorygowana raportem ZUS P DRA Nr 52 10.2005 z dnia 22.12.2005r., natomiast różnice, na które składają się jedna w m-cu kwietniu 2005r. w kwocie **0,01 zł.** oraz w m-cu maju 2005r. w kwocie **0,02 zł.** wyniknęły z zaokrągłeń, które występują w przypadku łączenia dwóch wypłat w danym miesiącu (np. finansowane z dwóch źródeł lub łączenia dwóch list płatniczych), program **PLATNIK** wylicza i zaokrągla.

Łącznie stanowi kwotę **17,88 zł.**

Należności zostały uregulowane w prawidłowej wysokości.

Z poważaniem

DYREKTOR


mgr Jan Sznajder

W załączeniu:

1. *Protokół kontroli problemowej przeprowadzonej w PUP Strzelce Kr. – 2 egz.*