

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Krajeńskich w okresie od 11 do 30 września 2002r.

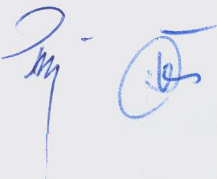
Działając na podstawie art.6c ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu / Dz. U. z 2001r. Nr 6, poz. 56 z póź. zm. / w związku z art. 25 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 6 lutego 1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym / Dz. U. Nr 28, poz. 153 z póź. zmianami / oraz upoważnień nr 1196/1 i 1196/2 Wojewody Lubuskiego z dnia 4 września 2002r.

Zespół kontrolny w składzie:

1. **Kazimiera Kubiak** - inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.
2. **Julita Zielińska** - inspektor w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Przeprowadził w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Krajeńskich kontrolę problemową w okresie od 11 – 30 września 2002r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli PUP w Strzelcach Kraj. pod poz. 2 i 3.



Poprzednia kontrola odnotowana w książce kontroli przeprowadzona została przez Pana Jerzego Plewako – Członka Zarządu Powiatu w okresie od 20 do 22 lutego 2002r. z zakresu realizacji zadań ustawowych.

Temat kontroli:

Wydatkowanie 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 w Strzelcach Kraj.
5. sprawdzenie dowodów wpłat na konto ZUS,
6. sprawdzenie dowodów pobrania odsetek przez ZUS za nieterminowe wpłaty należności przez Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj.

O rozpoczęciu kontroli powiadomiono Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. pismem z dnia 5 września 2002r.

Okres objęty kontrolą:

Badaniami kontrolnymi objęto dokumentację spraw w okresie od 31 grudnia 2000r. do 30 sierpnia 2002r.



Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

- Kierownik Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.
 - Pan **Tadeusz Bednarczuk** – powołany na stanowisko kierownika od 1 lipca 2000r.
- Zastępca Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.
 - Pani **Danuta Ulańska** – powołana na stanowisko zastępcy kierownika od 1 lipca 2000r.

Wyjaśnień udzielała Pani **Sabina Przybył** - Główna Księgowa Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich.

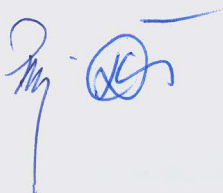
Główny Księgowy bezpośrednio kieruje pracą Działu Finansowo-Księgowego. Obowiązki i uprawnienia Głównego Księgowego PUP określają odrębne przepisy, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991., w sprawie praw i obowiązków Głównych Księgowych budżetów, jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz. U. z 1991r. Nr 40, poz. 174).

W zakresie realizacji zadań merytorycznych Główny Księgowy podlega bezpośrednio Kierownikowi Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich.

USTALENIA Z KONTROLI

Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego PUP w Strzelcach Kraj. z dnia 9 kwietnia 2002 r. który został wprowadzony uchwałą Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego Nr 12/2002 w sprawie regulaminu organizacyjnego PUP w Strzelcach Kraj.

Dział Finansowo – Księgowy podlega bezpośrednio Kierownikowi Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.



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

Dokumentem źródłowym stanowiącym podstawę analizy prawidłowości przekazywania składki na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku jest wydruk komputerowy z programu PROGRES stanowiący załącznik nr 1 – 12 oraz załącznik nr 20 - 29 pozostający w aktach Oddziału Rynki Pracy w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Liczbę osób uprawnionych, za które płacone są składki zdrowotne przedstawiono w tabeli nr 1.

Zestawienie liczby osób bez prawa do zasiłku w 2001 roku

TABELA Nr 1

miesiąc		DREZDENKO	STRZELCE KRAJ.	RAZEM:
Grudzień	2000	1586	2497	4083
Styczeń	2001	1760	2727	4487
Luty	2001	1702	2605	4307
Marzec	2001	1770	2685	4455
Kwiecień	2001	1764	2740	4504
Maj	2001	1771	2741	4512
Czerwiec	2001	1857	2761	4618
Lipiec	2001	1904	2782	4686
Sierpień	2001	1836	2751	4587
Wrzesień	2001	1905	2881	4786
Październik	2001	1909	2892	4801
Listopad	2001	1925	2927	4852

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

Zestawienie liczby osób bez prawa do zasiłku od stycznia do sierpnia 2002r.

TABELA 1.1

miesiąc		DREZDENKO	STRZELCE KRAJ.	RAZEM:
Grudzień	2001	1897	2966	4863
Styczeń	2002	2109	3142	5251
Luty	2002	2111	3081	5192
Marzec	2002	2058	3007	5065
Kwiecień	2002	1648	2316	3964
Maj	2002	1561	2246	3807
Czerwiec	2002	1580	2276	3856
Lipiec	2002	1676	2319	3995
Sierpień	2002	1734	2346	4080

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

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

W okresie od 31 grudnia 2000r. do 31 maja 2001r., zasiłek stały z opieki społecznej wynosił 364 zł. Podstawę składki stanowi wysokość zasiłku – art.21



ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 6 lutego 1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym / Dz. U. z dnia 26 marca 1997r. z póź. zm. / **tj. 27,30 zł** miesięcznie.

Od dnia 1 czerwca 2001r. do 31 grudnia 2001r. zasiłek stały wynosi 406 zł , zatem składka zdrowotna za jednego uprawnionego miesięcznie wynosiła **31,46 zł** .

Do obliczenia kwoty należnej składki miesięcznej przyjęto liczbę osób zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy bez prawa do zasiłku wyszczególnioną w tabeli nr 1.

Wysokość należnej miesięcznej kwoty na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku w roku 2001 przedstawiono w tabeli nr 2,

TABELA Nr 2

Miesiące		DREZDENKO zł	STRZELCE KRAJ. zł	SUMA zł
Grudzień	2000	40.430,30	62.916,74	103.347,04
Styczeń	2001	44.753,80	68.603,08	113.356,88
Luty	2001	45.896,70	67.784,90	113.681,6
Marzec	2001	46.529,21	69.269,20	115.798,41
Kwiecień	2001	46.180,61	71.319,41	117.500,02
Maj	2001	45.744,79	71.708,00	117.452,79
Czerwiec	2001	53.434,41	80.173,11	133.607,52
Lipiec	2001	55.550,57	80.498,70	136.049,27
Sierpień	2001	53.114,10	80.711,05	133.825,15
Wrzesień	2001	54.611,35	82.166,22	136.777,57
Październik	2001	55.055,08	81.958,48	137.013,56
Listopad	2001	55.991,97	82.066,96	138.058,93
Razem		597.292,89	899.175,85	1.496.468,74

Przedstawiona wielkość należnej składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku obliczona została wg aktualnych zapisów ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym i jest zgodna z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS P DRA za poszczególne miesiące.

Wysokość należnej miesięcznej kwoty na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku od stycznia do sierpnia 2002 przedstawiono w tabeli nr 2.1

TABELA NR 2.1

Miesiąc		DREZDENKO zł	STRZELCE KRAJ. zł	SUMA zł
Grudzień	2001	56.404,07	87.362,05	143.766,12
Styczeń	2002	56.451,59	39.520,01	65.971,60
Luty	2002	26.489,36	38.701,66	65.191,02
Marzec	2002	25.834,68	37.732,23	63.566,91
Kwiecień	2002	20.081,05	26.816,70	46.897,75
Maj	2002	18.519,89	25.242,95	43.762,84
Czerwiec	2002	19.375,20	26.373,60	45.748,80
Lipiec	2002	20.671,20	27.021,60	47.692,80
Sierpień	2002	21.422,88	27.345,60	48.768,48
Razem:		235.249,92	336.116,40	571.366,32

Od 1 stycznia 2002r. do 31 maja 2002r. zasiłek stały wynosił 406 zł , zatem składka za jednego uprawnionego wynosiła 31,46 zł, a od 1 czerwca 2002r. zasiłek stały wynosi 418 zł , zatem składka za jednego uprawnionego wynosi 32,40 zł . Jednak przekazywane jest 40 % ww kwot w związku ze zmianą ustawy o ubezpieczeniu społecznym.

Przedstawiona wielkość należnej składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku obliczona została wg aktualnych zapisów ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym i jest zgodna z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS P DRA za poszczególne miesiące.

Ad. 3. Sprawdzenie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA.

Badanie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej przekazanej z budżetu wojewody w rozdziale 85156 § 2110 - składka na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku przeprowadzono na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz przelewu środków do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zestawienie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA i przelewów środków pieniężnych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w roku 2001.

TABELA NR 3

Deklaracja ZUS P DRA			Przelew do ZUS		
Miesiąc	Data sporządzenia	Suma należnej składki zdrowotnej zł	kwota	odsetki	Data przekazania do ZUS
Grudzień 2000	03.01.01	z pr. 67.212,47			
		b pr. 103.347,04			
		r. 170.559,51			
Styczeń 2001	13.02.01	z pr. 72.948,17	59.000	-	26.01
		b pr. 113.356,88	3.069,1	36.930,90	23.01
		r. 186.305,05			
Luty 2001	01.03.01	z pr. 73.273,19	103.424,24	4.953,03	22.02
		b pr. 113.681,60	113.356,88	1.000,03	22.02
		r. 186.954,79	197.780,45	17.838,82	22.02
Marzec 2001	05.04.01	z pr. 72.971,94	98.097,09	8.530,42	21.02
		b pr. 115.798,41	110.681,60	-	15.03 -
		r. 188.770,35			15.03
Kwiecień 2001	04.05.01 22.05.01	z pr. 73.414,51	115.798,41	266,50	
		b pr. 117.500,02			21.04
		r. 190.914,53			

Maj 2001	04.06.01	z pr. 73.238,41	88.250,02	-	
		b pr. 117.452,79			18.05
		r. 190.691,20			
Czerwiec 2001	04.07.01	z pr. 72.821,43	-	-	-
		b pr. 133.607,52			
		r. 206.428,95			
Lipiec 2001	01.08.01	z pr. 73.786,25	-	-	-
		b pr. 136.049,27			
		r. 209.835,52			
Sierpień 2001	04.09.01	z pr. 75.462,01	-	-	-
		b pr. 133.825,15			
		r. 209.287,16			
Wrzesień 2001	02.10.01	z pr. 79.355,28	-	-	-
		b pr. 136.777,57			
		r. 216.132,85			
Październik 2001	06.11.01	z pr. 82.567,49	-	-	-
		b pr. 137.013,56			
		r. 219.581,05			
Listopad 2001	13.12.01	z pr. 86.986,18	22,50	- 6.733,20	13.11
		b pr. 138.058,93	33.266,80		30.11
		r. 225.045,11			
			873.872,21	103.775,79	24.12.01
			50.000,00	-	28.12.01
		b. 1.496.468,74	1.849.619,31	180.028,69	
			Razem: 2.029.648,00		

- 1/ z pr. - oznacza bezrobotnych z prawem do zasiłku,
2/ b pr. – oznacza bezrobotnych bez prawa do zasiłku.
3/ r. – razem

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 3 stycznia 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6.427 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w grudniu 2000r. wynosi 103.347,04 zł. Termin płatności składki był do 15 stycznia 2001r. a została uregulowana w lutym 2001r.,co przedstawia załącznik nr 1 – przelew środków do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 13 lutego 2001r., rozlicza składkę zdrowotną za 6330 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w styczniu 2001r wynosi 113.356,88 zł. Termin płatności składki był do 15 lutego i została zapłacona 22 lutego 2001r.




Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 marca 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6312 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w lutym 2001r. wynosi 113.681,60 zł. Termin płatności składki był do 15 marca br. i została zapłacona w terminie.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 5 kwietnia 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6364 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w marcu 2001r. wynosi 115.798,41 zł. Termin płatności składki był do 15 kwietnia 2001r. i została zapłacona w kwietniu 2001r.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 maja 2001r. oraz korekta 22 maja 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6372 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w kwietniu 2001r. wynosi 117.500,02 zł. Termin płatności składki był do 15 maja 2001r. a została zapłacona w maju 2001r. w kwocie 88.250,02 a pozostałą część zapłacono w listopadzie 2001r.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 czerwca 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6357 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w maju 2001r. wynosi 117.452,79 zł. Termin płatności składki był do 15 czerwca, została zapłacona w grudniu 2001r.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 lipca 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6486 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w czerwcu 2001r. wynosi 133.607,52 zł. Termin płatności składki był do 15 lipca i została zapłacona w grudniu 2001r.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 sierpnia 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6610 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w lipcu 2001r. wynosi 136.049,27 zł. Termin płatności był do 15 sierpnia i została zapłacona w grudniu 2001r.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 września 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6543 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w sierpniu 2001r. wynosi 133.825,16 zł. Termin płatności składki był do 15 września i została zapłacona w grudniu 2001r.



Deklaracja ZUS P DRA z 2 października 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6807 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki we wrześniu 2001r. wynosi 136.777,57 zł. Termin płatności był do 15 października i została zapłacona w grudniu 2001.

Deklaracja ZUS P DRA z 6 listopada 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 6927 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w październiku 2001r. wynosi 137.013,56 zł. Termin płatności był do 15 listopada i została zapłacona w grudniu 2001.

Deklaracja ZUS P DRA z 13 grudnia 2001r. rozlicza składkę zdrowotną za 7031 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w listopadzie 2001r. wynosi 138.058,93 zł. Termin płatności był do 15 grudnia i została zapłacona w grudniu 2001r.

Z zestawienia deklaracji rozliczeniowych i przelewów do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynika, że z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. powinien zapłacić **1.496.468,74** zł, natomiast zapłacono **2.029.648** zł.

Rozliczenie kwoty zapłaconej do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w roku 2001 z tytułu składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku:

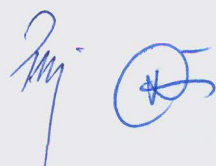
Deklaracje rozliczeniowe

od grudnia 2000r. – do listopada 2001r.	- 1.496.468,74 zł
Zobowiązanie z roku 2000	- 358.023,84 zł
Odsetki – zob. za 2001r. popr 2000✓	- 36.930,90 zł
Odsetki nalicz. za 2001r.	- 159.917,76 zł

2.051.341,24

Zapłacono 2.029.648,00

Pozostało do zapłacenia w roku 2002 21.693,24



Zestawienie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA i przelewów środków pieniężnych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od stycznia do sierpnia 2002 przedstawia tabela nr 3.1.

TABELA 3.1

Deklaracja ZUS P DRA			Przelew do ZUS		
Miesiąc	Data sporządzenia	Suma należnej składki zdrowotnej zł	kwota	odsetki	Data przekazania do ZUS
Grudzień 2001	03.01.02	z pr. 89.519,71	-	-	-
		b pr. 143.766,12			
		r. 233.285,83			
Styczeń 2002	06.02.02	z pr. 96.350,44	30.000,00	-	16.01.02
		b pr. 65.971,60			
		r. 162.322,04			
Luty 2002	01.03.02	z pr. 99.589,08	14,90	-	12.02.02
		b pr. 65.191,02	24.494,80	-	12.02.02
		r. 164.780,10	34.455,20	-	20.02.02
Marzec 2002	03.04.02	z pr. 103.120,76	56.000,00 90.000,00	-	04.03.02 14.03.02
		b pr. 63.566,91			
		r. 166.687,67			
Kwiecień 2002	09.05.02	z pr. 104.399,10	128.689,17	-	15.04.02
		b pr. 46.897,75			
		r. 151.296,85			
Maj 2002	04.06.02	z pr. 101.912,95	46.897,75	-	15.05.02
		b pr. 43.762,84			
		r. 145.675,79			
Czerwiec 2002	01.07.02	z pr. 98.445,45	43.448,18	-	13.06.02
		b pr. 45.748,80			
		r. 144.194,25			
Lipiec 2002	02.08.02	z pr. 94.631,60		-	-
		b pr. 47.692,80			
		r. 142.324,40			
Sierpień 2002	09.09.02	z pr. 93.978,64		-	-
		b pr. 48.768,48			
		r. 142.747,12			
	razem	571.367,32	451.000,00	-	-

1/ z pr. - oznacza bezrobotnych z prawem do zasiłku,
2/ b pr. - oznacza bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 3 stycznia 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 7084 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w grudniu 2001r. wynosi 143.766,12 zł. Termin płatności był do 15 stycznia. Była płacona w ratach miesięcznych do kwietnia br.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 06 lutego 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 7600 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w styczniu 2002r. wynosi 65.971,60 zł. Termin płatności był do 15 lutego 2002r. i została zapłacona w marcu br.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 marca 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 7665 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w lutym 2002r. wynosi 65.191,02 zł. Termin płatności był do 15 marca 2002r. i została zapłacona w kwietniu br.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 3 kwietnia 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 7600 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w marcu 2002r. wynosi 63.566,91 zł. Termin płatności był do 15 kwietnia i została zapłacona w maju br.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 9 maja 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 6460 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w kwietniu 2002r. wynosi 46.897,75 zł. Termin płatności był do 15 maja i została zapłacona w czerwcu br.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 4 czerwca 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 6349 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w maju 2002r. wynosi 43.762,84 zł. Termin płatności był do 15 czerwca 2002r. i nie została zapłacona.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 1 lipca 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 6224 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w czerwcu 2002r. wynosi 45.748,80 zł. Termin płatności był do 15 lipca 2002r. i nie została zapłacona.



Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 2 sierpnia 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 6268 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w lipcu wynosi 47.692,80 zł. Termin płatności był do 15 sierpnia 2002r. i nie została zapłacona.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z 9 września 2002r. rozlicza składkę zdrowotną za 6336 osoby uprawnione. Miesięczna kwota składki w sierpniu wynosi 48.768,48 zł. Termin płatności był do 15 września.

Na dzień 31 sierpnia 2002r. zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynosiło 142.524,74 zł.

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

Badanie terminowości przekazywania otrzymanych środków finansowych z budżetu wojewody w rozdziale 85156 – składka na ubezpieczenie zdrowotne przeprowadzono na podstawie wyciągów z rachunków bankowych Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. - zał. 15 znajdujący się w aktach Oddziału Rynku Pracy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej z budżetu wojewody i przekazanie do starostwa powiatowego w roku 2001 obrazuje poniższa tabela.



TABELA nr 4

Lp.	Dotacja przekazana z budżetu wojewody		Dotacja przekazana ze starostwa	
	Data	Kwota zł	Data	Kwota zł
1.	18.01.2001r.	50.000	23.01.01	59.000
2.	12.01.2001r.	40.000	18.01.01	40.000
3.	19.02.2001r.	550.000	20.02.01	550.000
4.	27.02.2001r.	110.000	01.03.01	110.000
5.	18.04.2001r.	115.000	20.04.01	115.000
6.	15.05.2001r.	88.000	16.05.01	88.000
7.	26.11.2001r.	40.000	27.11.01	40.000
8.	27.12.2001r.	50.000	28.12.01	50.000
9.	20.12.2001r.	977.648	21.12.01	977.648
12.	Razem:	2.029.648	Razem	2.029.648

Analizując przedstawione w tabeli nr 4 dane należy stwierdzić, że z budżetu Wojewody Starostwo Powiatowe w Strzelcach Kraj. na opłacenie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku w roku 2001 otrzymało 2.029.648 zł i niezwłocznie przekazało dla Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich.

Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej z budżetu wojewody i przekazanie do starostwa powiatowego w miesiącach od stycznia do sierpnia 2002r. przedstawia tabela nr 4.1.

TABELA nr 4.1

Lp.	Dotacja przekazana z budżetu wojewody		Dotacja przekazana ze starostwa	
	Data	Kwota zł	Data	Kwota zł
1.	15.01.02	30.000	16.01.02	30.000
2.	07.02.02	59.000	08.02.02	59.000
	25.02.02	53.000	28.02.02	53.000
3.	-----	90.000	14.03.02	90.000
4.	10.04.02	172.000	12.04.02	172.000
5.	11.05.02	50.000	09.05.02	50.000
6.	31.05.02	37.000	01.06.02	37.000
		491.000	Razem:	491.000
	zwrot	-40.000		- 40.000
	Razem:	451.000	Razem	451.000

Na opłacenie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku w roku 2002 Starostwo Powiatowe w Strzelcach Kraj. otrzymało 451.000 zł i niezwłocznie przekazało do Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj.

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

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 wyciągów z rachunków bankowych Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. – załącznik nr 14 znajdujący się w aktach Oddziału Rynku Pracy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej ze starostwa powiatowego i przekazanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2001r.obrazuje poniższa tabela.

TABELA NR 5

Otrzymana dotacja Ze starostwa powiatowego		Przelew do ZUS z PUP w Strzelcach Kraj.		uwagi
dnia	Kwota zł	dnia	Kwota zł	
22.01.01	40.000	23.01.01	40.000 zł	Kwota składki zdrowotnej 3.069,10 + odsetki 36.930,90
25.01.01	59.000	26.01.01	59.000	
21.02.01	550.000	22.02.01	108.377,27	Kwota składki zdrowotnej 103.424,24 + odsetki 4.953
		22.02.01	114.356,91	Kwota składki zdrowotnej 113.356,88 + odsetki 1.000,03
		22.02.01	215.619,27	Kwota składki zdrowotnej 197.780,45 + odsetki 17.838,82
		21.02.01	106.627,51	Kwota składki zdrowotnej 98.097,09 + odsetki 8.530,42
02.03.01	110.000	15.03.01	110.681,60	-----
		15.03.01	3.000,00	-----
21.04.01	115.000	21.04.01	116.064,91	Kwota składki zdrowotnej 115.798,41 + odsetki 266,50
17.05.01	88.000	18.05.01	88.250,02	-----
	-	13.11.01	22,51	-----
28.11.01	40.000	30.11.01	40.000,00	Kwota składki zdrowotnej 33.266,80 + odsetki 6.733,20
22.12.01	977.648	24.12.01	977.648,00	Kwota składki zdrowotnej 873.872,21 + odsetki 103.775,79
28.12.01	50.000	28.12.01	50.000,00	-----
Razem:	2.029.648	Razem	2.029.648	-----

Analizując przedstawione w tabeli Nr 5 dane należy stwierdzić, że środki finansowe na zapłatę składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku otrzymane ze starostwa powiatowego w 2001r. były przekazywane w poszczególnych miesiącach niezwłocznie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej ze starostwa powiatowego i przekazanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w miesiącach od stycznia do sierpnia 2002r. przedstawia poniższa tabela.

TABELA NR 5.1

Otrzymana dotacja Ze starostwa powiatowego		Przelew do ZUS z PUP w Strzelcach Kraj.		uwagi
dnia	Kwota zł	dnia	Kwota zł	
16.01.02	30.000	16.01.02	30.000	-----
08.02.02	59.000	20.02.02 12.02.02 12.02.02	24.494,80 34.455,20 14,90	-----
28.02.02	53.000	04.03.02	53.000	-----
14.03.02	90.000	14.03.02	90.000	-----
12.04.02 16. 04.02	172.000 40.000 zwrot	15.04.02	128.689,17	-----
09.05.02	50.000	14.05.02	46.897,75	-----
01.06.02	37.000	13.06.02	43.448,18	-----
Razem:	451.000	Razem	451.000,00	-----

Analizując przedstawione zestawienie należy stwierdzić, że występowało przetrzymywanie środków na rachunkach bankowych Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. w maju i czerwcu 2002r.

**Ad.6. Sprawdzenie dowodów pobrania odsetek przez Zakład
Ubezpieczeń Społecznych za nieterminowe wpłaty
należności przez Powiatowy Urząd Pracy we Wschowie.**

W roku 2001 na realizację zadań dotyczących opłacenia składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku PUP w Strzelcach Kraj. otrzymał 962 tys. zł. Była to kwota niewystarczająca w stosunku do potrzeb. Zapotrzebowanie Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. wynosiło 2.196.648 zł.

Dotacja celowa zapisana w ustawie budżetowej na rok 2001 pozwoliła na regulację należności do maja 2001r. Od czerwca 2001r. składki zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku nie były płacone. Dotacja celowa na ww zadanie z rezerwy celowej została przyznana dla województwa lubuskiego w grudniu 2001r., co pozwoliło na uregulowanie zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Z powodu nieterminowego płacenia należności z tytułu składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku powstały odsetki ustawowe oraz koszty egzekucyjne i opłaty manipulacyjne.

Zestawienie zapłaconych dodatkowych kosztów przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6.

Data	Odsetki + koszty manipulacyjne+ opłata egzekucyjna
23.01.2001r.	36.930,90
22.02.2001r.	4.953,03
22.02.2001r.	1.000,03
22.02.2001r.	17.838,82
21.02.2001r.	8.530,42
21.04.2001r.	266,50
30.11.2001r.	6.733,20
24.12.2001r.	103.775,79
Razem	180.028,69



Z wykonanego zestawienia w tabeli nr 6 wynika, iż Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Krajeńskich zapłacił 180.028,69 zł dodatkowych kosztów z tytułu nieterminowego regulowania należności wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W roku 2002 na realizację zadań dotyczących opłacenia składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku PUP w Strzelcach Kraj. otrzymał 451 tys. zł. Jest to kwota niewystarczająca w stosunku do potrzeb. Zapotrzebowanie PUP w Strzelcach Kraj. wynosi 841 tys. zł.

W związku z brakiem środków na finansowanie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku powstały dodatkowe koszty związane z zapłatą odsetek w kwocie 3.017,87 zł oraz kosztów egzekucyjnych w kwocie 1.380,20 zł.

Na tym protokół zakończono

Kierownik kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu, pisemnego wyjaśnienia co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po odczytaniu.

Jeden egzemplarz przekazano Kierownikowi Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich, drugi egzemplarz wraz z załącznikami pozostawiono w aktach Oddziału Rynku Pracy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Strzelce Krajeńskie dnia 17.10.2002r.

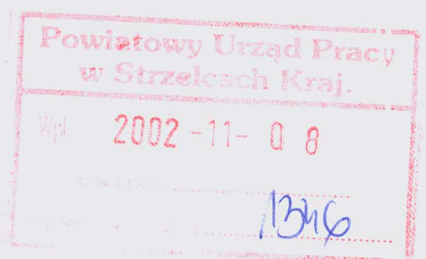
Kierownik
Powiatowego Urzędu Pracy
[Signature]
inż. Danuta Ulanska
Zastępca Kierownika

Osoby kontrolujące:
K. Kubiak
J. Zielińska
[Signatures]

Główny Księgowy
Powiatowego Urzędu Pracy
[Signature]
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sabina Przybył

Gorzów Wlkp. 06.11.2002r.

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
PS.IV.K.Kub. 0713 + 56/02



Pan
Tadeusz Bednarczuk
Kierownik
Powiatowego Urzędu Pracy
w Strzelcach Krajeńskich

W związku z przeprowadzoną kontrolą problemową w dniach od 11 do 30 września 2002r. przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w składzie:

- Kazimiera Kubiak inspektor wojewódzki,
- Julita Zielińska inspektor

uprzejmie proszę o przesłanie wyjaśnień nt. przetrzymywania środków finansowych otrzymanych z budżetu wojewody na rachunku bankowym Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich, co wykazano na str. 18 protokołu z przeprowadzonej kontroli.

Wydział Polityki Społecznej
Leszek Wakulicz
p.o. Dyrektor

Strzelce Kraj., 08-11-2002r.

POWIATOWY URZĄD PRACY

Al Wolności 39

66-500 Strzelce Kraj

FK-3220/8/SP/2002

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.

Powiatowy Urząd Pracy a Strzelcach Kraj., przedstawia wyjaśnienia nt. przetrzymywania środków finansowych otrzymanych z budżetu wojewody na rachunku bankowym, co wykazano na str.18 protokołu z przeprowadzonej kontroli w dniach od 11-30. 09.2002r.

Dotacje otrzymane na składkę zdrowotną za bezrobotnych bez prawa do zasiłku wpływają na wydzielony rachunek bankowy. Na tym rachunku są operacje dotyczące tylko wpłat i wypłat dotyczących składki zdrowotnej.

Zgodnie z ustawą z 6.02.1997r. o ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr. 28, poz.153 z póź. zm.) składkę za każdy miesiąc kalendarzowy opłaca się w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.

Zarzut przetrzymywania środków na rachunku bankowym jest nie słuszny tym bardziej, że składka była opłacona w terminie i nie było zobowiązań za poprzednie m-ce. Należność składki do ZUS jest regulowana po przekazaniu bazy danych PUP Strzelce Kraj. i Filii Drezdenko do „Płatnika” i uzgodnieniu z zapisem księgowym.

Nadmieniam, że środki finansowe na rachunku bankowym składki zdrowotnej nie są w obrocie na inne wydatki naszego urzędu.

Z up. STAROSTY

mgr inż. Tadeusz Bednarczyk
KIEROWNIK