

**Sprawozdanie
z kontroli doraźnej przeprowadzonej
w Starostwie Powiatowym
w Toruniu**

1. *Jednostka kontrolowana:* Starostwo Powiatowe w Toruniu
ul. Szosa Chełmińska 30/32
87-100 Toruń
REGON: 871118684
NIP: 956-20-86-885
Kierownik Jednostki: Pan Eugeniusz Lewandowski – Starosta Toruński.
Skarbnik: Pani Danuta Jabłońska-Drażela.
2. *Kontrolę przeprowadzili:*
 - Janina Dobek – kierownik oddziału kontroli w Wydziale Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego - kierownik zespołu,
 - Jerzy Struś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiegodziałając na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego – odpowiednio – nr 1093/2005 oraz nr 1094/2005 do przeprowadzenia kontroli wydanych w dniu 01.06.2005 r.
3. *Kontrolę przeprowadzono w dniach:* 8 –9, 13 - 15 czerwca 2005 r.
4. *Przedmiotowy zakres kontroli i okres objęty kontrolą:* Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa w latach 2003 i 2004 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.
5. *Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:*
 - Pani Danuta Jabłońska-Drażela. - skarbnik Jednostki kontrolowanej
 - Pan Zygmunt Krasiński - z-ca głównego księgowego,

- Pani Mariola Murawska - po. głównego księgowego w Powiatowym Urzędzie Pracy w Toruniu.

I. Opis stanu faktycznego i prawnego ustalonego w toku kontroli:

Starostwo Powiatowe w Toruniu z budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w latach 2003 i 2004 otrzymało w paragrafie 2110 dotacje celowe z przeznaczeniem na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat w następującym dziale, rozdziale oraz paragrafie klasyfikacji budżetowej:

/ w zł /

Dział	Rozdział	Paragraf	Dotacja			
			2003		2004	
			Planowana (po zmianach)	Wykonana	Planowana (po zmianach)	Wykonana
851	85156	2110	691.700	691.700	1.168.000	1.168.000

/załącznik nr 1 do sprawozdania – sprawozdanie Rb-50 – kwartalne o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartały 2003 r. i 2004 r./.

Otrzymane środki finansowe w wysokości planowanej dotacji przeznaczono na realizację zadań powiatu określonych w ustawach: z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym / D.U. nr 28, poz. 153 z póź. zm. /, z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym w Narodowym Funduszu Zdrowia /D.U nr 45, poz. 391 z póź. zm. / oraz z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych / D.U. nr 210, poz. 2135 /, tj. na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnemu z innego tytułu.

Na podstawie skontrolowanej w Starostwie Powiatowym w Toruniu dokumentacji księgowej, tj. wyciągów bankowych z lat 2003 –2004 stwierdzono, że otrzymana w badanym okresie dotacja celowa została w całości i bez zbędnej zwłoki przekazana jednostkom bezpośrednio realizującym przedmiotowe zadania z zakresu administracji rządowej, tj. Powiatowemu Urzędowi Pracy w Toruniu – 691.700 zł w 2003 r. i 1.159.570 zł w 2004 r. oraz Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Głuchowie – 8.430 zł w 2004 r.

/załącznik nr 2, 3 do sprawozdania z kontroli – rozliczenie dotacji w rozdziale 85156 za lata 2003 ,2004/.

Kontrolą objęto dotację celową przekazaną przez Starostwo Powiatowe w Toruniu do następującej jednostki organizacyjnej:

Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Toruńskiego

ul. Dekiarta 24

87-100 Toruń

Regon: 87123634

NIP 8792201852

Kierownik Jednostki: Pan Waldemar Bartkowiak – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Toruniu

po. Głównego Księgowego Jednostki: Pani Mariola Murawska

Kontrolą w tej Jednostce objęto wykorzystanie przedmiotowej dotacji w latach 2003, 2004. Powiatowy Urząd Pracy w Toruniu dane kwartalne o wydatkach z dotacji na opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnemu z innego tytułu przekazywał do Starostwa Powiatowego w Toruniu na druku sprawozdania Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, zamiast na druku sprawozdania Rb – 50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, tj. niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej / D.U nr 24, poz. 279 z póź. zm. /.

Zgodnie z rocznymi sprawozdaniami Rb – 28 za lata 2003 – 2004 otrzymana rozdziale 85156 dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości wg następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

						/ w zł /
lata	paragraf	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania na koniec roku ogółem	w tym:
						wymagalne
2002	4130	-	-	-	148.579,17	148.579,17
2003	4130	691.700	973.115,76	691.700	281.415,76	281.415,76
2004	4130	1.144.870	1.226.442,72	1.144.870	81.572,72	13.062,74
	4580	14.700	29.626,20	14.700	14.926,2	14.926,20
	Razem	1.159.570	1.256.068,92	1.159.570	96.498,92	27.988,94

/załącznik nr 4 do sprawozdania – sprawozdania Rb -28 – roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia w latach 2002 - 2004 r./.

Jednostka kontrolowana w przedmiotowych sprawozdaniach prawidłowo zakwalifikowała do odpowiednich paragrafów wydatki związane z zapłatą składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz z zapłatą odsetek za zwłokę w związku z nieterminowym regulowaniem składek.

Dane ujęte w paragrafie 4130 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne, przedmiotowych sprawozdań były zgodne z danymi ewidencji księgowej. Natomiast w paragrafie 4580 – Pozostałe odsetki, wykazane w kolumnach 12 i 13 rocznego sprawozdania za 2004 r. na koniec roku zobowiązania odsetkowe w kwocie 14.926,20 zł nie zostały ujęte w urządzeniach księgowych, a tylko w ewidencji pozaksięgowej. Wykazane w tym sprawozdaniu zobowiązania odsetkowe wynikają z nieterminowych wpłat składek w 2004 r. za poszczególne miesiące tego roku.

Jednostka w urządzeniach księgowych wykazała tylko zapłacone w dniu 15.12.2004 r. odsetki w kwocie 14.700 zł od uregulowanych w 2004 r. zaległości z tytułu składek, których termin płatności minął w 2003 r. lub w dniu 15.01.2004 r.

/załącznik nr 5 do sprawozdania – wyjaśnienie po. głównego księgowego dotyczące odsetek/.

Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, że przypisy składek na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc grudzień 2002 r. i 2003 r., odpowiednio w kwocie 62.402,40 zł oraz w kwocie 67.837,02 zł, ujęto nieprawidłowo w księgach rachunkowych w styczniu następnego roku, tj. w okresie w którym przypadał termin ich płatności. Spowodowało to zaniżenie o te kwoty stanu zobowiązań z tytułu składek wykazanych w kolumnie 11 rocznych sprawozdań Rb –28 za lata 2002 i 2003.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc grudzień 2004 r. zostały już prawidłowo ujęte w urządzeniach księgowych 2004 r. i wykazane w sprawozdaniu Rb –28 za ten rok.

Sprawdzono całość naliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc czerwiec 2004 r. z zapisami w urządzeniach księgowych na kwotę 75.051,83 zł. Niezgodności nie stwierdzono. Jednostka prawidłowo obliczyła wysokość składki za osobę uprawnioną, tj. zgodnie z art. 21 ust.1 z zastrzeżeniem art. 199 i art. 23 ust.9 pkt 5 obowiązującej w tym okresie ustawy z 23.01.2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym w NFZ oraz zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Zgodnie z danymi ujętymi w księgach rachunkowych środki z dotacji zostały w całości przekazane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Skontrolowano dokonane wpłaty

w 2004 r. na podstawie wyciągów bankowych oraz stosowne zapisy w ewidencji księgowej. Niezgodności nie stwierdzono.

Jednocześnie stwierdzono, że Jednostka w 2003 r. oraz w I półroczu 2004 r. w większości przypadków regulowała wymagalne zobowiązania z tytułu składek zdrowotnych po upływie kilkunastu a w niektórych przypadkach nawet po upływie dwudziestu lub ponad dwudziestu dni od daty otrzymania środków.

Stwierdzone w I półroczu 2004 r. ww. przypadki opóźnień w regulowaniu wymagalnych składek, a w szczególności zaległych zobowiązań z 2003 r. w kwocie 281.415,76 zł skutkowało zapłatą wyższych odsetek za zwłokę.

Zapłacone w dniu 15.12.2004 r. odsetki za zwłokę wyniosły łącznie 14.700 zł, w tym 13.479,60 zł od wpłaconych w 2004 r. zaległych składek z roku poprzedniego. Uregulowanie zaległych składek z 2003 r. bez zbędnego opóźnienia, tj. następnego dnia roboczego po wpływie dotacji na rachunek bankowy obniżyłoby zapłacone odsetki od tych zaległości z 13.479,60 zł do 11.461,87 zł, tj. o 2.017,73 zł.

/załącznik nr 6 do sprawozdania – Zestawienie zapłaconych w dniu 15.12.2004 r. odsetek za zwłokę w kwocie 14.700 z tytułu opóźnienia w zapłacie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne niepodlegające ubezpieczeniu z innego tytułu./

/załącznik nr 7 do sprawozdania – Zestawienie wyliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie składek na ubezpieczenie zdrowotne przy założeniu zapłaty tych składek bez zbędnego opóźnienia, tj. następnego dnia po wpływie dotacji na rachunek bankowy./

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że w badanym okresie, a przede wszystkim w 2003 r. otrzymana dotacja celowa z budżetu państwa nie zapewniła pełnej i terminowej realizacji zleconych zadań. Uwzględniając zaległe zobowiązania z 2002 r. wymagalne płatności z tytułu składek w 2003 r. wyniosły łącznie 973.115,76 zł. Otrzymana w kwocie 691.700 zł dotacja spowodowała powstanie na koniec 2003 r. wymagalnych zobowiązań z tytułu składek w kwocie 281.415,76 zł.

Powstałe na koniec 2002 r. wymagalne zobowiązania z tytułu składek zdrowotnych zostały spłacone do dnia 27.03.2003 r. Natomiast zaległe na koniec 2003 r. zobowiązania uregulowano do dnia 30.04.2004 r. Wykazane na koniec 2004 r. wymagalne zobowiązania z tytułu składek zdrowotnych w kwocie 13.062,74 zł zostały uregulowane w dniu 31.01.2005 r.

W okresie objętym kontrolą Powiatowy Urząd Pracy w Toruniu i przedkładał informacje do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o niezrealizowanych za lata 2002 i 2003 płatnościach z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne.

/załącznik nr 8 do sprawozdania – informacja z dnia 04.02.2003r. dotycząca braków w budżecie na 2003 r., zestawienie z dnia 28.07.2003r. dot. rozliczenia budżetu 2003 r., pismo nr F.K./MM/3120/14/03 z dnia 5.11.2003 r. w sprawie niedoborów w rozdziale 85156 § 2110 – składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, pismo nr F.K./MM/3120/2/04 z dnia 6.02.2004 dot. niezrealizowanych w 2003 r. płatnościach z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne bezrobotnych nie pobierających zasiłku./.

II. *Wnioski wynikające z ustaleń kontroli*

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że w badanym okresie, a szczególnie w 2003 r. otrzymana dotacja celowa nie umożliwiała pełnej i terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia zdrowotne. W okresie objętym kontrolą Jednostka informowała podmiot udzielający dotację o niezrealizowanych płatnościach z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne.

Skontrolowane w Jednostce kwoty wpłat i zobowiązań z tytułu składek i odsetek za zwłokę w latach 2003 –2004 wynikają z dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych.

Jednostka za okres objęty kontrolą nie przedstawiła kontrolującym żadnych dokumentów / informacji / Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzających zgodność dokonanych wpłat składek i odsetek z zapisami ewidencji księgowej. W tej sytuacji kwoty wpłat z tytułu składek, odsetek oraz zobowiązań mogą ulec zmianie.

III. *Uwagi w sprawie usunięcia nieprawidłowości*

Wskazuje się Jednostce kontrolowanej bezpośrednio realizującej zadanie zlecone, tj. Powiatowemu Urzędowi Pracy w Toruniu na obowiązek:

- 1/ sporządzania sprawozdań o wydatkach związanych z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnemu z innego tytułu na druku Rb –50.
- 2/ ujmowania w księgach rachunkowych całości przypisów składek na ubezpieczenia zdrowotne, tj. za okres od stycznia do grudnia danego roku.
- 3/ regulowania wymagalnych zobowiązań z tytułu składek bez zbędnego przetrzymywania środków na rachunku bankowym.
- 4/ dokonania weryfikacji stanów zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne w oparciu o odpowiednią informację otrzymaną z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Na tym sprawozdanie z kontroli zakończono.

Zgodnie z § 31 ust.3 zarządzenia Nr 100/2001 Wojewody Kujawsko - Pomorskiego z dnia 19 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli urzędu obsługującego Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz organów i jednostek organizacyjnych podległych, podporządkowanych i nadzorowanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego, kierownik jednostki kontrolowanej może zgłosić zarządzającemu kontrolę w terminie 14 dni uwagi do sprawozdania.

Sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli doraźnej zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:

1. Pan Eugeniusz Lewandowski – Starosta Toruński.
2. Pan Waldemar Bartkowiak – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Toruniu.
3. Pan Romuald Kosieniak – Wojewoda Kujawsko-Pomorski.

Fakt przeprowadzenia kontroli wpisano do książki kontroli: w Starostwie Powiatowym Toruniu pod pozycją nr 1/2005 oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy Toruniu pod pozycją nr 5.

Bydgoszcz, dnia 08.07.2005 r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU
KONTROLI FINANSOWEJ

mgr Janina Dobek

.....
podpis kontrolującego
Starszy inspektor wojewódzki

mgr Jerzy Struś

.....
podpis kontrolującego

.....
pieczęć Starostwa Powiatowego w Toruniu

[Signature]
.....
podpis kierownika Jednostki kontrolowanej

[Signature]
.....
podpis skarbnika Jednostki kontrolowanej

POWIATOWY URZĄD PRACY
dla Powiatu Toruńskiego
w TORUNIU

87-100 TORUŃ, ul. Dekerta 24
tel./fax (0 56) 65 55 852, 65 49 528

.....
pieczęć Powiatowego Urzędu Pracy w Toruniu

[Signature]
.....
Inż. Waldemar Bartkowiak

.....
podpis kierownika Jednostki kontrolowanej

GŁÓWNA KSIĘGOWA

[Signature]
.....
podpis głównego księgowego Jednostki kontrolowanej