



Poznań, 9 listopada 2009 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-31/09

Pan

Janusz Pęcherz

Prezydent Miasta Kalisza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Kaliszu kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85 156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – bezrobotni niepobierający zasiłku. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 30 października 2009 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Planowana kwota dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85 156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w roku 2008 r. wyniosła 1 685 451,00 zł, w tym: 1 664 700,00 zł środki na składki na ubezpieczenia

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłków oraz 20 751,00 zł środki na składki za dzieci i uczniów oraz słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian wykazała, że czynności te dokonywano z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań².

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85 156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w roku 2008 w kwocie 1 685 450,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Kaliszu. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały bezzwłocznie przekazane na rachunki bankowe następujących jednostek organizacyjnych:

- Dom Dziecka – 19 751,00 zł (składki za dzieci i uczniów);
- Wydział Edukacji – 1 000,00 zł (składki za słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli);
- Powiatowy Urząd Pracy w Kaliszu – 1 664 699,00 zł (składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłków).

Kontroli poddano wydatki z dotacji przeznaczone na składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłków dokonane w 2008 r. przez Powiatowy Urząd Pracy w Kaliszu, zwany dalej „PUP”.

Kontrola wykazała, że osoby za które opłacono składki zdrowotne w 2008 r. miały status bezrobotnego oraz nie posiadały prawa do zasiłku.

Stwierdzono, że wydane przez PUP w 2008 r. decyzje orzekające o statusie bezrobotnego oraz prawie lub odmowie prawa do zasiłku zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³ oraz zostały wydane przez osoby upoważnione.

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

Ustalono, że PUP w 2008 r. naliczał i odprowadzał składki zdrowotne za bezrobotnych w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 5 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴.

Kontrola dowodów księgowych w PUP wykazała, że PUP z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2008 r. w dziale 851, rozdział 85 156 wydatkował kwotę 1 664 161,05 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 537,95 zł PUP zwrócił za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Kaliszu na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej PUP zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych⁵. Wydatki klasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że PUP w 2008 r. przekazywał do ZUS składki zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁷.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2008 r. dotację PUP wydatkował na opłacenie składek zdrowotnych za bezrobotnych bez prawa do zasiłku, co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁸, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Kontrola kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-50 sporządzonych przez PUP oraz Urząd Miejski w Kaliszu w roku 2008 wykazała, iż sprawozdania sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.)

⁸ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

sprawozdawczości budżetowej⁹. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrola wykazała, że Miasto Kalisz w 2008 r. prawidłowo wykorzystało dotację z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85 156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – bezrobotni niepobierający zasiłku.

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski/

⁹ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)