



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.12.2015

P/15/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

[lwr@nik.gov.pl](mailto:lwr@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. - wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler Grzegorz Niemczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93967 z dnia 4 lutego 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Powiatowy Urząd Pracy w Kłodzku, ul. Stefana Okrzei 8, 57-300 Kłodzko, dalej: „PUP Kłodzko” lub „Urząd”.

Kierownik jednostki kontrolowanej Krzysztof Bolisęga – Dyrektor PUP w Kłodzku od dnia 1 marca 2009 r. i nadal.

(dowód: akta kontroli str. 5)

Słownik pojęć „Powiat” – powiat kłodzki, „RPK” – Rada Powiatu Kłodzkiego, „ZPK” – Zarząd Powiatu Kłodzkiego, „SPK” – Starostwo Powiatowe w Kłodzku, „DUW” – Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu, „ZUS” – Zakład Ubezpieczeń Społecznych, „MPIPS” – Minister Pracy i Polityki Społecznej.

Akty prawne dotyczące kontrolowanej działalności

1. Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.), dalej: „ustawa o NIK”.
2. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 121), zwana dalej: „ustawą o s.u.s.”.
3. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 674 ze zm.), dalej: „ustawa o p.z.i.r.p.”.
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), dalej: „ustawa o ś.o.z.f.ś.p.”.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność PUP w Kłodzku w zakresie wykorzystania w 2014 r. dotacji na realizację zadań związanych z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób bezrobotnych nie pobierających zasiłku lub stypendium.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia prawidłowe wykorzystanie środków finansowych pozyskanych przez Urząd w ramach przedmiotowej dotacji celowej, terminowe przekazywanie składek ubezpieczeniowych do ZUS oraz rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań z wykorzystanej dotacji.

<sup>1</sup>Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

Celem działania PUP w Kłodzku (jednostki organizacyjnej Powiatu od dnia 1 stycznia 2000 r.<sup>2</sup>), zgodnie z nadanym Statutem, była promocja zatrudnienia, łagodzenie skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa bezrobotnych. Do działań Urzędu należało wykonywanie zadań samorządu powiatowego w zakresie polityki rynku pracy zgodnie z *ustawą o.p.z.i.r.p.* W ramach swoich zadań statutowych Urząd w 2014 r. realizował również zadania związane z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium, adekwatnie do przepisów art. 66 ust. 1 pkt 24 w związku z art. 75 ust. 9 *ustawy o ś.o.z.f.ś.p.*<sup>3</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 4, 8-13)

Na potrzeby realizacji przedmiotowego zadania z zakresu administracji rządowej PUP Kłodzko otrzymał (za pośrednictwem Powiatu) dotację celową z budżetu państwa. Pierwotna wartość dotacji została ustalona w ustawie budżetowej na 2014 rok z dnia 24 stycznia 2014 r.<sup>4</sup> w wysokości 9 062 000 zł<sup>5</sup>. W planie finansowym dochodów i wydatków PUP Kłodzko na 2014 r. ustalono kwotę 9 062 000 zł, pochodzącą z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium. Po dwukrotnej zmianie<sup>6</sup> wysokość dotacji została ostatecznie ustalona na poziomie 8 860 000 zł. Wydatkowanie środków z przedmiotowej dotacji w całym 2014 r. wyniosło 8 805 000 zł. W poszczególnych miesiącach roku ubezpieczeniem objętych było od 10 229<sup>7</sup> do 13 217<sup>8</sup> osób bezrobotnych.

(dowód: akta kontroli str. 97-135)

Dyrektor PUP Kłodzko wyjaśnił, iż planowanie wielkości przedmiotowej dotacji na 2014 r. odbyło się na poziomie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, a następnie Wojewoda Dolnośląski przekazał w formie stosownej decyzji informację o wysokości tejże dotacji na cały 2014 r.<sup>9</sup>. PUP Kłodzko nie dokonywał szacowania planowanej wielkości środków finansowych niezbędnych do realizacji tego zadania w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 136-139)

Na podstawie informacji Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 lutego 2014 r. PUP Kłodzko opracował i przekazał do DUW (za pośrednictwem SPK) propozycję harmonogramu przekazywania dotacji na 2014 r. Jednakże, według wyjaśnień Dyrektora PUP Kłodzko, faktyczne zapotrzebowanie na środki finansowe na zapłatę składek ubezpieczenia zdrowotnego za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium w każdym miesiącu 2014 r. było ustalane w Urzędzie w oparciu o rzeczywistą liczbę bezrobotnych niepobierających świadczeń, objętych ubezpieczeniem zdrowotnym w poprzednim miesiącu oraz stosowną kwotę miesięcznej składki za jedną osobę, a także deklaracje korygujące naliczanie

<sup>2</sup> Uchwała Nr X/109/99 RPK z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Powiatowy Urząd Pracy w Kłodzku.

<sup>3</sup> Zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej.

<sup>4</sup> Dz. U. 2014 r., poz. 162.

<sup>5</sup> Dział 851, rozdział 85156, paragraf 2110.

<sup>6</sup> Uchwała Nr 84/2014 ZPK z dnia 24 marca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu kłodzkiego na 2014 rok (zwiększenie kwoty przedmiotowej dotacji o 20000 zł), uchwała Nr 269/2014 ZPK z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu kłodzkiego na 2014 rok (zmniejszenie kwoty przedmiotowej dotacji o 222000 zł).

<sup>7</sup> Grudzień 2014 r.

<sup>8</sup> Styczeń 2014 r.

<sup>9</sup> Decyzja Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.17.2014.K.Sz. z dnia 20 lutego 2014 r.

składek we wcześniejszych okresach. Proces obliczania kwoty składek należnych za poszczególne miesiące, dla celów zapotrzebowania na środki finansowe odbywał się automatycznie w Systemie Informatycznym „Syriusz”, za pośrednictwem funkcji „Informacja o zapotrzebowaniu na środki”. Tak ustaloną niezbędną kwotę miesięcznej transzy dotacji, PUP Kłodzko przekazywał pisemnie na początku każdego miesiąca do DUW.

(dowód: akta kontroli str. 136-139, 168-176, 583-587)

Niewykorzystanie przez Urząd w 2014 r. środków dotacji celowej na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium w zaplanowanej wysokości, jak wyjaśnił Dyrektor PUP Kłodzko, było spowodowane tym, iż rzeczywiste potrzeby wg stanu na koniec 2014 r. różniły się od otrzymanego z Powiatu na początku roku planu wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 590-591)

Miesięczna transza dotacji na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium (obliczona wg przedstawionego powyżej algorytmu przez PUP Kłodzko) wynosiła w 2014 r. od 610 000 zł<sup>10</sup> do 765 000 zł<sup>11</sup>. Środki dotacji były przekazywane przez Powiat na konto Urzędu w dniach od 11 do 15 każdego miesiąca. Kwota składek na przedmiotowe ubezpieczenie zdrowotne była następnie przekazywana przez Urząd na konto ZUS w dniach od 13 do 15 tego samego miesiąca, tj. w terminie określonym w art. 87 ust. 1 ustawy ś.o.z.f.ś.p.

(dowód: akta kontroli str. 141-167)

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji PUP Kłodzko złożył do SPK w dniu 13 stycznia 2015 r., tj. w terminie określonym przez SPK na dzień 15 stycznia 2015 r.<sup>12</sup>. Kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 177-206, 571-574)

Sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, PUP w Kłodzku przekazywał do SPK w terminach: za I kwartał – 1 kwietnia 2014 r., za II kwartał – 8 lipca 2014 r., za III kwartał – 6 października 2014 r., za IV kwartał 2014 r. – 30 stycznia 2015 r., tj. zgodnie z terminami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (załącznik nr 44)*<sup>13</sup>. Kontrola sprawozdania za IV kwartał 2014 r. wykazała jego zgodność z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 223<sup>14</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 177-206)

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie przez Urząd pięciu transz dotacji, w miesiącach: styczeń, marzec, maj, sierpień, listopad 2014 r. W wyniku przeprowadzonych badań ustalono, że:

- 1) wielkość dotacji w poszczególnych miesiącach wyniosła: w styczniu – 715 000 zł, w marcu – 760 000 zł, w maju – 730 000 zł, w sierpniu – 650 000 zł, w listopadzie – 625 000 zł.
- 2) do obliczenia wielkości transzy dotacji na dany miesiąc przyjęto liczbę bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium za miesiąc poprzedni,

<sup>10</sup> Październik 2014 r.

<sup>11</sup> Luty 2014 r.

<sup>12</sup> Pismo znak WFB.3032.1.2014.BP4 z dnia 4 grudnia 2014 r.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119.

<sup>14</sup> Rozliczenie wydatków budżetowych.

tj. 12 137 w grudniu 2013 r. oraz 13 018 w lutym, 12 584 w kwietniu, 11 101 w lipcu i 10 651 w październiku 2014 r.,

- 3) miesięczna kwota składki ubezpieczeniowej za jedną osobę wyniosła: 58,20 zł za styczeń, marzec i maj oraz 58,73 zł za sierpień i listopad<sup>15</sup>,
- 4) składka ubezpieczeniowa za bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium została przekazana do ZUS: w styczniu – dnia 15 stycznia, w marcu – dnia 14 marca, w maju – dnia 15 maja, w sierpniu – dnia 14 sierpnia, w listopadzie – dnia 14 listopada<sup>16</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 207-576, 583-587)

Ponadto w celu zbadania uprawnień osób, za których PUP Kłodzko zapłacił składkę ubezpieczeniową we wskazanych pięciu miesiącach 2014 r. wybrano losowo z każdego analizowanego miesiąca dokumentację dotyczącą grupy 10 osób (tj. łącznie 50 osób). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że:

- 1) wszystkie osoby posiadały w danym miesiącu status bezrobotnego bez prawa do zasiłku lub stypendium, nadany stosowną decyzją administracyjną Dyrektora PUP Kłodzko,
- 2) wszystkie osoby zostały zgłoszone do ZUS w terminie do 7 dni od dnia wydania decyzji o nadaniu statusu bezrobotnego przez Dyrektora PUP Kłodzko, tj. stosownie do wymagań przepisu art. 36 ust. 4 *ustawy o s.u.s.*,
- 3) wszystkie osoby spełniały warunki nałożone na bezrobotnego w art. 33 *ustawy o p.z.i.r.p.*, tj. odnośnie przedstawienia dokumentów niezbędnych do ustalenia ich statusu i uprawnień oraz okresowego zgłaszania się do Urzędu w wyznaczonym terminie w celu przyjęcia propozycji odpowiedniej pracy lub innej formy pomocy proponowanej przez Urząd lub w innym celu wynikającym z *ustawy* i określonym przez Urząd, w tym potwierdzenia gotowości do podjęcia pracy.

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono przypadków zapłacenia przez Urząd składki ubezpieczeniowej za osobą nieuprawnioną.

(dowód: akta kontroli str. 577-582)

W PUP Kłodzko nie przeprowadzono kontroli wewnętrznej, kontroli zewnętrznej ani audytu wewnętrznego w zakresie realizacji w 2014 r. zadań dotyczących ubezpieczania zdrowotnego osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium.

(dowód: akta kontroli str. 136-139)

W PUP Kłodzko nie złożono skarg ani wniosków dotyczących realizacji w 2014 r. ubezpieczania zdrowotnego osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium.

(dowód: akta kontroli str. 136-139)

Ustalono  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

<sup>15</sup> Tzn. była ustalona zgodnie z art. 79 ust. 1 w związku z art. 81. ust. 8 pkt 5 *ustawy ś.o.z.f.ś.p.*, tj. jako 9% obowiązującej w okresie obliczeniowym kwoty zasiłku dla bezrobotnych, określonej w art. 72 ust. 1 pkt 2 *ustawy p.z.i.r.p.*, a wynikającej z obwieszczeń MPIPS z 17 maja 2013 r. oraz 16 maja 2014 r.

<sup>16</sup> Tj. w terminach określonych w art. 87 ust. 1 *ustawy ś.o.z.f.ś.p.*

#### IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

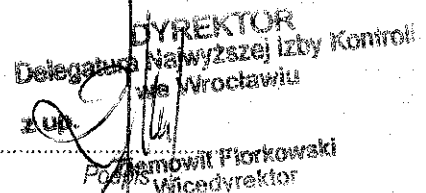
Wrocław, dnia 2 marca 2015 r.

Kontroler:

Grzegorz Niemczyk  
Specjalista kontroli państwowej

  
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

  
DYREKTOR  
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli  
we Wrocławiu  
z up.  
Adam Wit Płockowski  
Podpis Wicedyrektor