



Poznań, dnia 27 kwietnia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.0932-07/10

Pan
Józef Jerzy Sieradzan
Burmistrz Miasta i Gminy
Rakoniewice

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Miejskim Gminy Rakoniewice kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 kwietnia 2010 r., przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wojewoda Wielkopolski pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej w roku 2009.

Kontrola wykazała, że kwota dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu*

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami w roku 2009 r. wyniosła 11.951,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 213 w roku 2009 w kwocie 11.951,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego Gminy Rakoniewice. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego nie były przekazane niezwłocznie i systematycznie przez Urząd Miejski na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Rakoniewicach, zwanego dalej „OPS”. Sytuacja ta była wynikiem nieprawidłowości w przepływie informacji między jednostkami, w związku z nieprawidłową organizacją pracy w jednostkach, w tym względzie.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Urzędzie Miejskim i OPS 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.

Zgodnie z art. 36 pkt 2 lit. c ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³ składki na ubezpieczenia zdrowotne są świadczeniami niepieniężnymi z pomocy społecznej, których przyznanie na mocy art. 106 ust. 1 ww. ustawy następowało w formie decyzji administracyjnych.

Kontrola wykazała, że wydane przez OPS w 2009 r. decyzje przyznające składki zdrowotne od zasiłków stałych zawierają wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*⁴ katalog elementów oraz zostały wydane przez osoby upoważnione.

Stwierdzono, że wydane decyzje przyznające zasiłek stały oraz przyznające pomoc w formie opłaty składki zdrowotnej, OPS przekazywał poprzez Poczta Polską za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz świadczeniobiorcy odbierali decyzje osobiście w OPS, co potwierdzali własnoręcznym podpisem z podaniem daty odbioru decyzji, tj. zgodnie z art. 109 § 1 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*, który stanowi, iż decyzję doręcza się stronom na piśmie.

Ustalono, że osoby, którym decyzjami w 2009 r. przyznano składki zdrowotne pobierały zasiłek stały z pomocy społecznej, co jest zgodne z art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728)

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁵, który stanowi iż obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Kontrola wykazała, że osoby, którym w 2009 r. decyzjami przyznano składki zdrowotne od zasiłków stałych spełniały kryterium dochodowe określone w art. 37 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Stwierdzono, że w wydanych decyzjach naliczono składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, który stanowi, że podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu jest kwota odpowiadająca wysokości przyznanego zasiłku stałego z pomocy społecznej.

Kontrola dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim i OPS wykazała, że obie jednostki z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 213 wydatkowały łącznie kwotę 11.077,36 zł. tj. UM- 8515,44 zł oraz OPS-2.561,92 zł.

Niewykorzystane środki z dotacji obie jednostki w dziale 852, rozdział 85 213 przekazały w łącznej kwocie 873,64 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 213 wydatki, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego i OPS wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

Ustalono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez Urząd Miejski i OPS w 2009 r. wydatkami i wynosi 11.077,36 zł, tj. UM-8.515,44 zł i OPS-2.561,92 zł.

Kontrola wykazała, że OPS w 2009 r. terminowo przekazywał do ZUS składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej.

⁵ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację Urząd Miejski i OPS wydatkował na opłacenie składek zdrowotnych dla osób pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej oraz osób pobierających niektóre świadczenia rodzinne, co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*⁷, 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 Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonych w 2009 r. przez Urząd Miejski oraz OPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁸.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, iż dane zawarte w półrocznych sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonych w 2009 r. przez OPS, zgodne są z naliczeniami wg list wypłat, deklaracjami rozliczeniowymi wygenerowanymi z programu ZUS „Płatnik” oraz kwotą opłaconych składek wynikającą z ewidencji księgowej OPS.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

- wprowadzenie wewnętrznych procedur regulujących sprawny przepływ informacji między Urzędem Miejskim a OPS w Rakoniewicach, w zakresie przekazywania należnych środków finansowych, ponieważ przekazywanie ich z dużym opóźnieniem może spowodować nieterminową realizację zadań, na które dotacja została udzielona.
- zwiększenie częstotliwości kontroli wewnętrznych przeprowadzanych przez Skarbnika Miasta i Gminy, w zakresie kontroli finansowej środków przekazywanych z Urzędu Miejskiego do OPS.

⁷ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁸ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

Wojewoda Wielkopolski oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o realizacji zaleceń.

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wojewoda Wielkopolski/