



Poznań, 15 marca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-1/10

Pan
Michał Podsada
Burmistrz Miasta i Gminy
Pobiedziska

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 Miasta i Gminy Pobiedziska 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 2009 r. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 15 lutego 2010 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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 państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w roku 2009 r. wyniosła 15 104,00 zł.

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 213, § 2010 w roku 2009 w kwocie 15 104,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Pobiedziska. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Pobiedziskach, zwanego dalej „OPS”, tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Urzędzie Miasta i Gminy Pobiedziska 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 administracyjnego⁴ katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że wydane decyzje przekazywano osobom, którym przyznano składki zdrowotne osobiście, co potwierdzały własnoręcznym podpisem lub za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru), 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 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.

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362)

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

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

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*, w którym wskazano, 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, poza jednym przypadkiem, tj. decyzją nr OPS 8122/80/17/09 wydaną 22 września 2009 r. Kwota przyznanego ww. decyzją zasiłku stałego na okres od 1 października 2009 r. do 28 lutego 2010 r. wyniosła 250,88 zł, składkę zdrowotną przyznano w kwocie 22,50 zł, podczas gdy 9% podstawy wymiaru składki (kwoty przyznanego zasiłku stałego) wynosi 22,58 zł. Ustalono, że składka była naliczana w programie Płatnik i odprowadzana na rachunek bankowy ZUS w prawidłowej wysokości, tj. 22,58 zł. W trakcie trwania czynności kontrolnych, Dyrektor OPS wydała na podstawie art. 113 § 1 w związku z art. 126 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego* postanowienie, w którym przedmiotowy błąd rachunkowy sprostowano z urzędu.

W jednym przypadku stwierdzono, że decyzja posiada niepoprawny numer identyfikacyjny. W trakcie trwania czynności kontrolnych, Dyrektor OPS wydała postanowienie, w którym ww. błąd sprostowano z urzędu.

Ponadto stwierdzono, że w jednym przypadku – dotyczy decyzji nr OPS 8122/84/81/09 wydanej 7 października 2009 r. niepoprawnie określono datę świadczenia. Zasiłek stały przyznano ww. decyzją na okres od 1 października 2009 r. do 31 marca 2010 r., natomiast składkę zdrowotną na okres od 31 marca 2010 r. do 31 marca 2010 r. W trakcie trwania czynności kontrolnych, Dyrektor OPS wydała postanowienie, w którym przedmiotową pomyłkę sprostowano z urzędu.

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że OPS z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 213 wydatkował kwotę 14 011,01 zł.

Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 213 OPS przelał na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Pobiedziska, który 31 grudnia 2009 r. zwrócił niewykorzystaną w 2009 r. dotację w kwocie 1 092,99 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 213 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej 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 OPS w 2009 r. wydatkami i wynosi 14 011,01 zł.

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

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację OPS wydatkował na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej oraz osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷, który stanowił, 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 Miasta i Gminy Pobiedziska oraz OPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸.

Ustalono, że dane zawarte w półrocznych sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonych w 2009 r. przez OPS są zgodne 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 dokładne weryfikowanie sporządzanych przez OPS w Pobiedziskach decyzji administracyjnych w celu uniknięcia błędów merytorycznych, formalnych oraz rachunkowych.

⁶ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

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
Wicewojewoda Wielkopolski/*