



Poznań, dnia 30 czerwca 2010r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.0932-18/10

Pan
Bogusław Janus
Burmistrz Rogoźna

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 w Rogoźnie 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 9 czerwca 2009 r., przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wojewoda Wielkopolski z kilkoma 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 państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w roku 2009 r. wyniosła 7.720,00 zł.

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 213 w roku 2009 w kwocie 7.720,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Rogoźnie. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego nie były przekazywane niezwłocznie tj. bezpośrednio po ich otrzymaniu, na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogoźnie, zwanego dalej „GOPS”, 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 Miejskim i GOPS 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 zadań*².

Zgodnie z art. 36 pkt 2 lit. c ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*³ 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 GOPS 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 wraz z przyznaniem pomocy w formie opłaty składki zdrowotnej, świadczeniobiorcy odbierali osobiście w GOPS, co potwierdzali własnoręcznym podpisem z podaniem daty odbioru decyzji, poza jednym przypadkiem, gdzie stwierdzono brak potwierdzenia odbioru decyzji (Decyzja GOPS.8122-50/2009 z dnia 17.11.2009 r.), co jest niezgodne z art. 39 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*, który stanowi, iż organ administracji publicznej doręcza pisma za pokwitowaniem przez pocztę, przez swoich pracowników lub przez inne upoważnione osoby lub organy, oraz art. 109 § 1 ww. ustawy, 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. Przy czym, osoby te nie potwierdzały tego faktu np. w formie oświadczenia.

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 GOPS wykazała, że GOPS w pełni wykorzystał przekazaną dotację z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 213 tj. 7.720,00 zł.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 213 wydatki, ujęto w ewidencji księgowej GOPS 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, biorąc pod uwagę oczywistą omyłkę Anny Mazurczak Głównego Księgowego w kwocie 60,36 zł, jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez GOPS w 2009 r. wydatkami i wynosi 7.720,00 zł.

Kontrola wykazała, że GOPS w 2009 r. terminowo przekazywał do ZUS składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej, poza jednym przypadkiem w czerwcu, kiedy to składkę przekazano z jednodniowym opóźnieniem co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń

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

⁶ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

*społecznych*⁷ który stanowi, iż termin przekazywania składek zdrowotnych do ZUS dla jednostek budżetowych upływa 5 dnia następnego miesiąca.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację GOPS 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*⁸, 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 w Rogoźnie oraz GOPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁹.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, iż dane zawarte w sprawozdaniu SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonym za okres I-XII 2009 r. przez GOPS kwota 12.497,00 zł., nie są zgodne z kwotą opłaconych składek wynikającą z ewidencji księgowej tj. 12.328,16 zł oraz naliczeniami wg list wypłat i deklaracjami rozliczeniowymi wygenerowanymi z programu ZUS „Płatnik”. Kontrolujący ustalił, iż sytuacja ta wynikła poprzez mylnie wprowadzoną w programie POMOST składkę zdrowotną za 2009 r.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

- niezwłoczne przelewanie na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej środków z dotacji przekazanej przez Wojewodę Wielkopolskiego do Urzędu Miasta w Rogoźnie,
- dokumentowanie potwierdzeń odbioru doręczanych decyzji,
- sprawdzanie (np. poprzez pobieranie oświadczeń) czy świadczeniobiorca nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, zgodnie z art. 66 ust.1 pkt 26 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze

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

⁸ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁹ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

- środków publicznych, który stanowi, iż obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, który stanowi m.in., iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
 - przekazywanie składek zdrowotnych do ZUS w terminach przewidzianych przepisami, aby uniknąć naliczania karnych odsetek za nieterminowe płatności,
 - dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań SKŁ-ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”

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/*

¹⁰ (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm)