



Poznań, 16 marca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-2/10

**Pan**  
**Ryszard Grobelny**  
**Prezydent Miasta Poznania**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Miasta Poznania 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 3 marca 2010 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Prezydentowi 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, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej*, § 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 325 820,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 213, § 2010 w 2009 r. w kwocie 325 820,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta Poznania. Środki

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunki bankowe jednostek realizujących przedmiotowe zadanie:

- 217 519,14 zł – Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Poznaniu, zwany dalej MOPR, (opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w Centrum Integracji Społecznej);
- 108 300,86 zł – Poznańskie Centrum Świadczeń (opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne).

Kontrolą objęto wydatki dokonane z przedmiotowej dotacji dokonane w 2009 r. przez MOPR.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Urzędzie Miasta Poznania i MOPR 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<sup>2</sup>.

Zgodnie z art. 36 pkt 2 lit. c ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>3</sup> składki na ubezpieczenia zdrowotne są świadczeniami niepieniężnymi z pomocy społecznej, których przyznanie na mocy art. 106 ust. 1 ww. ustawy winno następować w formie decyzji administracyjnych. Stwierdzono, że MOPR nie wystawiał odrębnych decyzji administracyjnych przyznających składkę na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych. W „Pouczeniu” zamieszczonym w decyzjach przyznających zasiłki stałe zawarto informację następującej treści, cyt. „Osobę uprawnioną do zasiłku stałego MOPR zgłasza do ubezpieczenia zdrowotnego i opłaca składkę na to ubezpieczenie – bez wystawiania w tym zakresie odrębnej decyzji.”

Kontrola wykazała, że wydane przez MOPR decyzje przyznające zasiłki stałe, na podstawie których opłacono składki zdrowotne w 2009 r. zawierają wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>4</sup> katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

---

<sup>2</sup> (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

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

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

Stwierdzono, że wydane decyzje przekazywano osobom, którym przyznano zasiłki stałe 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, za które w 2009 r. opłacono 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 publicznych<sup>5</sup>, 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, za które w 2009 r. opłacono składki zdrowotne od zasiłków stałych spełniały kryterium dochodowe określone w art. 37 ust. 1 ustawy *o pomocy społecznej*.

Stwierdzono, że MOPR w 2009 r. naliczał składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej w prawidłowej wysokości, tj. 9% kwoty przyznanego zasiłku stałego, co jest zgodne 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.

Kontrola dowodów księgowych w MOPR wykazała, że MOPR z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 213 wydatkował kwotę 217 519,14 zł, w tym:

- 185 985,56 zł – składki zdrowotne od zasiłków stałych,
- 31 533,58 zł – składki zdrowotne za osoby skierowane do Centrum Integracji Społecznej.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej MOPR 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 publicznych<sup>6</sup>. Wydatki klasyfikowano wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia

---

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

<sup>6</sup> (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

Ponadto ustalono, że analityczne konto księgowe wykorzystywane przez MOPR do ewidencji wydatków dotyczących opłacania składek zdrowotnych za osoby skierowane do Centrum Integracji Społecznej o numerze 130W-01.852.85213.4130.103 zawiera numer paragrafu „4130” zgodny z klasyfikacją budżetową, natomiast pozycja wydatków określona symbolem „103” nie została wyszczególniona i przyjęta do stosowania w wykazie wydatków MOPR wymienionych w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr MOPR.I. 0015/43/2008 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Poznaniu z 14 sierpnia 2008 r. zmieniającego Zarządzenie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Poznaniu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w MOPR.

Stwierdzono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez MOPR w 2009 r. wydatkami i wynosi 217 519,14 zł.

Ustalono, że MOPR w 2009 r. terminowo przekazywał do ZUS składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej oraz za osoby skierowane do Centrum Integracji Społecznej.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację MOPR wydatkował na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej oraz za osoby skierowane do Centrum Integracji Społecznej, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>, 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 Poznania oraz MOPR wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>.

Stwierdzono, że w półrocznym sprawozdaniu SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonym przez MOPR za okres I – XII 2009 r. wykazano dane niezgodne ze

---

<sup>7</sup> (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

<sup>8</sup> (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

<sup>9</sup> (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

stanem faktycznym w zakresie *Kosztu składek należnych, ogółem* ujęte w następujących pozycjach:

- *Zasitek stały – pkt 26* (wiersz 1, kolumna 4) w sprawozdaniu jest: 322 410 zł; ustalono, że faktycznie było: 319 833 zł;
- *Osoby objęte indywidualnym programem zatrudnienia socjalnego w Centrum Integracji Społecznej – pkt 30* (wiersz 7, kolumna 4) w sprawozdaniu jest: 55 735 zł; ustalono, że faktycznie było: 55 697 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych MOPR zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami prowadzenia rachunkowości.
2. Wykazywanie w półrocznych sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” danych zgodnych ze stanem faktycznym.

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

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia  
Wicewojewoda Wielkopolski/*