



Poznań, 5 stycznia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-45/09

Pan
Mariusz Poznański
Wójt Gminy Czerwonak

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 Gminy Czerwonak 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 2008 r. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 28 grudnia 2009 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Wójtowi 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 2008 r. wyniosła 13 300,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 213 w roku 2008 w kwocie 13 300,00 zł na rachunek bankowy Gminy Czerwonak. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały bezzwłocznie przekazane na rachunek bankowy

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwonaku, 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 Gminy Czerwonak 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 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 GOPS w 2008 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 osoby upoważnione.

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 2008 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.

Kontrola wykazała, że osoby, którym w 2008 r. decyzjami przyznano składki zdrowotne od zasiłków stałych spełniały kryterium dochodowe określone w art. 37 ust. 1 ustawy *o pomocy społecznej*.

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.)

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

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.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS wykazała, że GOPS z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2008 r. w dziale 852, rozdział 85 213 wydatkował kwotę 11 295,07 zł.

Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 213 GOPS przelał na rachunek bankowy Gminy Czerwonak, która przekazała niewykorzystaną w 2008 r. dotację w kwocie 2 004,93 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 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 jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez GOPS w 2008 r. wydatkami i wynosi 11 295,07 zł.

Kontrola wykazała, że GOPS w 2008 r. terminowo przekazywał do ZUS składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2008 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 publicznych⁷, 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.

Ustalono, że dane zawarte w półrocznych sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonych w 2008 r. przez GOPS są zgodne z naliczeniami

⁶ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁷ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

wg list wypłat, deklaracjami rozliczeniowymi wygenerowanymi z programu ZUS „Płatnik” oraz kwotą opłaconych składek wynikającą z ewidencji księgowej GOPS.

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 2008 r. przez Urząd Gminy Czerwonak oraz GOPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸.

Kontrola wykazała, że Gmina Czerwonak w 2008 r. prawidłowo wykorzystwała dotację z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

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

⁸ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)