



Poznań, 13 lipca 2009 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-16/09

Pan

Tadeusz Czajka

Wójt Gminy Tarnowo Podgórne

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 153 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Gminy Tarnowo Podgórne kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przeznaczonej na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 29 czerwca 2009 r. W związku z powyższym Wojewoda Wielkopolski przekazuje 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* w roku 2008 r. wyniosła 15 000,00 zł.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian wykazała, że czynności te dokonywano z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

² (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

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 zadań³.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację 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* w roku 2008 w kwocie 15 000,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały bezzwłocznie przekazane na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Podgórny, zwanego dalej „ośrodkiem”.

Kontrola dowodów księgowych w ośrodku wykazała, że ośrodek z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2008 r. w dziale 852, rozdział 85 213 wydatkował kwotę 12 616,38 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 2 383,62 zł terminowo przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Ustalono, że osoby, którym w 2008 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, który stanowi, iż obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu⁴.

Kontrola wykazała, że osoby, którym decyzjami przyznano składki zdrowotne od zasiłków stałych spełniały kryterium dochodowe określone w § 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej⁵.

Kontrola wydanych przez ośrodek decyzji przyznających składki zdrowotne od zasiłków stałych na 2008 r. wykazała, że zawierają one katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że ośrodek w 2008 r. przekazywał do ZUS składki zdrowotne od zasiłków stałych oraz niektórych świadczeń rodzinnych (świadczenia

³ (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 135, poz. 950)

⁶ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

pielęgnacyjne) z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁷.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2008 r. dotację ośrodek wydatkował na opłacenie składek zdrowotnych dla osób pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej oraz osób pobierających niektóre świadczenia rodzinne (świadczenia pielęgnacyjne), co jest zgodne z art. 144 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*, 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 budżetowych Rb-50 sporządzonych przez ośrodek oraz Urząd Gminy w roku 2008 wykazała, iż sprawozdania sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto stwierdzono, że opłacone w 2008 r. składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej wykazano w półrocznych sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzanych przez ośrodek. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” za 2008 r. są zgodne z naliczeniami wg decyzji oraz deklaracjami rozliczeniowymi „ZUS P RZA” w zakresie liczby świadczeniobiorców (24 osoby) oraz kwocie opłaconych składek (6 976 zł). Jednakże liczba składek należnych wykazana w sprawozdaniu wynosi 234, podczas gdy z analizy dokumentów źródłowych wynika, iż składek należnych w 2008 r. było 222.

Opłacone przez ośrodek w 2008 r. składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (świadczenia pielęgnacyjne) wykazano w kwartalnych „Sprawozdaniach rzeczowo-finansowych o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin”. Kontrola wykazała, że dane wykazane w części „B. Wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne” przedmiotowego sprawozdania sporządzonego przez ośrodek za IV kwartał 2008 r. są niezgodne z faktycznie wykonanymi w 2008 r. wydatkami. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2008 r. kwota opłaconych przez ośrodek składek

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

⁸ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające świadczenia rodzinne wyniosła 5 640,60 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano wydatki w kwocie 11 288 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Zapewnienie rzetelności sprawozdań sporządzanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie Podgórny.
2. Wykazywanie w sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” i „Sprawozdaniach rzeczowo-finansowych o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin” sporządzanych przez ośrodek danych zgodnych ze stanem faktycznym.

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

*/Wz. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*