



Poznań, dnia 28 września 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.0932-26/10

Pan
Józef Karmowski
Wójt Gminy Kramsk

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 Gminy Kramsk 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 10 września 2010 r., przekazuję Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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 16.935,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 213 w roku 2009 w kwocie 16.935,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy Kramsk. Otrzymałą kwotę dotacji, Urząd Gminy przekazał w całości na rachunek bankowy GOPS na opłacenie składek zdrowotnych od zasiłków stałych. GOPS refundował Urzędowi Gminy składki zdrowotne od niektórych świadczeń rodzinnych (świadczenia pielęgnacyjne).

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Urzędzie Gminy i GOPS wykazała, że czynności tych 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 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 osoby upoważnione.

Stwierdzono, że wydane decyzje przyznające pomoc w formie opłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne na okres pobierania zasiłku stałego, nie zawierały informacji określającej wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne. Przyznane decyzje GOPS przekazywał świadczeniobiorcom poprzez Poczta Polską za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz świadczeniobiorcy odbierali je osobiście w GOPS, co potwierdzali własnoręcznym podpisem z podaniem daty odbioru decyzji, 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 zasiłek stały i składki zdrowotne z pomocy społecznej nie podlegały obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, 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 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.)

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 GOPS naliczał 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 Urzędzie Gminy i GOPS wykazała, że obie jednostki z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 213 wydatkowały kwotę 16.276,06 zł. (Urząd Gminy 9.621,00 zł + GOPS 6.655,06 zł)

Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 213 w kwocie 658,94 zł, dnia 30 grudnia 2009 r. GOPS przekazał do Urzędu Gminy.

Dnia 30 grudnia 2009 r. Urząd Gminy dokonał zwrotu nie wykorzystanych środków w kwocie 658,94 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 213 wydatki, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy i 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 zagranicznych*⁶.

Ustalono, że kwoty wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z faktycznie poniesionymi przez Urząd Gminy i GOPS wydatkami.

Kontrola wykazała, że kontrolowane jednostki w 2009 r. terminowo przekazywały do ZUS składki zdrowotne, co jest zgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych*, który stanowi, iż termin przekazania składek zdrowotnych do ZUS dla jednostek budżetowych upływa 5 dnia następnego miesiąca.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację kontrolowane jednostki wydatkowały 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

⁶ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*⁷, 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 Gminy i GOPS w Kramsku wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁸.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, iż dane zawarte w półrocznych sprawozdaniach SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonych w 2009 r. przez GOPS, zgodne są z naliczeniami wg list wypłat, deklaracjami rozliczeniowymi wygenerowanymi z programu ZUS „Płatnik” oraz kwotą opłaconych składek wynikającą z ewidencji księgowej GOPS.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

- umieszczanie w decyzjach przyznających pomoc w formie opłacenia składki zdrowotnej informacji, z której powinna wynikać, wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z art. 79 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

/ Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski /

⁷ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁸ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)