



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, września 2019 r.

WZ.IV.431.9.2019.GM

**Pan  
Jacek Żurawski  
Burmistrz  
Kowalewa Pomorskiego  
ul. M. Konopnickiej 13  
87-410 Kowalewo Pomorskie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, ul. M. Konopnickiej 13 (zwanym również Urzędem) w dniu 21 sierpnia 2019 r. przeprowadzona została kontrola planowa (prawidłowości) prowadzona w trybie zwykłym przez pracowników Wydziału Zdrowia – Kujawsko-Pomorskiego Centrum Zdrowia Publicznego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

- Grzegorza Mroza – starszego inspektora wojewódzkiego
- Małgorzatę Cabaj – eksperta

w zakresie:

- a) prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania przez jednostkę samorządu terytorialnego decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe,
- b) prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- c) prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Urzędu ocenia się **pozytywnie**<sup>1</sup>.

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

**1. W zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania przez Gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe.**

Przepisem artykułu 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) ustawodawca nałożył na gminę zadanie własne dotyczące zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. Gminy otrzymują dotację z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów:

- wydania, w trybie art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcy innego niż ubezpieczony, spełniającego kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej, co do którego nie zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 12 ustawy o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1507),
- przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja, o której mowa wyżej.

Analiza materiałów zebranych w trakcie postępowania w celu wydania decyzji wskazuje, że właściwie ustalano kryterium dochodowe jako przesłankę do otrzymania świadczenia, o którym mowa w art. 8 oraz inne warunki określone w art. 12 ustawy o pomocy społecznej.

Ewidencję księgową dotacji oraz ustalenie kosztów i rozliczanie dotacji prowadziła komórka organizacyjna Urzędu.

Na mocy Porozumienia z dnia 22 grudnia 2017 r. pomiędzy Burmistrzem a Kierownikiem Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, MGOPS przeprowadzał odpłatnie wywiady środowiskowe. Wartość przeprowadzenia każdego wywiadu środowiskowego ustalono ryczałtowo w wysokości 50 zł. Rozliczenie następowało na podstawie noty księgowej.

W 2018 roku dziewięciokrotnie do budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie wprowadzane były zmiany planu wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań

---

<sup>1</sup> Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a mianowicie:

- w dniu 22 lutego - zarządzeniem Nr 22/2018 Burmistrza – ustalono plan dochodów i wydatków Gminy na 2018 rok w wysokości 400 zł;
- w dniu 30 marca - zarządzeniem Nr 53/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 200 zł;
- w dniu 24 kwietnia - zarządzeniem nr 59/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 200 zł;
- w dniu 8 czerwca - zarządzeniem nr 82/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 100 zł;
- w dniu 24 lipca - zarządzeniem Nr 115/2018 Burmistrza - zwiększono budżet Gminy o 200 zł;
- w dniu 21 września - zarządzeniem Nr 148/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 200 zł;
- w dniu 30 października - zarządzeniem Nr 174/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 100 zł;
- w dniu 26 listopada - zarządzeniem Nr 183/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 280 zł;
- w dniu 17 grudnia - zarządzeniem Nr 192/2018 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 150 zł.

Zwiększeń planu Gminy Kowalewo Pomorskie dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego odpowiednio:

- nr WFB.I.3120.1.1.2018 z dnia 9 lutego 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.9.2018 r. z dnia 23 kwietnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.16.2018 r. z dnia 21 marca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.23.2018 r. z dnia 25 maja 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.38.2018 r. z dnia 20 lipca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.49.2018 r. z dnia 18 września 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.64.2018 r. z dnia 24 października 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.74.2018 r. z dnia 15 listopada 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.87.2018 r. z dnia 17 grudnia 2018 r.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 1830 zł.

Na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 1825 zł, co stanowi 99,73 % zaplanowanej dotacji.

Wydatki Urzędu na realizację przedmiotowego zadania, tj. na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe do przyznania prawa do świadczeń zdrowotnych w 2018 r. wyniosły 1775 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 50 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 21 stycznia 2019 r.

W kontrolowanym okresie Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 13 decyzji administracyjnych. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 7 przypadkach oraz w 6 na wniosek świadczeniodawców (szpitale).

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału stwierdzono, że zapotrzebowania dotacji kierowane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego były zgodne co do ilości wydanych decyzji i wysokości kosztów ich wyceny.

Z przedstawionych dowodów księgowych wynika, że jednostka kontrolowana z otrzymanej dotacji dokonała refundacji wydatków 11 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez pracowników socjalnych GMOPS w Kowalewie Pomorskim.

## **2. W zakresie ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.**

Koszt wydania decyzji o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej w 2018 roku ustalano na podstawie kosztów wynagrodzeń i pochodnych pracowników Urzędu przygotowujących decyzję, koszt artykułów biurowych, koszt rozmów telefonicznych, koszt przesyłek pocztowych oraz koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego (ryczałtowo - 50 zł).

W sprawozdaniach – zapotrzebowaniach kierowanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy powyższe koszty ustalano w miesiącach ich poniesienia i przypisywano do liczby decyzji wydanych w miesiącach za które wnioskowano.

Wyceny kosztów wydania decyzji oraz przeprowadzenia wywiadu środowiskowego dokonywano na podstawie każdorazowej kalkulacji dotyczącej konkretnej decyzji. Przykładową kalkulację załączono do akt kontroli.

Średni koszt wydania decyzji w 2018 roku, z uwzględnieniem wywiadu środowiskowego, wyniósł 136 zł.

## **3. W zakresie prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.**

Dokumentem potwierdzającym prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcy jest decyzja wójta/burmistrza/prezydenta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania

świadczeniobiorcy, posiadająca cechy wskazane w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane przez w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim w okresie objętym kontrolą. Wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych, sprawdzenie dokumentów potwierdzających obywatelstwo i zamieszkanie. Wszystkie decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. Każdorazowo ustalono kryterium dochodowe i materialne jako przesłanki do otrzymania decyzji, o których mowa w art. 8 i art. 12 ustawy o pomocy społecznej.

Kontroli, w zakresie prawidłowości wydawanych decyzji, poddano wszystkie decyzje, na które zapotrzebowano i rozliczono środki z dotacji, a mianowicie:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązywania decyzji
1	Or.804.13.2017	5.12.2017	Maria F.	21.10.2017	90
2	Or.804.14.2017	13.12.2017	Henryk C.	23.11.2017	90
3	Or.804.1.2018	2.02.2018	Dariusz Sz.	8.01.2018	90
4	Or.804.2.2018	20.02.2018	Roman P.	21.01.2018	90
5	Or.804.3.2018	14.03.2018	Leszek S.	14.02.2018	90
6	Or.804.4.2018	18.04.2018	Beata Ł.	4.04.2018	90
7	Or.804.5.2018	20.06.2018	Stanisław Cz.	11.06.2018	90
8	Or.804.6.2018	30.08.2018	Justyna W.	25.07.2018	90
9	Or.804.7.2018	29.08.2018	Paweł W.	7.08.2018	90
10	Or.804.8.2018	14.09.2018	Jan M.	7.09.2018	90
11	Or.804.9.2018	23.10.2018	Beata Ł.	1.10.2018	90
12	Or.804.10.2018	26.10.2018	Kazimierz P.	30.09.2018	90
13	Or.804.12.2018	8.11.2018	Dariusz Sz.	22.10.2018	90

Kontrolowane decyzje posiadały ponadto inne cechy określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Decyzje o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podpisał w imieniu Burmistrza Sekretarz Gminy. Przykładową decyzję załączono do akt kontroli.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim pod poz. 7/2019.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz wraz z aktami kontroli pozostaje w jednostce kontrolującej.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski  
(-) Mikołaj Bogdanowicz