



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 23 września 2019 r.

WZ.IV.431.10.2019.GM

**Pan
Andrzej Olszewski
Wójt Gminy
Aleksandrów Kujawski
ul. Słowackiego 12
87-700 Aleksandrów Kujawski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 16 ust. 1 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 Gminy w Aleksandrowie Kujawskim, ul. J. Słowackiego 12 (zwanym również Urzędem) w dniu 2 września 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 z nieprawidłowościami**¹.

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.

Wójt Gminy, na podstawie art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, upoważnił kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Panią Magdalenę Zarębską do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń zdrowotnych.

Ewidencję księgową dotacji oraz ustalenie kosztów i rozliczanie dotacji prowadził Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Kujawskim. Rozliczenie GOPS z Urzędem Gminy odbywało się na podstawie sprawozdania Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*.

W 2018 roku dziesięciokrotnie do budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski 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

¹ 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 30 stycznia – uchwałą Rady Gminy nr XXXIX/321/18 – ustalono plan dochodów i wydatków Gminy na 2018 rok w wysokości 3800 zł;
- w dniu 25 kwietnia - zarządzeniem Wójta Gminy nr 41/18 — zmniejszono budżet Gminy o 700 zł;
- w dniu 6 czerwca - uchwałą Rady Gminy nr XLIV/360/18 – zmniejszono budżet Gminy o 2100 zł;
- w dniu 31 lipca - zarządzeniem nr 85/2018 Wójta Gminy – zmniejszono budżet Gminy o 200 zł;
- w dniu 14 września - zarządzeniem nr 106/2018 Wójta Gminy – zwiększono budżet Gminy o 500 zł;
- w dniu 20 września - zarządzeniem Nr 108A/2018 Wójta Gminy - zwiększono budżet Gminy o 100 zł;
- w dniu 30 października - zarządzeniem Nr 130/2018 Wójta Gminy – zwiększono budżet Gminy o 100 zł;
- w dniu 29 listopada - zarządzeniem Nr 142/2018 Wójta Gminy – zwiększono budżet Gminy o 400 zł;
- w dniu 18 grudnia - zarządzeniem Nr 147/2018 Wójta Gminy – zwiększono budżet Gminy o 170 zł;
- w dniu 28 grudnia – zarządzeniem nr 151/18 Wójta Gminy – zwiększono budżet Gminy o 239 zł.

Zmiany wielkości planowanej dotacji dokonywane były również w Planie finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizującym przedmiotowe zadanie.

Zwiększeń planu Gminy Aleksandrów Kujawski dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego odpowiednio:

- nr WFB.I.3120.1.1.2018 z dnia 9 lutego 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.16.2018 r. z dnia 23 kwietnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.17.2018 r. z dnia 26 kwietnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.38.2018 r. z dnia 20 lipca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.44.2018 r. z dnia 28 sierpnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.49.2018 r. z dnia 18 września 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.64.2018r. 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.;

- nr WFB.I.3120.3.90.2018 r. z dnia 19 grudnia 2018 r.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 2309 zł.

Na realizację powyższego planu, Gmina otrzymała środki budżetowe w pełnej wysokości. Wydatki Gminy 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 2073,49 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 235,51 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 14 stycznia 2019 r.

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 21 decyzji administracyjnych. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 18 przypadkach, w 2 przypadkach na wniosek świadczeniodawców oraz w 1 przypadku na wniosek Narodowego Funduszu Zdrowia.

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału stwierdzono, że zapotrzebowania dotacji kierowane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego były zgodne co do ilości wydanych decyzji i terminów ich wydania. Stwierdzono natomiast, że błędnie wykazywano wartość (koszt) przeprowadzenia rodzinnych wywiadów środowiskowych. W dwóch przypadkach (dotyczy GOPS.542.12.2018 oraz GOPS.542.19.2018) dokonano wyceny kosztów przeprowadzenia wywiadów środowiskowych, których nie dokonał pracownik socjalny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Kujawskim. Z przedstawionych dokumentów wynika, że Gmina dokonała refundacji poniesionych kosztów w zawyżonej wysokości w kwocie 190,54 zł.

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 ryczałtowej kalkulacji poniesionych wydatków opracowanej przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 16 stycznia 2012 r.

Ryczałtowy koszt przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego ustalono biorąc pod uwagę płacę brutto wraz z pochodnymi pracownika socjalnego w ilości 4 godzin (54,44 zł) oraz kierowcy w ilości 3 godzin (40,83 zł).

Ryczałtowy koszt wydania decyzji oparto o średnie koszty dojazdu i powrotu w celu przeprowadzenia wywiadu (11,70 zł) oraz koszty materiałów biurowych, drukowanie, doręczanie – przesyłanie decyzji (15 zł).

Łączny ryczałtowy koszt wydania decyzji wyniósł 121,97 zł.

Kalkulację załączono do akt kontroli.

Z przedstawionych dowodów księgowych wynika, że jednostka kontrolowana z otrzymanej dotacji dokonywała refundacji wydatków na zakup usług pozostałych (§ 4300). Z kalkulacji kosztów wydania decyzji (o której mowa wyżej) wynika natomiast, że refundacja powinna dotyczyć również wynagrodzeń pracownika socjalnego i kierowcy, użycia samochodu oraz zużycia materiałów biurowych i przesyłek pocztowych.

Na podstawie zapisów w książce kontroli stwierdza się, że w badanym okresie, Urząd Gminy – beneficjent dotacji, nie kontrolował GOPS w zakresie gospodarki finansowej, w tym wykorzystania przedmiotowej dotacji.

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 kierownika GOPS w okresie objętym kontrolą. Wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych, sprawdzenie dokumentów potwierdzających obywatelstwo i zamieszkanie.

Wszystkie decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. 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.

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. | GOPS.542.40.2017 | 27.12.2017 | Mirosław J. | 24.12.2017 | 90 dni |
| 2. | GOPS.542.41.2017 | 27.12.2017 | Andrzej P. | 27.12.2017 | 90 dni |
| 3. | GOPS.542.1.2018 | 08.02.2018 | Krzysztof K. | 08.02.2018 | 90 dni |
| 4. | GOPS.542.2.2018 | 15.02.2018 | Krzysztof K. | decyzja uchylająca | |
| 5. | GOPS.542.3.2018 | 27.02.2018 | Andrzej K. | 25.02.2018 | 90 dni |
| 6. | GOPS.542.5.2018 | 28.03.2018 | Mirosław J. | 28.03.2018 | 90 dni |
| 7. | GOPS.542.6.2018 | 07.05.2018 | Adam R. | 07.05.2018 | 90 dni |
| 8. | GOPS.542.7.2018 | 11.06.2018 | Mariusz M. | 27.05.2018 | 90 dni |

| | | | | | |
|-----|------------------|------------|---------------|------------------------|--------|
| 9. | GOPS.542..8.2018 | 28.06.2018 | Krzysztof Sz. | 27.06.2018 | 90 dni |
| 10. | GOPS.542.9.2018 | 25.07.2018 | Eryk R. | 16.07.2018 | 90 dni |
| 11. | GOPS.542.10.2018 | 27.07.2018 | Waldemar W. | 27.07.2018 | 90 dni |
| 12. | GOPS.542.11.2018 | 30.07.2018 | Jarosław W. | 23.07.2018 | 90 dni |
| 13. | GOPS.542.12.2018 | 21.08.2018 | Mariusz M. | wygaśnięcie decyzji | |
| 14. | GOPS.542.13.2018 | 23.08.2018 | Kamila S. | 23.08.2018 | 90 dni |
| 15. | GOPS.542.14.2018 | 29.08.2018 | Adam R. | 27.08.2018 | 90 dni |
| 16. | GOPS.542.15.2018 | 18.09.2018 | Krzysztof F. | 18.09.2018 | 90 dni |
| 17. | GOPS.542.16.2018 | 01.10.2018 | Radosław P. | 28.09.2018 | 90 dni |
| 18. | GOPS.542.17.2018 | 08.10.2018 | Waldemar W. | 25.10.2018 | 90 dni |
| 19. | GOPS.542.18.2018 | 16.10.2018 | Angelika L. | 11.10.2018 | 90 dni |
| 20. | GOPS.542.19.2018 | 21.11.2018 | Krzysztof Sz. | 22.10.2018 | 90 dni |
| 21. | GOPS.542.20.2018 | 29.11.2018 | Sylwia W. | 28.11.2018 | 90 dni |

Kontrolowane decyzje posiadały ponadto inne informacje 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 Wójta Gminy, kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy i GOPS w Aleksandrowie Kujawskim.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń merytorycznych do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 9.09.2019 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam Panu podjęcie działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych błędów oraz wyeliminowaniu ich w przyszłości, a mianowicie:

- zwrócić do budżetu państwa dotację pobraną w nadmiernej wysokości zgodnie z zapisami art. 169 ustawy o finansach publicznych,
- dokumentować (ewidencjonować) dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- wzmocnić nadzór służbowy nad GOPS w zakresie kalkulowania kosztów wydania decyzji i rozliczaniem otrzymanej na ten cel dotacji.

Wystąpienia 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.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie

wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

wz. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

(-) Józef Ramlau

Wicewojewoda