



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 27 lutego 2019 r.

WZ.IV.431.2.2019.GM

**Pan
Marian Krywald
Wójt Gminy
Drzycim
ul. Podgórna 10
86-140 Drzycim**

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) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w Urzędzie Gminy w Drzycimiu, ul. Podgórna 10 (zwanym również Urzędem) w dniu 8 lutego 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**. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

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 2018 r., poz. 1510 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 2018 r., poz. 1508 ze zm.),
- 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 (rozliczenie dotacji) prowadzi Urząd, a decyzje wydaje wójt gminy. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drzycimiu na zlecenie Urzędu przeprowadzał wywiady środowiskowe.

(akta kontroli: str. 9-11)

W 2018 roku pięciokrotnie do budżetu Gminy Drzycim wprowadzane były zwiększenia planu wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a mianowicie:

- w dniu 29 marca 2018 r. uchwałą nr XXVIII/223/2018 Rada Gminy Drzycim – ustaliła plan dochodów i wydatków ujęty w ustawie budżetowej na 2018 rok w wysokości 300 zł;
- w dniu 14 czerwca 2018 r. uchwałą Nr XXXI/245/2018 Rada Gminy Drzycim – zwiększyła budżet o 200 zł;
- w dniu 25 lipca 2018 r. zarządzeniem Wójta Gminy Drzycim Nr 43/2018 - zwiększono plan o 200 zł;
- w dniu 10 września 2018 r. uchwałą Nr XXXIII/255/2018 Rada Gminy Drzycim zwiększyła budżet o 300 zł;
- w dniu 27 grudnia 2018 r. zarządzeniem Nr 9/2018 r. Wójta Gminy Drzycim zwiększono plan o 55 zł.

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

- nr WFB.I.3120.1.13.2018 r. z dnia 2 lutego 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.17.2018 r. z dnia 30 kwietnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.38.2018 r. z dnia 25 lipca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.44.2018 r. z dnia 31 sierpnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.90.2018 r. z dnia 21 grudnia 2018 r.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 1.055 zł.

W części dotyczącej wydatków budżetu Gminy Drzycim przewidziano paragrafy wydatków związane z wynagrodzeniami, pochodnymi od wynagrodzeń oraz funduszem pracy.

W kontrolowanym okresie, na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 1.055 zł, co stanowi 100 % 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 1.050.14 zł – 99,54%. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 4,86 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 28 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str.12)

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Drzycim, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 12 decyzji administracyjnych – 2 wydanych w listopadzie i grudniu 2017 r., 2 wydanych w marcu 2018 r., 2 wydanych w czerwcu 2018 r., 2 wydanych w lipcu 2018 r., 2 wydanych w październiku 2018 r. oraz 2 wydanych w listopadzie i grudniu 2018 r. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 9 przypadkach oraz 3 na wnioski 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 według przyjętej kalkulacji.

Z przedstawionych dowodów księgowych wynika, że jednostka kontrolowana z otrzymanej dotacji dokonała refundacji wydatków 9 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez pracowników socjalnych GOPS w Drzycimiu.

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 Urząd ustalał na podstawie kosztów wynagrodzeń i pochodnych pracowników administracyjnych Urzędu, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w przygotowanie decyzji. Koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego wyceniano na podstawie wynagrodzenia pracownika socjalnego GOPS-u, przeprowadzającego konkretny wywiad.

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

Uśredniony koszt wydania decyzji w 2018 roku (wraz z wywiadem środowiskowym) wyniósł 87,51 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 Wójta Gminy Drzycim 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 decyzje, na które zapotrzebowano środki z dotacji, a mianowicie:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązywania decyzji
1	ROS.804.6.2017	15.11.2017	Jacek K.	25.10.2017	90
2	ROS.804.7.2017	7.12.2017	Piotr W.	21.11.2017	90
3	ROS.804.1.2018	13.03.2018	Piotr W.	19.02.2018	90
4	ROS.804.2.2018	22.03.2018	Janusz Ch.	1.03.2018	90
5	ROS.804.3.2018	6.06.2018	Piotr W.	20.05.2018	90
6	ROS.804.4.2018	6.06.2018	Edmund R.	18.05.2018	90
7	ROS.804.5.2018	23.07.2018	Andrzej M.	6.07.2018	90
8	ROS.804.6.2018	27.07.2018	Marcin Z.	23.07.2018	90
9	ROS.804.7.2018	17.10.2018	Andrzej M.	4.10.2018	90
10	ROS.804.8.2018	22.10.2018	Marcin Z.	21.10.2018	90
11	ROS.804.9.2018	29.11.2018	Kazimierz K.	23.11.2018	90
12	ROS.804.10.2018	12.12.2018	Adrianna P.	7.12.2018	90

Kontrolowane decyzje posiadały 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 Wójt Gminy Drzycim.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy Drzycim pod poz. 1/2019.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 18 lutego 2019 r.

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.

wz. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego
(-) Wicewojewoda