



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 21 marca 2019 r.

WZ.IV.431.3.2019.GM

**Pan
Piotr Kowal
Wójt Gminy
Łysomice
ul. Warszawska 8
87-148 Łysomice**

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 Łysomicach, ul. Warszawska 8 (zwanym również Urzędem) w dniu 5 marca 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 oceniona została **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 (wpływy dotacji oraz rozliczenie dotacji) jako organ prowadzi Urząd, natomiast podmiotem uprawnionym do wydawania i ustalania kosztów wydawania decyzji jest jednostka podległa - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łysomicach (GOPS).

Na mocy upoważnień Wójta Gminy Łysomice w 2018 roku niżej wymienieni pracownicy GOPS zostali upoważnieni:

- Pani Zofia Karpa – kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łysomicach (upoważnienie 18/2008 z dnia 18.04.2008 r.;

- Pani Anna Tokarska – kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łysomicach (zarządzenie nr WG.0052.08.2018 z dnia 26.02.2018 r.

do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej. Podstawą prawną do wydania powyższego upoważnienia były przepisy art. 54 ust. 11 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

(akta kontroli: str. 9-10)

Uchwałą Nr XLIII/240/2018 Rady Gminy Łysomice z dnia 20 lutego 2018 r. ustalono plan dochodów i wydatków ujęty w ustawie budżetowej na 2018 r. 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 w wysokości 500 zł.

W ciągu roku Wójt Gminy pięciokrotnie dokonał zwiększeń planu dochodów i wydatków, a mianowicie:

- w dniu 15 marca 2018 r. zarządzeniem Nr 0050.28.2018 – zwiększenie w wysokości 200 zł;
- w dniu 30 marca 2018 r. zarządzeniem Nr 0050.34.2018 – zwiększenie w wysokości 200 zł;
- w dniu 25 kwietnia 2018 r. zarządzeniem Nr 0050.41.2018 - zwiększenie w wysokości 400 zł;
- w dniu 29 czerwca 2018 r. zarządzeniem Nr 0050.76.2018 – zwiększenie w wysokości 100 zł;
- w dniu 31 lipca 2018 r. zarządzeniem Nr 0050.90.2018 – zwiększenie w wysokości 100 zł

Zwiększeń planu Gminy Łysomice dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego odpowiednio: z dnia 9 lutego 2018 r. nr WFB.I.3120.1.1.2018, z dnia 6 marca 2018 r. nr WFB.I.3120.3.6.2018, z dnia 21 marca 2018 r. nr WFB.I.3120.3.9.2018, z dnia 23 kwietnia 2018 r. nr WFB.I.3120.3.16.2018, z dnia 25 czerwca 2018 r. nr WFB.I.3120.3.30.2018 oraz z dnia 20 lipca 2018 nr WFB.I.3120.3.38.2018.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 1500 zł.

W części dotyczącej wydatków budżetu Gminy przewidziano następujące paragrafy wydatków, a mianowicie: § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 – składki na Fundusz Pracy, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4410 – podróże służbowe krajowe. W ramach paragrafów przewidziano wydatki pracowników GOPS bezpośrednio zaangażowanych w postępowaniu dotyczącym wydania decyzji i przeprowadzenia wywiadów środowiskowych.

W kontrolowanym okresie, na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 1407 zł, co stanowi 93,8 % zaplanowanej dotacji. Faktycznie poniesione koszty wyniosły 1404,82 zł. Niewykorzystana dotacja (2,18 zł) została zwrócona do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 11,13-15)

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Łysomice, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 13 decyzji administracyjnych – 4 wydanych w 2017 r., 2 wydanych w styczniu, 2 wydanych w lutym, 3 wydanych w marcu, 1 wydanej w maju oraz 1 wydanej w czerwcu 2018 r. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 6 przypadkach, z urzędu w 1 przypadku oraz w 6 na wniosek świadczeniodawców.

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.

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 kalkulacji jednostkowych (osobno dla każdej decyzji). Szczegółowe rozliczenie dotyczyło wynagrodzenia oraz pochodnych od wynagrodzenia pracownika socjalnego przeprowadzającego wywiad środowiskowy i wydającego decyzję oraz kosztów dojazdu do miejsca zamieszkania świadczeniobiorcy i kosztów zużycia materiałów biurowych.

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. Po otrzymaniu środków z budżetu gminy w GOPS dokonywano stosownych refundacji kosztów.

Uśredniony koszt wydania decyzji wraz z kosztem przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w 2018 roku nieznacznie przekroczył kwotę 108 zł.

Przykładowa kalkulacja kosztów wydania decyzji i kosztów wywiadu środowiskowego (za maj 2018 r.) dołączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 12)

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 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	GOPS.8121/37/2017	22.11.2017	Zbigniew P.	19.11.2017	90
2	GOPS.8121/39/2017	28.11.2017	Wiesław W.	10.11.2017	90
3	GOPS.8121/40/2017	5.12.2017	Ryszard S.	5.12.2017	90
4	GOPS.8121/41/2017	7.12.2017	Krzysztof M.	24.11.2017	90
5	GOPS-8121/1/2018	8.01.2018	Krzysztof B.	5.01.2018	90
6	GOPS-8121/3/2018	18.01.2018	Marcin L.	31.12.2017	90
7	GOPS-8121/9/2018	26.02.2018	Zbigniew Sz.	18.02.2018	2
8	GOPS-8121/10/2018	27.02.2018	Marcin B.	4.02.2018	8
9	GOPS-8121/13/2018	14.03.2018	Henryka G.	28.02.2018	90
10	GOPS-8121/17/2018	29.03.2018	Roman W.	29.03.2018	90
11	GOPS-8121/18/2018	6.03.2018	Patryk U.	18.02.2018	90
12	GOPS-8121/24/2018	15.05.2018	Grzegorz W.	15.05.2018	90
13	GOPS-8121/30/2018	26.06.2018	Jarosław B.	21.06.2018	6

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 podpisała, z upoważnienia Wójta, Pani Zofia Karpa – poprzedni kierownik GOPS oraz od lutego 2018 r. Pani Anna Tokarska - kierownik GOPS w Łysomicach.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy Łysomice pod poz. 3/2019.

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