



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 12 lutego 2020 r.

WZ.IV.431.1.2020.GM

**Pan
Waldemar Stupałkowski
Burmistrz
Sępólna Krajeńskiego
ul. T. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie**

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 ze zm.) w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim (zwanym również Urzędem) w dniu 28 stycznia 2020 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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Urzędu ocenia się **pozytywnie**¹.

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).

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 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 oraz ustalenie kosztów wydania decyzji prowadziła komórka księgowości Ośrodka Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim – będąca jednostką podległą Urzędowi Miejskiemu.

W 2019 roku trzykrotnie do budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a mianowicie:

- w dniu 1 marca - zarządzeniem Nr Or.0050.1.28.2019 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 100 zł;
- w dniu 31 maja - zarządzeniem Nr Or.0050.1.56.2019 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy w wysokości 100 zł;

- w dniu 13 grudnia - zarządzeniem Nr Or.0050.1.129.2019 Burmistrza – zwiększono budżet Gminy o 13 zł.

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

- nr WFB.I.3120.1.6.2019 z dnia 18 lutego 2019 r.;
- nr WFB.I.3120.3.32.2019 r. z dnia 17 maja 2019 r.;
- nr WFB.I.3120.3.119.2019 r. z dnia 9 grudnia 2019 r.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 213 zł.

Na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 213 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 2019 r. wyniosły 208,80 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 4,20 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 10 stycznia 2020 r.

W kontrolowanym okresie Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 16 decyzji administracyjnych. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 10 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 16 decyzji o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

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 2019 roku ustalano na podstawie zarządzenia wewnętrznego Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim (Zarz. Nr OPS.021.19.2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku). Za koszt wydania decyzji w przedmiotowej sprawie przyjęto wartość znaczków pocztowych zużytych do przesłania decyzji do stron postępowania oraz do oddziału wojewódzkiego NFZ. Wyceny dokonywano oddzielnie do każdej wysyłanej decyzji.

Do kosztów wydania decyzji ogółem nie przyjmowano kosztów przeprowadzenia wywiadów środowiskowych.

Średni koszt wydania decyzji w 2019 roku wyniósł ok.13 zł.

Zarządzenie oraz przykładową kalkulację załączono do akt.

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 w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim 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	OPS.5016.1.2019.PN	7.01.2019	Dawid Ż	4.01.2019	90
2	OPS.5016.2.2019.PN	29.01.2019	Marek B.	21.01.2019	90
3	OPS.5016.2.2019.LG 1	6.05.2019	Marek B.	21.04.2019	90
4	OPS.5016.2.2019.LG 2	17.07.2019	Marek B.	20.07.2019	90
5	OPS.5016.2.2019.LG 4	2.12.2019	Marek B.	18.10.2019	90
6	OPS.5016.3.2019.KS	1.02.2019	Mirosław M.	15.01.2019	90
7	OPS.5016.4.2019.MS	1.03.2019	Zbigniew S.	25.02.2019	90
8	OPS.5016.5.2019.KP	11.03.2019	Ryszard P.	12.02.2019	90
9	OPS.5016.6.2019.LS	25.04.2019	Iwona G.	25.04.2019	90
10	OPS.5016.7.2019.KP	16.08.2019	Beata W.	18.08.2019	90
11	OPS.5016.8.2019.KS	5.09.2019	Piotr H.	17.08.2019	90
12	OPS.5016.9.2019.LS	16.09.2019	Patryk W.	24.07.2019	90
13	OPS.5016.9.2019.LS 1	21.11.2019	Patryk W.	22.10.2019	10
14	OPS.5016.10.2019.LS	24.09.2019	Krzysztof K.	17.09.2019	90
15	OPS.5016.11.2019.SM	3.10.2019	Łucjan M.	1.10.2019	90
16	OPS.5016.11.2018.KS	31.12.2018	Katarzyna E.	12.12.2018	90

Kontrolowane decyzje posiadały ponadto inne cechy określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Wszystkie skontrolowane decyzje o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podpisał Burmistrz.

W celu doprecyzowania treści decyzji, zdaniem kontrolujących, w podstawie wydania decyzji należy dodać, jako warunek konieczny, art. 12 ustawy o pomocy społecznej, natomiast w pouczeniu przytoczyć przepis art. 54 ust. 10 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zamiast przepisu art. 109 ustawy o pomocy społecznej.

Przykładową decyzję załączono do akt kontroli.

Kontrolę wpisano do ksiąg kontroli Urzędu Miejskiego oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim.

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
(-) Józef Ramlau
Wicewojewoda