



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 22 kwietnia 2020 r.

WZ.IV.431.2.2020.GM

**Pan
Michał Zaleski
Prezydent Torunia**

**ul. Wały gen. Sikorskiego 8
87-100 Toruń**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) 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 Miasta Torunia (zwanym również Urzędem) w dniach 25-27 lutego 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 **negatywnie**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.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzją z 14 lutego 2019 r. (Nr WFB.I.3120.1.1.2019) ustalił dla Gminy Miasta Torunia wysokość planu wydatków w dziale 851, rozdziale 85195, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej - w wysokości 90 tys. zł

W ciągu roku trzykrotnie do budżetu Gminy Miasta Torunia wprowadzane były zmiany planu wydatków przedmiotowej dotacji, a mianowicie:

- w dniu 14 sierpnia - zarządzeniem Nr 253 Prezydenta – zmniejszono budżet Gminy o 5.000 zł;
- w dniu 25 listopada - zarządzeniem Nr 365 Prezydenta – zwiększono budżet Gminy w wysokości 39.000 zł;
- w dniu 19 grudnia – uchwałą nr 316/19 Rady Miasta Torunia – zmniejszono budżet Gminy o 2.494 zł.

Zmian planu Gminy Miasta Torunia dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego odpowiednio:

- nr WFB.I.3120.3.53.2019 z dnia 23 lipca 2019 r.;
- nr WFB.I.3120.3.89.2019 z dnia 22 października 2019 r.;

- nr WFB.I.3120.3.99.2019 z dnia 15 listopada 2019 r.

- nr WFB.I.3120.3.127.2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

Łącznie plan dotacji w 2019 roku ustalono na kwotę 121.506 zł.

Na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 121.506 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 117.655 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 3.851 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 17 stycznia 2020 r.

Urząd Miasta Torunia zlecił wykonywanie powyższego zadania jednostce podległej – Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Rodzinie znajdującemu się przy ul. Konstytucji 3 Maja 40 C w Toruniu, przekazując jednocześnie jednostce wielkości planowe (ze zmianami) oraz uruchamiane sukcesywnie środki z dotacji. Ewidencję księgową dotacji oraz ustalenie kosztów wydania decyzji prowadziła komórka księgowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Toruniu – będącego jednostką podległą Urzędowi Miejskiemu.

Zespół kontrolny, dokonał sprawdzenia decyzji wydanych przez dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie (MOPR) na podstawie próby materiału kontrolnego z miesięcy: styczeń, kwiecień, sierpień i listopad 2019 r. W kontrolowanym okresie dyrektor MOPR, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o uruchomienie dotacji i sfinansowanie 199 decyzji administracyjnych. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców (osób) oraz 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.

W trakcie kontroli ujawniono, że w styczniu zawyżono wykorzystanie dotacji o 870 zł, w kwietniu o 1.450 zł, w sierpniu o 725 zł oraz w listopadzie o 435 zł. Łącznie w badanej próbie MOPR pobrał dotację w zawyżonej wysokości wynoszącej 3.480 zł.

Powodem pobrania dotacji w zawyżonej wysokości było wycenienie przez MOPR kosztów przeprowadzenia 24 wywiadów środowiskowych, których Ośrodek przed wydaniem następujących decyzji nie przeprowadził, a mianowicie:

- w styczniu: PŚ.K.5037.74.2019, PŚ.K.5037.38.2019, PŚ.G.5037.69.2019, PŚ.H.5037.77.2019, PŚ.N.5037.2.2019, PŚ.A.5037.14.2019;

- w kwietniu: PŚ.K.5037.351.2019, PŚ.H.5037.360.2019, PŚ.K.5037.391.2019, PŚ.K.5037.352.2019, PŚ.K.6037.337.2019, PŚ.K.5037.365.2019, PŚ.K.5037.392.2019, PŚ.K.5037.358.2019, PŚ.F.5037.377.2019, PŚ.F.5037.373.2019;

- w sierpniu: PŚ.RIV.5037.705.2019, PŚ.RIII.5037.678.2019, PŚ.RIII.5037.723.2019, PŚ.RII.5037.694.2019, PŚ.RIV.5037.716.2019;

- w listopadzie: PŚ.RIII.5037.977.2019, PŚ.RIII.5037.989.2019, PŚ.RIV.5037.953.2019.

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 kalkulacji sporządzonej przez główną księgową MOPR.

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. Wysokość kosztu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego skalkulowano ryczałtowo w wysokości 145 zł. Wysokość kosztu wywiadu oparto o średnią miesięczną ilość sporządzanych przez pracowników socjalnych wywiadów (20 wywiadów) i średnie wynagrodzenie pracownika socjalnego przeznaczone na sporządzenie wywiadów (65% czasu pracy ogółem).

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.

W dniu 1 września 2015 r., pismem WOiK.0052.125.2015, Prezydent Miasta Torunia upoważnił Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie Pana Jarosława Bochenka do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących potwierdzania prawa osób innych niż ubezpieczone do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane przez MOPR w miesiącach: I, IV, VIII i XI, na które zapotrzebowano i rozliczono środki z dotacji. Wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych (za wyjątkiem

wskazanych powyżej), 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.

Wszystkie skontrolowane decyzje o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podpisała osoba upoważniona.

Przykładowe decyzje załączono do akt kontroli.

Kontrolę wpisano do ksiąg kontroli Urzędu Miejskiego oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie.

Kierownik podmiotu kontrolowanego w dniu 16 marca 2020 r. wniósł zastrzeżenia do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 9 marca 2020 r.

Po dokonaniu analizy wniesionych zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego organ kontrolny oddalił zastrzeżenia w całości, o czym poinformował kontrolowanego w piśmie z dnia 27 marca 2020 r.

Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego Urząd nie wniósł odwołania do zawiadomienia o odrzuceniu zastrzeżeń.

Mając na uwadze wyniki przeprowadzonej kontroli oraz stwierdzone nieprawidłowości zalecam Panu Prezydentowi podjęcie działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych błędów oraz do zapewnienia właściwego rozliczania dotacji w przyszłości, a mianowicie:

- zwrócić do budżetu państwa dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 3.480 zł zgodnie z zapisami art. 169 ustawy o finansach publicznych,
- dokonać kontroli wszystkich pozostałych rodzinnych wywiadów środowiskowych w zakresie ich wyceny, w celu ustalenia ewentualnych zawyżonych potrzeb dotacji celowej przeznaczonej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (851-85195 § 2010); w przypadku stwierdzenia pobrania przedmiotowej dotacji w zawyżonej wysokości należy postąpić analogicznie jak opisano powyżej,
- ustalić osoby, które zapotrzebowały dotację w nadmiernej wysokości i nie dokonały jej właściwego rozliczenia,
- dokonać korekty Informacji rocznej za 2019 rok, przekazanej do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, w części dotyczącej poniesionych kosztów wydania decyzji,

- wzmóc nadzór służbowy nad MOPR w zakresie prawidłowego kalkulowania kosztów wydania decyzji i rozliczaniem otrzymanej na ten cel dotacji.

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.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję od Pana Prezydenta, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

wz. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

(-) Józef Ramlau

Wicewojewoda