



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 30 kwietnia 2019 r.

WZ.IV.431.5.2019.GM

**Pani  
Teresa Substyk  
Burmistrz  
Solca Kujawskiego  
ul. 23 Stycznia 7  
86-050 Solec Kujawski**

### 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 Miejskim w Solcu Kujawskim, ul. 23 Stycznia 7 (zwanym również Urzędem) w dniu 12 kwietnia 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 oraz ustalenie kosztów i rozliczanie dotacji prowadzi Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim, a decyzje wydaje Burmistrz Solca Kujawskiego. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przeprowadza wywiady środowiskowe i przygotowuje treść decyzji do podpisu Burmistrza.

W 2018 roku dziewięciokrotnie do budżetu Gminy Solec Kujawski 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 27 lutego 2018 r. zarządzeniem Nr IV/30/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski – ustalono plan dochodów i wydatków ujęty w ustawie budżetowej na 2018 rok w wysokości 200 zł;
- w dniu 23 marca 2018 r. uchwałą Nr XLI/341/18 Rada Miejska w Solcu Kujawskim – zwiększyła budżet o 100 zł;
- w dniu 26 kwietnia 2018 r. zarządzeniem Nr IV/56/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski - zwiększono plan o 300 zł;
- w dniu 28 czerwca 2018 r. uchwałą Nr XLVI/371/18 Rada Miejska w Solcu Kujawskim – zwiększyła budżet o 100 zł;
- w dniu 29 czerwca 2018 r. zarządzeniem Nr IV/93/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski - zwiększono plan o 100 zł;
- w dniu 25 lipca 2018 r. zarządzeniem Nr IV/102/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski - zwiększono plan o 300 zł;
- w dniu 28 września 2018 r. zarządzeniem Nr IV/132/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski - zwiększono plan o 300 zł;
- w dniu 29 listopada 2018 r. zarządzeniem Nr V/2/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski - zwiększono plan o 200 zł;

- w dniu 28 grudnia 2018 r. zarządzeniem Nr V/226/18 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski - zwiększono plan o 775zł.

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

- nr WFB.I.3120.1.14.2018 r. z dnia 27 lutego 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.6.2018 r. z dnia 23 marca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.16.2018 r. z dnia 26 kwietnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.24.2018 r. z dnia 28 czerwca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.30.2018 r. z dnia 29 czerwca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.38.2018 r. z dnia 25 lipca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.49.2018 r. z dnia 28 września 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.74.2018 r. z dnia 29 listopada 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.87.2018 r. z dnia 28 grudnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.90.2018 r. z dnia 28 grudnia 2018 r.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 2.375 zł.

Na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 2.375 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 2.309,70 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 65,30 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 18 stycznia 2019 r.

(akta kontroli str.9-12)

W kontrolowanym okresie Burmistrz Gminy Solec Kujawski, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 24 decyzji administracyjnych, w tym 3 wydanych w grudniu 2017 r. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 16 przypadkach oraz w 8 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 5 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez pracowników socjalnych M-GOPS w Solcu Kujawskim.

## **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 kosztów wynagrodzeń i pochodnych pracowników socjalnych M-GOPS, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w przeprowadzaniu wywiadów środowiskowych oraz przygotowanie decyzji. Ponadto koszt wydania decyzji powiększono o koszt przesyłek listowych realizowanej przez Poczta Polską.

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.

Wyceny kosztów wydania decyzji oraz przeprowadzenia wywiadu środowiskowego dokonywano na podstawie przyjętej kalkulacji ryczałtowej zapisanej w Polityce rachunkowości obowiązującej w M-GOPS.

Ryczałtowy koszt wydania decyzji w 2018 roku wynosił 45 zł, a wywiad środowiskowy wyniósł 189 zł.

(akta kontroli str. 13-16)

### **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 Burmistrza Solca Kujawskiego 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.

(akta kontroli str. 17)

Kontrolowane decyzje posiadały ponadto inne 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 Burmistrz Solca Kujawskiego.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim pod poz. 2/2019.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 19. 04.2019 r.

Wystąpienia pokontrolnego 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