



Bydgoszcz, lutego 2018 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WZ.IV.431.1.2018.KŁ

**Pan
Piotr Wojciechowski
Burmistrz Skępe**

Urząd Miasta i Gminy w Skępem
ul. Kościelna 2
87-630 Skępe

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), w dniu 25 stycznia 2018 r. pracownicy Wydziału Zdrowia Centrum Zdrowia Publicznego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

1. xxxxxxxxxxxxxxxx, inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 29/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 2. xxxxxxxxxxxxxxxx, starszy inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 30/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. - członek zespołu kontrolnego,
- przeprowadzili kontrolę planową (prawidłowości) prowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Skępem, ul. Kościelna 2, zwanym dalej także jednostką kontrolowaną.

Przedmiot kontroli obejmował:

- prawidłowość wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prawidłowość ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prawidłowość przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2017 r. - 31 grudzień 2017 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Skępem pod poz. 1, oraz do książki kontroli Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem pod poz. 14.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność Urzędu Miasta i Gminy w Skępem ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli, w zakresie:

1. Prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Burmistrz na podstawie art. 54 ust. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.), może upoważnić kierownika ośrodka pomocy społecznej do załatwiania spraw i wydawania decyzji w jego imieniu dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Kontrolującym przedstawiono:

- upoważnienie z dnia 1 września 2009 r. Pani xxxxxxxxxxxxxxxx - Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem, do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej. Upoważnienie wydano na podstawie art. 54 ust. 11 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*.

[akta kontroli, str. 1]

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 Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Skępem w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych, przedłożenie dokumentów potwierdzających obywatelstwo polskie, udokumentowanie zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie wydane decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. Właściwie ustalono kryterium dochodowe jako przesłankę do otrzymania świadczenia, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.) oraz stwierdzono spełnienie warunków określonych w art. 12 ustawy *o pomocy społecznej*.

Na podstawie art. 54 ust. 7 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* prawo do świadczeń opieki zdrowotnej przysługuje przez okres 90 dni od dnia określonego w decyzji. Okres ten został zachowany przy wydawaniu decyzji objętych kontrolą.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do Gminno-Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem wpłynęło 7 wniosków o przyznanie prawa do świadczeń zdrowotnych, pracownicy socjalni przeprowadzili 7 wywiadów środowiskowych, z czego:

- 3 wywiady środowiskowe zostały przeprowadzone przez pracowników socjalnych Gminno-Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem,
- 2 wywiady środowiskowe zostały przeprowadzone przez pracowników socjalnych Szpitala w Lipnie Sp. z o.o.,
- 1 wywiad środowiskowy został przeprowadzony przez pracownika socjalnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku,
- 1 wywiad środowiskowy został przeprowadzony przez pracownika socjalnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielgie.

Na podstawie przeprowadzonych wywiadów środowiskowych jednostka kontrolowana wydała 7 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej:

- decyzja nr MGOPS.542.8.2016 z dnia 27 grudnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Tomasza K., na okres 90 dni od dnia 18 grudnia 2016 r.,
- decyzja nr MGOPS.542.1.2017 z dnia 5 maja 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Henryka T., na okres 90 dni od dnia 19 kwietnia 2017 r.,
- decyzja nr MGOPS.542.2.2017 z dnia 15 maja 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Artura Ł., na okres 90 dni od 7 maja 2017 r.,
- decyzja nr MGOPS.542.3.2017.HS z dnia 11 września 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Moniki S., na okres 90 dni od dnia 16 sierpnia 2017 r.,
- decyzja nr MGOPS.542.4.2017.KW z dnia 2 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Mariana G., na okres 90 dni od dnia 28 września 2017 r.,
- decyzja nr MGOPS.542.5.2017.HS z dnia 9 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Joanny O., na okres 90 dni od dnia 29 września 2017 r.,
- decyzja nr MGOPS.542.6.2017.HS z dnia 27 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Anny K., na okres 90 dni od dnia 24 października 2017 r.

Zgodnie z art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych decyzje potwierdzające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej wydaje się na wniosek świadczeniobiorcy, a w przypadku stanu nagłego – na wniosek świadczeniodawcy udzielającego świadczenia opieki zdrowotnej, wójta/burmistrza/prezydenta gminy właściwej na miejsce zamieszkania świadczeniobiorcy lub na wniosek właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wydał 4 decyzje na wniosek świadczeniobiorcy i 3 decyzje na wniosek świadczeniodawcy.

2. Prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Urząd Miasta i Gminy w Skępem otrzymuje dotację z budżetu państwa w dziale 851 rozdziale 85195 § 2010, na realizację zadań własnych z zakresu zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, obejmujące:

- wydanie decyzji, o których mowa w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających 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,
- przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja.

Jednostka kontrolowana przedstawiła kontrolującym:

- zasady kalkulacji kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni na rok 2017.
- rozliczenie kosztów wydawania decyzji świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni za miesiąc grudzień 2016 r.
- rozliczenie kosztów wydawania decyzji świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni za miesiąc maj 2017 r.
- rozliczenie kosztów wydawania decyzji świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni za miesiąc wrzesień 2017 r.
- rozliczenie kosztów wydawania decyzji świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni za miesiąc październik 2017 r.

Koszty wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej w jednostce kontrolowanej kształtowały się w następujący sposób:

Koszt wydania decyzji	Numer decyzji						
	MGOPS.5 42.8.2016	MGOPS.5 42.1.2017	MGOPS.5 42.2.2017	MGOPS.5 42.3.2017. HS	MGOPS.5 42.4.2017. KW	MGOPS.5 42.5.2017. HS	MGOPS.5 42.6.2017. HS
koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego	-	-	-	11,53	-	11,54	11,54
koszt sporządzenia decyzji	4,85	5,77	5,77	5,77	5,77	5,77	5,77
koszt papieru	0,12	0,12	0,12	0,09	0,09	0,09	0,09
koszt koperty	0,27	0,27	0,27	0,36	0,36	0,36	0,36
koszt druku wywiadu środowiskowego	-	-	-	0,31	-	0,31	0,31
koszt listu poleconego	24,80	18,30	18,30	15,60	15,60	15,60	15,60
Razem:	30,04	24,46	24,46	33,66	21,82	33,67	33,67

[akta kontroli, str. 2-16]

W 2017 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skępem poniósł koszty wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej w kwocie 201,78 zł.

W kontrolowanym okresie złożono zapotrzebowania do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na dotację celową na sfinansowanie kosztów wydania decyzji w kwocie 204,00 zł.

[akta kontroli, str. 17-19]

Zasady kalkulacji, rozliczenia kosztów wydawania decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej i zapotrzebowania na dotację celową nie zawierały podpisu skarbnika gminy Skępe.

3. Prawidłowości przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

W 2017 r. Wydział Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy powiadomił Burmistrza Urzędu Miasta i Gminy w Skępem, iż Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzją z dnia 27 stycznia 2017 r., Nr WFB.I.3120.1.1.2017, ustalił plan dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010 w kwocie 200,00 zł.

Ponadto Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzjami:

- z dnia 24 sierpnia 2017 r., Nr WFB.I.3120.3.47.2017 na kwotę -100,00 zł,
- z dnia 1 grudnia 2017 r., Nr WFB.I.3120.3.103.2017 na kwotę 200,00 zł,

zmienił plan dotacji budżetu państwa w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010, z przeznaczeniem na pokrycie poniesionych i planowanych kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe (art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

Na dzień 31 grudnia 2017 r. plan po zmianach w Urzędzie Miasta i Gminy Skępe w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010 wynosił 300,00 zł.

[akta kontroli, str. 20]

Powyższe decyzje Burmistrz Skępe przekazywał do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem celem zaklasyfikowania wydatków budżetowych. Zgodnie z pismami kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem:

- z dnia 3 lutego 2017 r., Nr MGOPS.032.6a.2017,
- z dnia 29 sierpnia 2017 r., Nr MGOPS.032.42.2017,
- z dnia 5 grudnia 2017 r. Nr MGOPS.032.65.2017

dotyczącymi zmian w planie finansowym wydatków budżetowych, Burmistrz Miasta i Gminy Skępe wprowadzał decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego do uchwały budżetowej Gminy Skępe w 2017 r.:

- Zarządzeniem nr 7/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 3 lutego 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy w Skępem na rok 2017 (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4210) – 200,00 zł
- Zarządzeniem nr 56/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 31 sierpnia 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy w Skępem na rok 2017 (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4210) – 100,00 zł
- Zarządzeniem nr 85/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 8 grudnia 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy w Skępem na rok 2017 (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4210) – 200,00 zł

W 2017 r. na finansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe, Urząd Miasta i Gminy w Skępem otrzymał dotację w wysokości 204,00 zł, tj. 68 % planu po zmianie. Jednostka kontrolowana wykorzystwała 201,78 zł przyznanej dotacji. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 2,22 zł zwrócono do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, tj. do dnia 31 stycznia 2018 r.

[akta kontroli, str. 21-22]

W sprawozdaniu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., wynika iż zrealizowane środki z dotacji w wysokości 201,78 zł zostały przeznaczone w całości na finansowanie kosztów zakupu materiałów (851-85195 § 4210).

[akta kontroli, str. 23-30]

Z przyjętego planu finansowego w Gminie Skępe oraz z przedstawionego sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej w Skępem wynika iż zrealizowane środki z dotacji w wysokości 201,78 zł, zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów zakupu materiałów biurowych co jest niezgodne z przyjętą kalkulacją kosztów wydania decyzji.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 5 lutego 2018 r.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień,

lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej, a w szczególności do:

- poprawnego klasyfikowania wydatków z uwzględnieniem przyjętej kalkulacji kosztów wydania decyzji,
- nadzorowanie osób odpowiedzialnych za prowadzenie gospodarki finansowej pod względem celowości, gospodarności i rzetelności w wydawaniu środków publicznych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz wraz z aktami kontroli pozostaje w aktach kontroli.

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