



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 1 marca 2018 r.

WZ.IV.431.2.2018.GM

**Pan
Leszek Duszyński
Burmistrz
Mogilna
ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno**

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 Urzędzie Miejskim w Mogilnie, ul. Narutowicza 1 (zwanym również Urzędem) w dniu 31 stycznia 2018 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
- Katarzynę Łukawską – inspektora wojewódzkiego

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 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Urzędu oceniona została **pozytywnie z uchybieniami**, na podstawie następujących ustaleń kontroli:

- 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 2017 r., poz. 1938) 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 2017 r., poz. 1769 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 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mogilnie (M-GOPS).

Na mocy upoważnienia Burmistrza Mogilna Nr WAD.0052.44.2014 z dnia 18 marca 2014 r. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogilnie – Pani Agnieszka Szulc, została upoważniona do załatwiania spraw i wydawania 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)

W 2017 roku Burmistrz Mogilna trzykrotnie wprowadzał do budżetu gminy Mogilno zwiększenie 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 24 lutego 2017 r. zarządzeniem Burmistrza Mogilna Nr 24/17 – zwiększenie o 100 zł;
- w dniu 23 maja 2017 r. zarządzeniem Burmistrza Mogilna Nr 71/17 – zwiększenie o 200 zł;
- w dniu 31 lipca 2017 r. zarządzeniem Burmistrza mogilna Nr 95/17 - zwiększenie o 200 zł.

Zwiększeń planu gminy Mogilno dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego odpowiednio: decyzji z dnia 22 lutego 2017 r. nr WFB.I.3120.3.5.2017, decyzji z dnia 18 maja 2017 r. nr WFB.I.3120.3.22.2017 oraz decyzji z dnia 24 lipca 2017 r. nr WFB.I.3120.3.36.2017.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 500 zł.

W części dotyczącej wydatków budżetu gminy Mogilno przewidziano jeden paragraf wydatków, a mianowicie: § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. O wskazanych powyżej zmianach w budżecie gminy został poinformowany kierownik M-GOPS.

W okresie kontrolowanym, na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 471 zł, co stanowi 94,20 % zaplanowanej dotacji.

(akta kontroli str. 10-24)

W kontrolowanym okresie kierownik M-GOPS, w uzgodnieniu ze Skarbnikiem gminy Mogilno, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 22 decyzji administracyjnych – 6 wydanych w styczniu, 4 wydanych w marcu, 5 wydanych w maju oraz 7 wydanych w czerwcu. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 21 przypadkach oraz w jednym na wniosek Szpitala Wielospecjalistycznego w Inowrocławiu.

Z otrzymanych środków budżetowych (471 zł) dokonano refundacji wydatków związanych z wydaniem przedmiotowych decyzji w kwocie 470,19 zł. Pozostałość niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,81 zł odprowadzono na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 29 grudnia 2017 r. Realizację wydatków z przedmiotowej dotacji potwierdza *Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50) za okres sprawozdawczy 2017 rok.*

(akta kontroli nr 24,26-29)

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 na zakup materiałów biurowych (§ 4210). W kontrolowanym okresie nie dokonywano wyceny przeprowadzanych wywiadów środowiskowych i nie występowało o ich refundację.

(akta kontroli str. 25)

Na podstawie zapisów w książce kontroli stwierdza się, że w badanym okresie, Urząd nie kontrolował M-GOPS w zakresie gospodarki finansowej, w tym wykorzystania przedmiotowej dotacji.

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 2017 roku ustalano na podstawie kosztów zakupu artykułów biurowych (papier i tusz do drukarek).

W sprawozdaniach – zapotrzebowaniach kierowanych do K-PUW w Bydgoszczy powyższe koszty wykazywano w miesiącach ich zakupu i przypisywano do liczby decyzji wydanych w miesiącach zakupu papieru i tuszu.. Uśredniony koszt wydania decyzji w 2017 roku wyniósł 21,37 zł.

(akta kontroli str. 25)

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 dyrektora M-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	PS.8124/Z/1/17	04.01.2017	Adam G.	02.01.2017	90
2	PS.8124/Z/2/17	12.01.2017	Sławomir R	30.12.2016	90
3	PS.8124/Z/3/17	12.01.2017	Piotr F.	5.01.2017	90
4	PS.8124/Z/4/17	13.01.2017	Daniel M.	13.01.2017	90
5	PS.8124/Z/5/17	20.01.2017	Krzysztof K.	10.01.2017	90
6	PS.8124/Z/6/17	30.01.2017	Elżbieta K.	18.01.2017	90
7	PS.8124/Z/10/17	3.03.2017	Anna Z.	1.03.2017	90
8	PS.8124/Z/11/17	3.03.2017	Krzysztof G.	3.03.2017	90
9	PS.8124/Z/12/17	8.03.2017	Arkadiusz K.	6.03.2017	90
10	PS.8124/Z/13/17	28.03.2017	Mariusz P.	27.03.2017	90
11	PS.8124/Z/20/17	08.05.2017	Maria P.	5.05.2017	90
12	PS.8124/Z/21/17	10.05.2017	Franciszek S.	10.05.2017	90
13	PS.8124/Z/22/17	16.05.2017.	Elżbieta K.	16.05.2017	90
14	PS.8124/Z/23/17	24.05.2017	Mariusz C.	24.05.2017	90
15	PS.8124/Z/24/17	25.05.2017	Barbara W.	23.05.2017	90
16	PS.8124/Z/25/17	12.06.2017	Jakub N.	15.05.2017	90
17	PS.8124/Z/26/17	19.06.2017	Maciej K.	29.05.2017	90
18	PS.8124/Z/27/17	19.06.2017	Maciej K.	19.06.2017	90
19	PS.8124/Z/28/17	22.06.2017	Jan D.	20.06.2017	90
20	PS.8124/Z/29/17	22.06.2017	Dawid M.	19.06.2017	90
21	PS.8124/Z/30/17	22.06.2017	Adam G.	20.06.2017	90
22	PS.8124/Z/31/17	26.06.2017	Rafał K.	7.06.2017	90

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 Burmistrza, Pani Agnieszka Szulc – kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogilnie.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Mogilnie oraz w książce kontroli M-GOPS w Mogilnie.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 16.02.2018 r.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zalecam Panu podjęcie działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych błędów oraz wyeliminowania ich w przyszłości, a mianowicie należy:

- dokonywać rozliczenia zużytych materiałów biurowych do każdej wydanej decyzji oddzielnie,

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

Wystąpienia 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, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI
Boyd
Mikołaj Bogdanowicz

