



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 13 czerwca 2019 r.

WZ.IV.431.7.2019.GM

**Pan
Andrzej Szychulski
Wójt Gminy
Lipno
ul. Mickiewicza 29
87-600 Lipno**

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) w Urzędzie Gminy w Lipnie, ul. Mickiewicza 29 (zwanym również Urzędem) w dniu 24 maja 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.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

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

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

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).

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 zintegrowana komórka księgowości Urzędu, a decyzje wydaje Wójt Gminy Lipno.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przeprowadza wywiady środowiskowe i dokonuje wyceny wydawanych decyzji i przeprowadzanych wywiadów środowiskowych.

W 2018 roku pięciokrotnie do budżetu Gminy Lipno 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 marca 2018 r. uchwałą Nr XXXIV/257/18 Rady Gminy Lipno – ustalono plan dochodów i wydatków na 2018 rok w wysokości 100 zł;

- w dniu 30 marca 2018 r. zarządzeniem Nr 241/18 Wójta Gminy Lipno – zwiększono budżet o 100 zł;

- w dniu 23 lipca 2018 r. zarządzeniem Nr 273/18 Wójta Gminy Lipno - zwiększono plan o 100 zł;

- w dniu 19 grudnia 2018 zarządzeniem Nr 4/2018 Wójta Gminy Lipno – zwiększono budżet o 50 zł;

- w dniu 28 grudnia 2018 r. zarządzeniem Nr 6/2018 Wójta Gminy Lipno - zwiększono plan o 196 zł.

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

- nr WFB.I.3120.3.6.2018 r. z dnia 6 marca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.9.2018 r. z dnia 21 marca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.38.2018 r. z dnia 20 lipca 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.87.2018 r. z dnia 17 grudnia 2018 r.;
- nr WFB.I.3120.3.90.2018 r. z dnia 19 grudnia 2018 r.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 546 zł.

Na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 546 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 342,91 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja w wysokości 203,09 zł została zwrócona do dysponenta w dniu 31 grudnia 2018 r. – wyciąg bankowy nr 257/2018.

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Lipno, wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 7 decyzji administracyjnych. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców w 3 przypadkach oraz w 4 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 ich wyceny.

Z przedstawionych dowodów księgowych wynika, że jednostka kontrolowana z otrzymanej dotacji dokonała refundacji wydatków 3 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez pracowników socjalnych GOPS w Lipnie.

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 GOPS, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w przeprowadzaniu wywiadów środowiskowych oraz przygotowaniu decyzji. Ponadto koszt wydania decyzji powiększono o koszt zużycia papieru, paliwa i przesyłek listowych realizowanych przez Poczta Polska.

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 każdorazowej kalkulacji dotyczącej konkretnej decyzji. Przykładową kalkulację załączono do akt kontroli.

Średni koszt wydania decyzji w 2018 roku, z uwzględnieniem wywiadu środowiskowego, wyniósł 49 zł.

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 Wójta Gminy Lipno 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 i rozliczono środki z dotacji, a mianowicie:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązywania decyzji
1	GOPS.542.1.2018	17.01.2018	Stanisław K.	8.01.2018	9
2	GOPS.542.2.2018	23.01.2018	Jan M.	20.12.2017	5
3	GOPS.542.3.2018	6.02.2018	Piotr W.	23.01.2018	90
4	GOPS.542.4.2018	27.06.2018	Małgorzata D.	25.06.2018	90
5	GOPS.542.5.2018	27.09.2018	Violetta M	9.08.2018	4
6	GOPS.542.6.2018	27.09.2018	Przemysław L.	10.09.2018	90
7	GOPS.542.7.2018	10.12.2018	Przemysław L.	10.12.2018	90

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 Wójt Gminy Lipno. Przykładową decyzję załączono do akt kontroli.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy w Lipnie pod poz. 2/2019.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego.

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.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski
(-) Mikołaj Bogdanowicz