



Bydgoszcz, 23 czerwca 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WZ.IV.431.5.2017.GM

**Pan
Tadeusz Kacprzak
Wójt Gminy Inowrocław
ul. Królowej Jadwigi 43
88-100 Inowrocław**

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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Urzędzie Gminy w Inowrocławiu, ul. Królowej Jadwigi 43 (zwanym również podmiotem kontrolowanym, Urzędem) w dniu 6 czerwca 2017 r. przeprowadzona została kontrola planowa 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 w 2016 r. oraz w I kwartale 2017 r.,
- b) prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w 2016 r. oraz w I kwartale 2017 r.,
- c) prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w 2016 r. oraz w 2017 r.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2016 r. do 31.03.2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność podmiotu kontrolowanego 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 w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2017 r.**

Przepisem artykułu 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 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 2016 r., poz. 930 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 przedmiotowej 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, wydawanie decyzji oraz rozliczanie kosztów wydawania decyzji wraz z ich ewidencją księgową prowadzi Urząd Gminy w Inowrocławiu.

W 2016 roku, w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 - pozostała działalność § 2010, zgodnie z decyzjami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na realizację zadania podmiot kontrolowany otrzymał plan w wysokości 2.500 zł. W ciągu roku, plan był pięciokrotnie zwiększany – do 5.200 zł. Na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 4.849 zł, tj. 93,25 % zaplanowanej dotacji.

(akta kontroli str. 12-13)

W 2016 roku kierownik podmiotu kontrolowanego zwrócił się do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 25 decyzji administracyjnych, w tym 2 z grudnia 2015 roku. Decyzje wydano na wnioski: 14 świadczeniobiorców oraz 11 placówek medycznych. Uruchamianie transz środków budżetowych odbywało się dziesięciokrotnie (w styczniu, lutym, marcu, kwietniu, maju, lipcu, październiku, listopadzie i 2 razy w grudniu) na podstawie zapotrzebowań składanych przez podmiot kontrolowany w cyklach miesięcznych. Z otrzymanych środków dokonano refundacji wydatków związanych z wydawaniem przedmiotowych decyzji w wysokości 4.849 zł., czyli w pełnej wysokości uruchomionych środków z dotacji.

(akta kontroli str. 13)

W 2017 roku, w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010, Wojewoda Kujawsko-Pomorski ustalił, decyzją z dnia 27.01.2017 r. Nr WFB.I.3120.1.1.2017, plan wydatków w wysokości 3.500 zł.

W pierwszym kwartale 2017 roku, na realizację zadania, dysponent przekazał do Urzędu środki z dotacji w wysokości 437 zł. Podmiot kontrolowany sfinansował 2 decyzje na kwotę 437,96 zł.

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału stwierdzono, że zapotrzebowania dotacji były zgodnie co do ilości wydanych decyzji i wysokości kosztów według przyjętej kalkulacji.

Z przedstawionych dowodów księgowych wynika, że jednostka kontrolowana z otrzymanej dotacji dokonywała „refundacji kosztów” wydanych decyzji zachowując podział kosztów według rodzaju - zgodnie z kalkulacją.

(akta kontroli str. 14-24)

2. W zakresie ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1.01. 2016 r. do 31.03. 2017 r.

Koszt wydania decyzji o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej ustalano na podstawie kalkulacji własnej podmiotu kontrolowanego. Wysokość kosztów wydania decyzji poniesionych przez Urząd ustalano w oparciu o koszt pracy pracownika podmiotu kontrolowanego w wysokości 89,73 zł (stawka stała – ryczałtowa), zmiennych kosztów towarzyszących (koszt papieru, tuszu do drukarek, kopert, kosztów korespondencji i opłat pocztowych).

Wysokość kosztów przeprowadzenia wywiadu środowiskowego oparto o wartość wskazaną w nocie księgowej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowrocławiu, któremu zlecano wykonanie przedmiotowego wywiadu.

Przykładową kalkulację kosztów wydania decyzji (do sprawy RP.II.8030.2.15.2016 z dnia 20.06.2016 r.) załączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 9-10 i 27-30)

3. W zakresie prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Kontroli, w zakresie prawidłowości wydawanych decyzji, poddano decyzje, na które zapotrzebowano w 2016 i 2017 roku środki z dotacji, a mianowicie:

Lp.	Nr decyzji	Data sporządzenia decyzji	Kogo dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązywania decyzji
2016 rok					
1	RP.II.8030.1.27.2016	15.12.2015	Adam S.	10.12.2015	90
2	RP.II.8030.1.28.2016	15.12.2015	Małgorzata S.	14.12.2015	90
3	RP.II.8030.2.1.2016	14.01.2016	Małgorzata K.	5.01.2016	90
4	RP.II.8030.2.2.2016	13.01.2016	Stanisław S.	8.01.2016	90
5	RP.II.8030.2.3.2016	14.01.2016	Dariusz S.	13.01.2016	90
6	RP.II.8030.2.4.2016	21.01.2016	Marcin B.	20.01.2016	90
7	RP.II.8030.2.5.2016	21.01.2016	Marek S.	20.01.2016	90
8	RP.II.8030.2.6.2016	15.02.2016	Leszek Ż.	20.01.2016	90
9	RP.II.8030.2.7.2016	15.02.2016	Artur W.	1.02.2016	90
10	RP.II.8030.2.8.2016	18.02.2016	Zenon A.	15.02.2016	90
11	RP.II.8030.2.9.2016	19.02.2016	Mirosław W.	16.02.2016	90
12	RP.II.8030.2.9.2016	12.04.2016	Mirosław W.	Wygaśnięcie decyzji	
13	RP.II.8030.2.10.2016	02.03.2016	Bartłomiej A.	24.02.2016	90
14	RP.II.8030.2.11.2016	02.03.2016	Krzysztof W.	24.01.2016	90
15	RP.II.8030.2.12.2016	26.04.2016	Małgorzata S.	14.04.2016	90
16	RP.II.8030.2.13.2016	26.04.2016	Adrian S.	Decyzja odmowna	
17	RP.II.8030.2.14.2016	14.06.2016	Marcin Ż.	27.05.2016	90
18	RP.II.8030.2.15.2016	17.06.2016	Leszek M.	13.06.2016	90
19	RP.II.8030.2.16.2016	09.08.2016	Paweł D.	01.08.2016	90
20	RP.II.8030.2.17.2016	30.08.2016	Roman K.	11.08.2016	90

21	RP.II.8030.2.18.2016	24.10.2016	Adam B.	12.09.2016	90
22	RP.II.8030.2.19.2016	24.10.2016	Elżbieta K.	18.10.2016	90
23	RP.II.8030.2.20.2016	04.11.2016	Rafał B.	13.10.2016	90
24	RP.II.8030.2.21.2016	25.10.2016	Justyna C.	24.10.2016	90
25	RP.II.8030.2.22.2016	16.11.2016	Mirosław G.	29.10.2016	90
26	RP.II.8030.2.23.2016	09.12.2016	Ewelina W.	06.12.2016	90
2017 rok					
1	RP.II.8030.2.1.2017	15.02.2017	Adrian K.	17.01.2017	90
2	RP.II.8030.2.2.2017	15.02.2017	Rafał B.	30.01.2017	90

Kontrolowane decyzje posiadały cechy określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych za wyjątkiem decyzji RP.II.8030.2.1.2016, w której stwierdzono błędny numer PESEL świadczeniobiorcy oraz decyzji RP.II.8030.2.9.2016, w której nie podano numeru PESEL świadczeniobiorcy. Przykładową decyzję załączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 11)

Decyzje o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podpisał Wójt Gminy Inowrocław.

Kontrolę wpisano do książki Urzędu Gminy w Inowrocławiu pod poz. 7/2017.

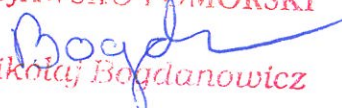
Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 14 czerwca 2017 r.

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

- dokonać sprostowania decyzji RP.II.8030.2.1.2016, w której podano błędny numer PESEL świadczeniobiorcy oraz decyzji RP.8030.2.9.2016, w której nie podano numeru PESEL świadczeniobiorcy,
- wzmocnić nadzór służbowy nad zgodnością działań podmiotu kontrolowanego z przepisami prawa oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności w wydawaniu środków publicznych.

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 otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

WOJEWODA
 KUJAWSKO-POMORSKI

 Mikołaj Bojdanowicz