



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 03 sierpnia 2016 r.

WZ.II.431.5.2016

**Pan
Dariusz GRYNIEWICZ
Wójt Gminy Sadki
ul. Strażacka 11
89-110 Sadki**

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Urzędzie Gminy Sadki, ul. Strażacka 11, 89-110 Sadki, (zwanym dalej: Urzędem) w dniu 8 lipca 2016 r. przeprowadzona została kontrola planowa prowadzona w trybie zwykłym przez Grzegorza Mroza – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Zdrowia Kujawsko–Pomorskim Centrum Zdrowia Publicznego – przewodniczący zespołu kontrolerów oraz Katarzynę Łukawską – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Zdrowia Kujawsko–Pomorskim Centrum Zdrowia Publicznego w zakresie:

1) Przedmiot kontroli:

- a) prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania przez Gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe w okresie od 1.01.2015 r. do 31.03.2016 r.,
- b) prawidłowość ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1.01.2015 r. do 31.03.2016 r.,
- c) prawidłowość wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1.01.2015 r. do 31.03.2016 r.

2) Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2015 r. do 31.03.2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność jednostki kontrolowanej 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 2015 r. i w I kwartale 2016 r.

Przepisem artykułu 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581 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 z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 930),
- 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 (wpływy dotacji oraz rozliczenie dotacji) jako organu prowadzi Urząd Gminy w Sadkach (przepływy środków) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach. Kontrolą objęto GOPS w którym przygotowywane były decyzje (które następnie podpisał Wójt Gminy) oraz kalkulowane były koszty wydawanych decyzji i refundacja poniesionych kosztów z dotacji – zwany dalej jednostką kontrolowaną.

(akta kontroli: str. 15-19)

W 2015 roku, w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 - pozostała działalność § 2010, zgodnie z decyzjami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na realizację zadania przekazano dotację w wysokości 1.347,00 zł. Urząd na realizację zadania rozliczył

1.340,48 zł, tj. 99,52% otrzymanych środków. Kwota 6,52 zł została zwrócona, jako dotacja niewykorzystana do dysponenta.

W 2015 roku kierownik jednostki kontrolowanej przygotował 9 decyzji administracyjnych. Decyzje wydawano na wnioski świadczeniobiorców (8) i podmiotów leczniczych udzielających świadczeń medycznych (1).

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału stwierdzono drobne uchybienia w zapotrzebowaniach miesięcznych kierowanych przez Urząd do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o przedmiotową dotację w zakresie wysokości poniesionych kosztów. Rozbieżność wyniosła w 2015 roku 6,52 zł.

W pierwszym kwartale 2016 roku, w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 - pozostała działalność § 2010, zgodnie z decyzjami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na realizację zadania przekazano dotację w wysokości 300,00 zł. Jednostka kontrolowana złożyła zapotrzebowanie na dotację za wydane 2 decyzje, w tym jedną z grudnia 2015 r.

Zapotrzebowania na środki budżetowe na pokrycie kosztów wydania decyzji oparte były na szacunkach, a nie na podstawie faktycznie poniesionych kosztów ich wydania. Przyjęty sposób zapotrzebowania uznaje się jako uchybienie, gdyż pobrana dotacja w 2015 roku była jedynie o 6,52 zł większa niż poniesione koszty i została w terminie zwrócona do budżetu.

W trakcie kontroli poinstruowano kierownika GOPS w Sadkach (osobę sporządzającą zapotrzebowania) o sposobie sporządzania zapotrzebowań miesięcznych na przedmiotową dotację w oparciu o koszty faktycznie poniesione na wydanie decyzji.

2. W zakresie ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1.01.2015 r. do 31.03.2016 r.

Koszt wydania decyzji o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej ustalano na podstawie kalkulacji kosztów dla każdej decyzji. Koszt wydania decyzji opierano na koszcie wynagrodzenia wraz z pochodnymi zaangażowanych pracowników, w tym przeprowadzających wywiad środowiskowy oraz koszcie zakupu materiałów biurowych i znaczków pocztowych. W sytuacji kiedy wystąpiła konieczność dojazdu do osoby zainteresowanej do kosztów decyzji dodawano również zwrot kosztów dojazdu pracownika socjalnego.

Kalkulację kosztów wydania 3 decyzji z dnia 30.06.2015 r. (jako przykład) załączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 10-14)

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

Kontroli, w zakresie prawidłowości wydawanych decyzji w kontrolowanym okresie, poddano niżej wymienione decyzje, a mianowicie:

Lp.	Numer decyzji	Data decyzji	Dotyczy	Data obowiązywania od dnia....	Ilość dni obowiązywania
1	8124.1.2015	08.01.2015	Wiesław K.	odmowna	
2	8124.2.2015	11.02.2015	Jan B.	11.02.2015	90
3	8124.3.2015	03.03.2015	Ryszard M.	03.03.2015	90
4	8124.4.2015	23.04.2015	Przemysław K.	30.03.2015	90
5	8124.5.2015	18.05.2015	Marek Ż.	30.03.2015	90
6	8124.6.2015	17.06.2015	Zdzisław O.	13.06.2015	90
7	8124.7.2015	12.08.2015	Zbigniew O.	12.08.2015	90
8	8124.8.2015	10.09.2015	Patryk S.	03.09.2015	90
9	8124.9.2015	9.12.2015	Łukasz K..	11.11.2015	12
10	8124.6.02.2015	11.09.2015	Zdzisław O.	11.09.2015	90
11	8124.1.2016	05.02.2016	Bartek K.	27.01.2016	4

Kontrolowane decyzje posiadały cechy określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Wszystkie skontrolowane decyzje podpisał Wójt Gminy Sadki.

Kontrolę wpisano do książki kontroli GOPS w Sadkach pod poz. 1/2016.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 lipca 2016 r.

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.

(-) Wojewoda
Kujawsko-Pomorski