



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 13 czerwca 2017 r.

WZ.IV.431.3.2017.GM

**Pan
Andrzej Brzeziński
Burmistrz Janikowa
ul. Przemysłowa 6
88-160 Janikowo**

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 Miejskim w Janikowie, ul. Przemysłowa 6 (zwanym również Urzędem) w dniu 26 maja 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 (wpływy dotacji oraz rozliczenie dotacji) jako organ prowadzi Urząd Miejski w Janikowie, natomiast jako podmiot uprawniony do wydawania decyzji jest jednostka podległa - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janikowie (w zakresie rozliczenia kosztów wydawania decyzji) – zwany dalej również podmiotem kontrolowanym.

Na mocy upoważnienia Burmistrza Janikowa Nr 5/08 z dnia 1 lutego 2008 r. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janikowie – Pani Izabela Matuszak, została upoważniona do załatwiania spraw i wydawania decyzji w imieniu Burmistrza 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. 10)

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 1.000 zł. W ciągu roku, na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w wysokości 916 zł, tj. 91,6% zaplanowanej dotacji, które przekazał podmiotowi kontrolowanemu.

(akta kontroli str. 11-16)

W 2016 roku kierownik podmiotu kontrolowanego zwrócił się do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 12 decyzji administracyjnych. Decyzje wydano na wnioski: 9 świadczeniobiorców oraz 3 placówek medycznych. Uruchamianie transz środków budżetowych odbywało się siedmiokrotnie (w marcu, kwietniu, maju, czerwcu, październiku i grudniu) na podstawie zapotrzebowań składanych przez podmiot kontrolowany w cyklach miesięcznych. Z otrzymanych środków dokonano refundacji wydatków związanych z wydawaniem przedmiotowych decyzji w wysokości 913,56 zł. Pozostała, niewykorzystana dotacja (2,44 zł) została zwrócona za pośrednictwem Urzędu do dysponenta w dniu 13 stycznia 2017 r.

W 2017 roku Wojewoda Kujawsko-Pomorski ustalił plan wydatków w wysokości 1.000 zł. W pierwszym kwartale dysponent przekazał w trzech transzach (w styczniu, lutym

i marcu) do Urzędu środki z dotacji w wysokości 240 zł. Podmiot kontrolowany sfinansował 3 decyzje na kwotę 238,42 zł.

(akta kontroli nr 17-18)

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 dokonała refundacji kosztów zakupu artykułów biurowych. Z kalkulacji kosztów wydania decyzji (o której mowa poniżej), wynika że refundacja obejmuje również koszty wynagrodzenia pracownika socjalnego, koszt użycia samochodu prywatnego do celów służbowych oraz koszty usług obcych, w tym m.in. przesyłek pocztowych.

(akta kontroli str. 19-21)

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 ustalano w oparciu o koszt pracy pracownika socjalnego w wysokości 60 zł (stawka stała – ryczałtowa), koszt dojazdu do świadczeniobiorcy w celu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego przyjmując stawkę z 1 km w wysokości 0,8358 zł i ilość przejechanych kilometrów oraz ryczałtowy koszt obsługi administracyjnej w wysokości 10 zł. Dwie pierwsze pozycje kalkulacji stanowiły koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego.

Przykładową kalkulację kosztów wydania decyzji (do sprawy 552.1.1.2017 z dnia 20.01.2017 r.) załączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 9)

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	552.10.12.2016	15.11.2016	Adrian N.	22.09-20.12.2016	90
2	552.9.8.2016	03.08.2016	Ryszard K.	14.08-11.11.2016	90
3	552.9.5.2016	16.05.2016	Ryszard K.	16.05-13.08.2016	90
4	552.8.4.2016	26.04.2016	Mariusz S.	23.03-20.06.2016	90
5	552.7.3.2016	24.03.2016	Barbara J.	7.03-8.03.2016	2
6	552.6.3.2016	24.03.2016	Ryszard R.	17.03-14.06.2016	90
7	552.11.12.2016	4.12.2015	Ryszard R.	19.11.2015 -16.02.2016	90
8	552.4.3.2016	14.03.2016	Marek F.	9.03-6.06.2016	90
9	552.5.6.2016	17.06.2016	Przemysław H.	9.06-6.09.2016	90

10	552.5.3.2016	23.03.2016	Przemysław H.	1.03-29.05.2016	90
11	552.1.1.2016	4.01.2016	Marek P.	4.01-2.04.2016	90
12	552.2.1.2016	15.01.2016	Ewa G.	28.12.2015 -26.03.2016	90
2017 rok					
1	552.1.1.2017	13.01.2017	Józef R.	11.01-10.04.2017	90
2	552.2.2.2017	22.02.2017	Czesław J.	6.02-6.05.2017	90
3	552.10.12.2016	22.12.2016	Adrian N.	21.12.2016 - 20.03.2017	90

Kontrolowane decyzje posiadały cechy określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Przykładową decyzję załączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 22-23)

Decyzje o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podpisywała, z upoważnienia Burmistrza, Pani Izabela Matuszak – kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janikowie.

Kontrolę wpisano do książki Urzędu Miejskiego w Janikowie pod poz.2/2017 oraz w książce kontroli M-GOPS w Janikowie pod poz. 7/2017.

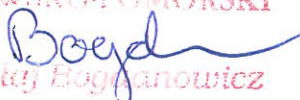
Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

- dokonać rozliczenia przyznanej dotacji według kosztów rodzajowych, zgodnie ze sporządzoną kalkulacją kosztów wydania decyzji,
- wzmocnić nadzór służbowy nad zgodnością działań podmiotu kontrolowanego z przepisami prawa oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności w wydatkowaniu 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

WOJEWODA
 KUJAWSKO-POMORSKI

 Miłkoj Bogdanowicz