



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 15 października 2017 r.

WZ.IV.431.8.2017.GM

**Pan
Przemysław Górski
Burmistrz
Jabłonowa Pomorskiego
ul. Główna 28
87-330 Jabłonowo Pomorskie**

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 Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim, ul. Główna 28 (zwanym również Urzędem) w dniu 26 września 2017 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 31.08.2017 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 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 2017 r., poz. 1769),
- 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 Jabłonowie Pomorskim (M-GOPS).

Na mocy upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim Nr 4/2017 z dnia 1 marca 2017 r. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim – Pani Małgorzata Różycka, została upoważniona do wydawania i podpisywania 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. 9)

W dniu 26 maja 2017 r. zarządzeniem Nr 8/RF/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie do budżetu Miasta i Gminy został wprowadzony plan w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 w wysokości 200 zł. Plan ten został zwiększony w dniu 31 sierpnia 2017 r. na podstawie zarządzenia nr 14/RF/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie o kwotę 100 zł. Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 300 zł. Środki z dotacji Urząd otrzymał odpowiednio: w dniu 5 czerwca i 29 sierpnia 2017 r. w wysokości przyznanego planu. W części dotyczącej wydatków budżetu Gminy przewidziano dwa paragrafy wydatków, a mianowicie: § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300 - zakup usług pozostałych. O wskazanych powyżej zmianach w budżecie gminy został poinformowany M-GOPS.

W okresie kontrolowanym, na realizację powyższego planu, Urząd otrzymał środki budżetowe w pełnej wysokości zaplanowanej dotacji.

(akta kontroli str. 10-17)

W kontrolowanym okresie kierownik podmiotu kontrolowanego wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o sfinansowanie 5 decyzji administracyjnych – dwóch wydanych w kwietniu i trzech wydanych w lipcu. Decyzje wydano na wnioski świadczeniobiorców. Przekazanie przez Urząd środków budżetowych dla M-GOPS odbyło się dwukrotnie (w lipcu – 120 zł i wrześniu – 180 zł) na podstawie zapotrzebowań składanych przez podmiot kontrolowany (uzgodnionych z M-GOPS). Z otrzymanych środków dokonano refundacji

wydatków związanych z wydaniem przedmiotowych decyzji z kwietnia w wysokości 120 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S - *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych* Urzędu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 sierpnia roku 2017.

(akta kontroli nr 18-22)

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału stwierdzono, że zapotrzebowania dotacji kierowane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 wydatków na zakup materiałów biurowych (§ 4210 oraz usług pozostałych (§ 4300). Z kalkulacji kosztów wydania decyzji (o której mowa poniżej), wynika natomiast, że refundacja powinna dotyczyć również wynagrodzenia pracownika socjalnego §§: 4010,4110,4120 oraz podróży służbowych krajowych – § 4410.

(akta kontroli str. 23-24)

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 kalkulacji opracowanej przez kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonie Pomorskim w uzgodnieniu z Urzędem z dnia 2 stycznia 2017 r. Wysokość jednostkowych kosztów wydania decyzji oparto o koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego (35 zł) oraz uśredniony koszt materiałów biurowych i zakupu znaczków pocztowych (25 zł).

Do kosztów wywiadu środowiskowego przyjęto uśrednione koszty pracy (wynagrodzenie) pracownika socjalnego przeprowadzającego wywiad środowiskowy wraz z pochodnymi i koszt delegacji.

Koszt wydania jednej decyzji wyniósł 60 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 sporządzenia decyzji	Dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązywania decyzji
1	MGOPS.III.542.1.2017	10.04.2017	Mateusz B.	20.03.2017	90
2	MGOPS.III.542.2.2017	27.04.2017	Sławomir P.	17.04.2017	90
3	MGOPS.III.542.3.2017	10.07.2017	Karol D.	19.06.2017	2
4	MGOPS.III.542.4.2017	10.07.2017	Sławomir M.	21.06.2017	90
5	MGOPS.III.542.5.2017	27.07.2017	Mariusz R.	14.07.2017	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 Małgorzata Różycka – kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim.

Kontrolę wpisano do książki Urzędu Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim pod poz. 7/2017 oraz w książce kontroli M-GOPS w Jabłonowie Pomorskim.

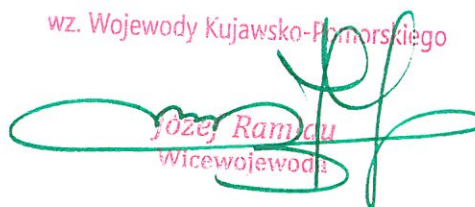
Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 16.10.2017 r.

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

- dokonać korekty rozliczenia przyznanej dotacji według wydatków rodzajowych, zgodnie ze sporządzaną kalkulacją kosztów wydania decyzji,
- wzmocnić nadzór służbowy nad M-GOPS w zakresie kalkulowania kosztów wydania decyzji i rozliczaniem otrzymanej na ten cel dotacji.

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.

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.

wz. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

Józef Ramdu
Wicewojewoda