



Bydgoszcz, czerwca 2018 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WZ.IV.431.6.2018.KK

**Pan  
Jan Jaworski  
Zastępca Wójta  
Gminy Białe Błota**

ul. Szubińska 7  
86-005 Białe Błota

### **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 2017 r., poz. 2077), w dniu **18 maja 2018 r.** pracownicy Wydziału Zdrowia Centrum Zdrowia Publicznego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

1. Katarzyna Łukawska, inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 300/2018 z dnia 11 maja 2018 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
2. Grzegorz Mróz, starszy inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 301/2018 z dnia 11 maja 2018 r. - członek zespołu kontrolnego,

przeprowadzili kontrolę planową (prawidłowości) prowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Białych Błotach, ul. Szubińska 7, 86-005 Białe Błota, zwanym dalej także jednostką kontrolowaną.

Przedmiot kontroli obejmował:

- prawidłowość wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prawidłowość ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prawidłowość przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2018 r. – 30 kwietnia 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność Urzędu Gminy w Białych Błotach ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli, w zakresie:

### **1. Prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej**

Kontrolującym przedstawiono:

- upoważnienie z dnia 1 kwietnia 2016 r., znak OR.KE.0052.33.2016, Pani Bogusławy Bajgot - kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach, do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących przyznawania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz do potwierdzania prawa do świadczeń w przedmiotowym zakresie (art. 54 ust. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.)).

[akta kontroli, str. 1-2]

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 Urząd Gminy w Białych Błotach, na podstawie których ubiegano się o sfinansowanie poniesionych kosztów związanych z ich wydaniem, w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia br. Wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych, przedłożenie dokumentów potwierdzających obywatelstwo polskie, udokumentowanie zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie wydane decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. Właściwie ustalono kryterium dochodowe jako przesłankę do otrzymania świadczenia, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.) oraz stwierdzono spełnienie warunków określonych w art. 12 ustawy o pomocy społecznej.

Na podstawie art. 54 ust. 7 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* prawo do świadczeń opieki zdrowotnej przysługuje przez okres 90 dni

od dnia określonego w decyzji. Okres ten został zachowany przy wydawaniu decyzji objętych kontrolą.

Na podstawie art. 54 ust. 3 pkt 2 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* decyzję potwierdzającą prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcy wydaje się po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego. W kontrolowanym okresie pracownicy socjalni przeprowadzili 3 wywiady środowiskowe, z czego:

- 2 wywiady środowiskowe zostały przeprowadzone przez pracowników socjalnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach,
- 1 wywiad środowiskowy został przeprowadzony przez pracownika socjalnego Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. A. Jurasza w Bydgoszczy.

Urząd Gminy w Białych Błotach dokonał prawidłowej wyceny 2 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez pracowników socjalnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach.

Na podstawie przeprowadzonych wywiadów środowiskowych jednostka kontrolowana wydała 3 decyzje przyznające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej:

- decyzja nr GOPS.552.24.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. r., wydana dla Pana Andrzeja N., na okres 90 dni od dnia 29 listopada 2017 r.,
- decyzja nr GOPS.552.4.2018 z dnia 16 lutego 2018 r., wydana dla Pana Mariusza K., na okres 90 dni od dnia 11 lutego 2018 r.,
- decyzja nr GOPS.552.6.2018 z dnia 28 marca 2018 r., wydana dla Pani Sandry R., na okres 90 dni od dnia 27 marca 2018 r.

Zgodnie z art. 54 ust. 4,5 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* decyzje potwierdzające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej wydaje się na wniosek świadczeniobiorcy, a w przypadku stanu nagłego – na wniosek świadczeniodawcy udzielającego świadczenia opieki zdrowotnej, wójta/burmistrza/prezydenta gminy właściwej na miejsce zamieszkania świadczeniobiorcy lub na wniosek właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu.

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy w Białych Błotach wydał 2 decyzje na wniosek świadczeniobiorcy (decyzje nr: GOPS.552.24.2017 i GOPS.552.6.2018) i 1 decyzje na wniosek świadczeniodawcy (decyzja nr GOPS.552.4.2018).

## **2. Prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej**

Urząd Gminy w Białych Błotach otrzymuje dotację z budżetu państwa w dziale 851 rozdziale 85195 § 2010, na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej polegających na wydaniu decyzji, o których mowa w art. 54 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, w sprawach świadczeniobiorców innych

niż ubezpieczeni spełniających 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.

W celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja, przeprowadza się rodzinny wywiad środowiskowy.

Jednostka kontrolowana każdą wydaną decyzję administracyjną wyceniała odrębnie. Kalkulacje kosztów wydania poszczególnych decyzji wprowadzono zarządzeniem:

- Nr 37/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia kalkulacji kosztów decyzji wydanych na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- Nr 8/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie ustalenia kalkulacji kosztów decyzji wydanych na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- Nr 12/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach z dnia 6 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia kalkulacji kosztów decyzji wydanych na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zasady kalkulacji kosztów wydawania decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej nie zawierały podpisu skarbnika gminy Skępe.

Koszty wydania przedmiotowych decyzji w jednostce kontrolowanej kształtowały się w następujący sposób:

Koszt wydania decyzji	Numer decyzji		
	GOPS.552.24.2017	GOPS.552.4.2018	GOPS.552.6.2018
Koszty wynagrodzenia i pochodne	80,01 + 41,09 + 17,61 = 138,71	85,80 + 32,20 + 16,10 = 134,10	85,65 + 32,96 + 16,48 = 135,09
Koszty materiałów biurowych (artykuły biurowe, druk wywiadów środowiskowych, toner do drukarki, papier ksero)	2,78 + 0,08 = 2,86	3,22 + 0,08 = 3,30	2,78 + 0,08 = 2,86
Koszty podróży	13,42	14,02	12,61
Koszty przesyłki pocztowej	7,80	7,80	7,80
<b>Razem koszty:</b>	<b>162,79</b>	<b>159,22</b>	<b>158,36</b>

W okresie od 1 grudnia 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białych Błotach poniósł koszty wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej w kwocie 480,37 zł. W kontrolowanym okresie złożono zapotrzebowania do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na dotację celową na sfinansowanie kosztów wydania decyzji w kwocie 345,00 zł. Złożone zapotrzebowania o dotację były zasadne, a kwota udzielonej dotacji nie przekroczyła wysokości kosztów poniesionych na wydanie decyzji administracyjnych.

### **3. Prawidłowości przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe**

W 2018 r. Wydział Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy powiadomił Wójta Gminy Białe Błota, iż Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzją z dnia 9 lutego 2018 r., Nr WFB.I.3120.1.1.2018, ustalił plan dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010 w kwocie 200,00 zł.

Ponadto Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzją z dnia 23 kwietnia 2018 r., Nr WFB.I.3120.3.16.2018, zwiększył plan dotacji budżetu państwa w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010 o kwotę 200,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie poniesionych i planowanych kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe (art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

Na dzień 30 kwietnia 2018 r. plan po zmianach w Urzędzie Gminy Białe Błota w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010 wynosił 400,00 zł.

[akta kontroli, str. 12-15]

Powyższe decyzje Wójt Gminy Białe Błota wprowadził do uchwały budżetowej gminy zarządzeniem:

- nr SG.0050.30.2018 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Białe Błota na 2018 r. (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4210) – 200,00 zł,
- nr SG.0050.31.2018 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Białe Błota na 2018 r. (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4210) – 200,00 zł.

W załącznikach nr 2 do ww. Zarządzeń Wójta Gminy Białe Błota nie uwzględniono co najmniej 3 paragrafów wydatków budżetowych: § 4300 – zakup usług pozostałych, § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4410 – podróże służbowe krajowe, które wynikają

z kalkulacji kosztów wydania decyzji sporządzonych przez GOPS. Pomimo ustalenia planu dotacji dla Gminy Białe Błota w planie wydatków występuje tylko jeden paragraf, a mianowicie: § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia.

Powyższe potwierdza wydruk Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej „stany klasyfikacji wydatków” obejmujący zapisy księgowe na dzień 18 maja br.

[akta kontroli, str. 16-29]

Na podstawie złożonych zapotrzebowań przez Zastępcę Wójta Gminy Białe Błota, Wojewoda Kujawsko-Pomorski uruchomił gminie dotację w wysokości 345,00 zł w następujących terminach:

- 22 lutego br. - 163,00 zł,
- 26 marca br. - 24,00 zł,
- 27 kwietnia br. - 158,00 zł.

[akta kontroli, str. 30]

Z korespondencji prowadzonej między Urzędem Gminy a GOPS wynika, iż przekazanie dotacji w celu sfinansowania kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, odbywa się na podstawie złożonego przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej zapotrzebowania na środki finansowe. W treści zapotrzebowania poza środkami na utrzymanie ośrodka, nie wyodrębnia się kwoty dotacji na sfinansowanie kosztów wydania przedmiotowych decyzji.

[akta kontroli, str. 31]

Kontrolę wpisano do książki kontroli: Urzędu Gminy w Białych Błotach pod poz. 1/2018, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pod poz. 4/2018.

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 28 maja 2018 r.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej, a w szczególności do:

- poprawnego klasyfikowania wydatków z uwzględnieniem przyjętej kalkulacji kosztów wydania decyzji,
- wzmóc nadzór nad GOPS w zakresie kalkulowania kosztów wydania decyzji oraz rozliczenia 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 aktach kontroli.

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.