



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WZ.IV.431.8.2023.GM

SG.1710.7.2023



Bydgoszcz, 26 października 2023 r.

Pan
Patryk Mikołajewski
Burmistrz Koronowa
ul. Pl. Zwycięstwa 1
86-010 Koronowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w Urzędzie Miejskim w Koronowie, (zwanym dalej: podmiotem kontrolowanym lub Urzędem) w dniach 5 i 6 października 2023 roku przeprowadzona została kontrola planowa w trybie zwykłym przez niżej wymienionych pracowników Wydziału Zdrowia Kujawsko – Pomorskiego Centrum Zdrowia Publicznego, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,:

- Grzegorza Mroza – starszego inspektora wojewódzkiego;
- Małgorzatę Bodzioch – inspektora wojewódzkiego.

w zakresie:

- a) prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania przez Gminę 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,
- w 2022 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność jednostki kontrolowanej oceniona została **pozytywnie**¹, na podstawie następujących ustaleń kontroli:

¹ Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (po przekroczeniu progu istotności)

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 2022 r. poz. 2561 ze zm.) ustawodawca nałożył na jednostki samorządu terytorialnego zadanie własne dotyczące zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. Jednostki te 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 2023 r. poz. 901 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 kryteria dochodowe i majątkowe jako przesłanki do otrzymania świadczenia, o których mowa w art. 8 i 12 ustawy o pomocy społecznej.

Ewidencję księgową dotacji (wpływy dotacji, jej rozliczenie z budżetem państwa, ustalanie kosztów administracyjnych wydania decyzji) prowadził Urząd Miejski w Koronowie, natomiast podmiotem uprawnionym do przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych oraz ustalania ich kosztów był dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koronowie (M-GOPS). Szczegółowa procedura wykorzystania i rozliczenia dotacji została wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.35.2017 z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie sposobu rozliczania dotacji przekazanej z budżetu państwa na sfinansowanie wydania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcy innego niż ubezpieczony oraz kosztów przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem WFB.I.3110.4.16.2021 z dnia 22 października 2021 roku, przekazał Gminie informację o wysokości planowanych dochodów z dotacji budżetu państwa na 2022 rok. Na tej podstawie Rada Miejska w Koronowie uchwałą

Nr L/436/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. ustaliła plan wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, w wysokości 7.000 zł.

W 2022 roku czterokrotnie do budżetu Gminy Koronowo wprowadzane były zmiany planu wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a mianowicie:

- w dniu 28 września – uchwałą Nr LXV/540/22 Rady Miejskiej w Koronowie - zwiększono budżet o 3.000 zł;
- w dniu 14 listopada – uchwałą Nr LXVII/569/22 Rady Miejskiej w Koronowie – zwiększono budżet o 700 zł;
- w dniu 2 grudnia – zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.218.2022 – zwiększono budżet o 900 zł;
- w dniu 21 grudnia – zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.235.2022 – zwiększono budżet o 2.136 zł.

Powyższych zwiększeń planu dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 13.736 zł.

Na realizację powyższego planu, Gmina otrzymała środki budżetowe w pełnej wysokości. Wydatki Gminy na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe do przyznania prawa do świadczeń zdrowotnych w 2022 r. wyniosły 13.646,84 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 89,16 zł została zwrócona dysponentowi w dniu 25 stycznia 2023 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału nie stwierdzono uchybień w zapotrzebowaniach miesięcznych kierowanych przez jednostkę kontrolowaną do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o przedmiotową dotację w zakresie terminu i wysokości poniesionych kosztów.

2. W zakresie ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Koszt wydania decyzji o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej ustalano na podstawie wspomnianego Zarządzenia Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.35.20217 z dnia 8 marca 2017 r. Koszty administracyjne wydania decyzji oparto o koszty wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika Urzędu, koszt druku, koszt kopert i druków potwierdzenia odbioru, koszt wysyłki listów poleconych za potwierdzeniem odbioru, koszt związany z obsługą komputera i usług telekomunikacyjnych. W ten sposób w 2022 roku skalkulowano łączne koszty administracyjne opracowania jednej decyzji w formie ryczału wynoszący 53,40 zł. Natomiast Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koronowie kalkulował koszty przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego dla każdej decyzji biorąc pod uwagę koszt wynagrodzenia pracownika socjalnego przeprowadzającego wywiad, druk wywiadu oraz oświadczenia o stanie majątkowym oraz koszt paliwa na dojazd do świadczeniobiorcy.

Średni koszt wydania decyzji wyniósł w 2022 roku około 87 zł.

Przykładową wycenę kosztów wydania decyzji dołączono do akt kontroli.

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

Kontroli, w zakresie prawidłowości wydawanych decyzji, poddano (próbę kontrolną) 92 decyzji, które podlegały rozliczeniu kosztów z dotacji budżetowej w 2022 roku w miesiącach: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień i listopad.

Lp.	Nr decyzji OB.-ON.804.1...	Data wydania decyzji	Dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązywa nia decyzji
1	1.2022	19.01.2022	Piotr K.	3.01.2022	90
2	2.2022	14.01.2022	Kazimierz C.	8.01.2022	90
3	3.2022	21.01.2022	Jacek M.	3.01.2022	90
4	5.2022	31.01.2022	Michał D.	5.01.2022	90
5	36.2022	23.03.2022	Paweł L.	9.03.2022	90
6	30.2022	17.03.2022	Elżbieta F.	23.02.2022	90
7	33.2022	17.03.2022	Danuta P.	28.02.2022	90
8	26.2022	15.03.2022	Marcin A.	21.02.2022	90
9	34.2022	16.03.2022	Natalia S.	2.03.2022	90
10	31.2022	14.03.2022	Bogdan C.	24.02.2022	90
11	29.2022	14.03.2022	Artur M.	21.02.2022	90
12	25.2022	14.03.2022	Patrycja M.	18.02.2022	90

13	32.2022	14.03.2022	Karolina J.	3.03.2022	90
14	21.2022	14.03.2022	Jan L.	2.02.2022	90
15	28.2022	3.03.2022	Sandra B.	21.02.2022	90
16	27.2022	3.03.2022	Wojciech J.	22.02.2022	90
17	19.2022	2.03.2022	Joanna Sz.	10.02.2022	90
18	24.2022	1.03.2022	Anna G.	10.02.2022	90
19	23.2022	2.03.2022	Violetta K.	7.02.2022	90
20	10.2022	11.01.2022	Mariusz P.	26.12.2021	90
21	62.2022	25.05.2022	Anna G.	11.05.2022	90
22	56.2022	19.05.2022	Roksana P.	26.04.2022	90
23	58.2022	19.05.2022	Ireneusz R.	29.04.2022	90
24	37.2022	13.05.2022	Małgorzata O.	odmowa	
25	55.2022	6.05.2022	Stanisław Cz.	26.04.2022	90
26	52.2022	6.05.2022	Stefan K.	15.04.2022	90
27	54.2022	2.05.2022	Robert F.	13.04.2022	90
28	51.2022	2.05.2022	Wojciech P.	18.04.2022	90
29	49.2022	2.05.2022	Kazimierz P.	11.04.2022	90
30	104.2022	29.07.2022	Danuta T.	12.07.2022	90
31	102.2022	27.07.2022	Patryk Z.	17.07.2022	90
32	77.2022	27.07.2022	Ireneusz W.	31.05.2022	90
33	100.2022	28.07.2022	Michał D.	8.07.2022	90
34	101.2022	20.07.2022	Stefan M.	11.07.2022	90
35	92.2022	22.07.2022	Maja K.	28.06.2022	90
36	99.2022	19.07.2022	Sławomir G.	14.06.2022	10
37	93.2022	19.07.2022	Jerzy R.	28.06.2022	90
38	96.2022	18.07.2022	Marek K.	5.07.2022	90
39	86.2022	18.07.2022	Dariusz W.	20.06.2022	90
40	95.2022	18.07.2022	Zenon Sz.	4.07.2022	90
41	81.2022	18.07.2022	Beata R.	9.06.2022	90
42	91.2022	11.07.2022	Bogdan C.	24.06.2022	90
43	89.2022	11.07.2022	Zbigniew M.	22.06.2022	90
44	73.2022	6.07.2022	Angelika N.	odmowa	
45	94.2022	5.07.2022	Roman K.	23.06.2022	90
46	85.2022	5.07.2022	Stanisław Z.	16.06.2022	90
47	134.2022	27.09.2022	Iwona J.	5.09.2022	90
48	129.2022	27.09.2022	Roksana P.	30.08.2022	90
49	133.2022	20.09.2022	Łukasz L.	2.09.2022	90
50	128.2022	21.09.2022	Michał F.	29.08.2022	90
51	131.2022	21.09.2022	Maciej K.	1.09.2022	90
52	124.2022	20.09.2022	Aneta B.	24.08.2022	90
53	123.2022	20.09.2022	Michał S.	24.08.2022	90
54	116.2022	2.09.2022	Katarzyna S.	3.08.2022	90
55	119.2022	1.09.2022	Andrzej S.	11.08.2022	90

56	120.2022	1.09.2022	Jan L.	11.08.2022	90
57	121.2022	19.09.2022	Elżbieta F.	24.08.2022	90
58	122.2022	19.09.2022	Artur M.	24.08.2022	90
59	125.2022	2.09.2022	Paweł L.	24.08.2022	90
60	126.2022	2.09.2022	Karolina J.	30.08.2022	90
61	127.2022	8.09.2022	Piotr B.	29.08.2022	90
62	132.2022	5.09.2022	Marzena W.	22.08.2022	90
63	163.2022	30.11.2022	Kamil Cz.	28.10.2022	90
64	178.2022	30.11.2022	Aneta B.	22.11.2022	90
65	181.2022	30.11.2022	Paweł L.	22.11.2022	90
66	173.2022	29.11.2022	Piotr L.	7.11.2022	90
67	169.2022	28.11.2022	Michał D.	2.11.2022	90
68	143.2022	28.11.2022	Monika P.	30.09.2022	90
69	167.2022	22.11.2022	Grzegorz W.	28.10.2022	90
70	179.2022	23.11.2022	Sebastian M.	20.10.2022	90
71	176.2022	23.11.2022	Sebastian P.	9.11.2022	90
72	161.2022	23.11.2022	Wiktoria M.	25.10.2022	90
73	170.2022	22.11.2022	Anna G.	7.11.2022	90
74	162.2022	22.11.2022	Mirosław B.	26.10.2022	90
75	172.2022	22.11.2022	Kazimierz P.	2.11.2022	90
76	171.2022	22.11.2022	Jerzy Ż.	2.11.2022	90
77	165.2022	22.11.2022	Małgorzata D.	27.10.2022	90
78	155.2022	15.11.2022	Wojciech P.	17.10.2022	90
79	148.2022	15.11.2022	Renata T.	6.10.2022	90
80	151.2022	7.11.2022	Piotr K.	13.10.2022	90
81	157.2022	7.11.2022	Stefan M.	21.10.2022	90
82	156.2022	7.11.2022	Joanna Ł.	20.10.2022	90
83	166.2022	4.11.2022	Marcin U.	12.10.2022	90
84	152.2022	4.11.2022	Katarzyna D.	23.10.2022	90
85	154.2022	4.11.2022	Zenon Sz.	17.10.2022	90
86	147.2022	3.11.2022	Mariusz B.	5.10.2022	90
87	140.2022	2.11.2022	Maja K.	27.09.2022	90
88	107.2021.2022	4.01.2022	Mieczysław M.	9.12.2021	90
89	104.2021.2022	11.01.2022	Edward Sz.	14.12.2021	90
90	102.2021.2022	11.01.2022	Karolina J.	3.12.2021	90
91	105.2021.2022	4.01.2022	Leszek Ch.	23.12.2021	90
92.	106.2021.2022	5.01.2022	Izabela K.	23.11.2021	90

O wydanie przedmiotowych decyzji w 2022 roku wnioskowali osobiście zainteresowani (147 osoby) oraz świadczeniodawcy (10 podmioty lecznicze).

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

Kontrolę wpisano do książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Koronowie.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał 17 października 2023 r.

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.

WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI

Mikołaj Bogdanowicz

