



Bydgoszcz, marca 2018 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WZ.IV.431.4.2018.KŁ

**Pan
Jarosław Radacz
Burmistrz Brodnicy**

Urząd Miejski w Brodnicy
ul. Kamionka 23
87-300 Brodnica

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 20 lutego 2018 r. pracownicy Wydziału Zdrowia Centrum Zdrowia Publicznego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

1. ██████████, inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 62/2018 z dnia 7 lutego 2018 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
2. ██████████, starszy inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 63/2018 z dnia 7 lutego 2018 r. - członek zespołu kontrolnego,

przeprowadzili kontrolę planową (prawidłowości) prowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Brodnicy, ul. Kamionka 23, 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 października 2017 r. - 31 grudzień 2017 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Brodnicy pod poz. 1/2018.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność Urzędu Miejskiego w Brodnicy ocenia się **negatywnie**. 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 w okresie od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Kontrolującym przedstawiono:

- upoważnienie z dnia 29 lipca 2016 r. Pani Hanny Osińskiej - kierownika Biura Zdrowia i Pomocy Społecznej w Urzędzie Miejskim w Brodnicy, do załatwiania w imieniu Burmistrza indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w zakresie wynikającym z zadań Biura Zdrowia i Pomocy Społecznej. Upoważnienie wydano na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz art. 268a ustawy z dnia 16 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 ze zm.).

[akta kontroli, str. 1]

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 Miejski w Brodnicy, na podstawie których ubiegano się o sfinansowanie poniesionych kosztów związanych z ich wydaniem, w okresie od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. 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.

Przykładową decyzję wraz z wywiadem środowiskowym załączono do akt kontroli.

[akta kontroli, str. 2-25]

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 i wycenili 14 wywiadów środowiskowych, z czego:

- 12 wywiadów środowiskowych zostało przeprowadzonych przez pracowników socjalnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodnicy,
- 1 wywiad środowiskowy został przeprowadzony przez pracownika socjalnego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego w Grudziądzu,
- 1 wywiad środowiskowy został przeprowadzony przez pracownika socjalnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Golubiu-Dobrzyniu.

Urząd Miejski w Brodnicy dokonał nieprawidłowej wyceny 2 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez inne podmioty niż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodnicy. Pani Hanna Osińska złożyła wyjaśnienie, iż 2 wywiady środowiskowe przeprowadzone we wrześniu i październiku zostały pomyłkowo wycenione. Jednocześnie oświadczyła, iż w miesiącu lutym i marcu 2017 r. nie wyceniła 2 wywiadów środowiskowych przeprowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodnicy.

[akta kontroli, str. 26]

Na podstawie przeprowadzonych wywiadów środowiskowych jednostka kontrolowana wydała 14 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej:

- decyzja nr ZPS.804.57.2017 z dnia 8 września 2017 r. r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Piotra M., na okres 90 dni od dnia 22 sierpnia 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.60.2017 z dnia 9 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Sławomira S., na okres 90 dni od dnia 12 sierpnia 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.61.2017 z dnia 18 września 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Mateusza Ł., na okres 90 dni od 18 sierpnia 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.64.2017 z dnia 20 września 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pani Małgorzaty G., na okres 90 dni od dnia 26 sierpnia 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.65.2017 z dnia 17 listopada 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Mariusza J., na okres 90 dni od dnia 6 września 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.66.2017 z dnia 9 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Doroty K., na okres 90 dni od dnia 20 września 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.67.2017 z dnia 11 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Dariusza A., na okres 90 dni od dnia 12 września 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.68.2017 z dnia 10 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Teresy K., na okres 90 dni od dnia 27 września 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.69.2017 z dnia 2 listopada 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Andrzeja B., na okres 90 dni od dnia 19 września 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.70.2017 z dnia 23 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pani Elżbiety K., na okres 90 dni od dnia 4 października 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.71.2017 z dnia 27 października 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pani Katarzyny S., na okres 90 dni od dnia 9 października 2017 r.,

- decyzja nr ZPS.804.72.2017 z dnia 6 listopada 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Mateusza L., na okres 90 dni od dnia 19 października 2017 r.,
- decyzja nr ZPS.804.74.2017 z dnia 9 listopada 2017 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Grzegorza P., na okres 90 dni od dnia 18 października 2017 r.
- decyzja nr ZPS.804.78.2017 z dnia 22 listopada 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Wiesława K., na okres 90 dni od dnia 9 listopada 2017 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 Miejski w Brodnicy wydał 5 decyzji na wniosek świadczeniobiorcy i 9 decyzji na wniosek świadczeniodawcy.

2. Prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Urząd Miejski w Brodnicy otrzymuje dotację z budżetu państwa w dziale 851 rozdziale 85195 § 2010, na realizację zadań własnych z zakresu zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, obejmujące:

- wydanie 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*,
- przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja.

Jednostka kontrolowana przedstawiła kontrolującym:

- kalkulację kosztów wydania decyzji na rok 2017,
- kalkulację kosztu sporządzenia wywiadu środowiskowego przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodnicy.

W kalkulacjach kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na 2017 r. uwzględniono następujące koszty:

- koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, zawierający:
 - koszt pracy pracownika socjalnego,

- pozostałe koszty, zawierające:
 - koszt pracy pracownika administracyjnego wystawiającego decyzję,
 - koszt przesłania decyzji za potwierdzeniem odbioru,
 - koszty materiałów biurowych (koperty, papier).

[akta kontroli, str. 27-29]

W kontrolowanym okresie Urząd Miejski w Brodnicy poniósł koszty wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej w kwocie 2.094,96 zł, zawierające koszt przeprowadzenia wywiadów środowiskowych w kwocie 919,52 zł. Wysokość kosztów przeprowadzenia wywiadów środowiskowych oparto o wartość wskazaną w notach księgowych, wystawionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodnicy, któremu zlecono wykonanie przedmiotowego wywiadu.

Podmiot kontrolowany na podstawie składanych zapotrzebowań w okresie od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wnioskował do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o dotację celową na sfinansowanie kosztów wydania decyzji w kwocie 2.244,60 zł.

[akta kontroli, str. 30]

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału, stwierdzono że zapotrzebowania o dotację kierowane do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego były zgodne co do ilości wydanych decyzji. Natomiast były niezgodne co do wysokości kosztów poniesionych zgodnie z przyjętą kalkulacją. Z kolei zasady kalkulacji, rozliczenia kosztów wydawania decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej nie zawierały podpisu Skarbnika Miasta Brodnicy.

3. Prawidłowości przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe w okresie od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Jednostka kontrolowana przedstawiła kontrolującym:

- Zarządzeniem nr 295/2017 Burmistrza Brodnicy z dnia 30 października 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Brodnicy na rok 2017 (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4210) – 400,00 zł
- Zarządzeniem nr 323/2017 Burmistrza Brodnicy z dnia 30 listopada 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Brodnicy na rok 2017 (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4300) – 900,00 zł
- Zarządzeniem nr 336/2017 Burmistrza Brodnicy z dnia 11 grudnia 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Brodnicy na rok 2017 (w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 i 4300) – 900,00 zł

W załącznikach nr 2 i 2a do Zarządzenia nr 295/2017 Burmistrza Brodnicy nie uwzględniono 2 paragrafów wydatków budżetowych, a mianowicie: § 4300 – zakup usług pozostałych, § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników.

W załącznikach nr 2 i 2a do Zarządzenia nr 323/2017 i 336/2017 Burmistrza Brodnicy nie uwzględniono 2 paragrafów wydatków budżetowych, a mianowicie: § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników.

Powyższe jest niezgodne z przyjętą przez Urząd Miejski w Brodnicy kalkulacją kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe.

[akta kontroli, str. 31-55]

W sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Brodnicy Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., wynika iż jednostka zrealizowała środki z dotacji w wysokości 8.672,00 zł, które w całości przeznaczyła na pokrycie kosztów zakupu materiałów biurowych (4.158,00 zł) oraz na zakup usług pozostałych (4.514,00 zł), co jest niezgodne z przyjętą kalkulacją kosztów wydania decyzji.

W 2017 r. Urząd Miejski w Brodnicy otrzymał dotację na finansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe, w wysokości 8.672,00 zł. Natomiast z miesięcznych zapotrzebowań na dotację wynika, że jednostka kontrolowana wykorzystała jedynie 8.518,64 zł przyznanej dotacji.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 153,36 zł nie została zwrócona do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, tj. do dnia 31 stycznia 2018 r.

[akta kontroli, str. 56-70]

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 5 marca 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:

- zwrócenia do budżetu państwa niewykorzystanej części dotacji w wysokości 153,36 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji,
- rzetelnego sporządzania miesięcznych zapotrzebowań na dotację celową,
- występowanie do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z zapotrzebowaniami na dotację zawierającymi kontrasygnatę Skarbnika Miasta Brodnicy,
- poprawnego klasyfikowania wydatków z uwzględnieniem przyjętej kalkulacji kosztów wydania decyzji,

- zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej,
- nadzorowanie osób odpowiedzialnych za prowadzenie gospodarki finansowej pod względem celowości, gospodarności i rzetelności w wydawaniu środków publicznych.

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.